

COMUNE DI TORRE PELLICE

CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

Verbale dell'organo di revisione n. 16/2025 del 14/7/2025

Verifica trimestrale dell'organo di revisione

Il giorno quattordici del mese di luglio dell'anno 2025 alle ore 14:00 in collegamento con la sede dell'Ente, il sottoscritto Ricciardiello Marco, nominato Revisore dei Conti del Comune di Torre Pellice per il periodo 31/01/2025 – 31/12/2027 con deliberazione n. 59 del Consiglio comunale in data 28/11/2024, procede alla verifica periodica di cassa/tesoreria, assistito dalla dott.ssa Elena Arato, responsabile dei servizi finanziari.

Situazione incassi e pagamenti

L'odierna verifica riguarda, per la gestione di tesoreria, il secondo trimestre 2025. Nel corso del periodo 1/4/2025-30/06/2025 risultano emessi n. 751 reversali (dalla numero 665 alla numero 1415) e n. 626 mandati (dal numero 595 al numero 1220).

Viene utilizzato un generatore di numeri casuali per individuare a campione 3 reversali e 3 mandati tra quelli emessi nel corso del trimestre in esame. In particolare si tratta dei seguenti documenti:

- Reversale n. 884 del 17/04/2025 di euro 54,45 avente ad oggetto Regolarizzazione Provvisori (PagoPA);
- Reversale n. 922 del 12/5/2025 di euro 28,28 avente ad oggetto Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n 872 (Articolo140/330/14);
- Reversale n. 1363 del 20/6/2025 di euro 8.957,73 avente ad oggetto GIROFONDO SU CASSA VINCOLATA PER PNRR PICCOLE OPERE ED. SCOLASTICO;
- Mandato n. 670 del 07/4/2025 di euro 554,07 avente ad oggetto COMUNE DI TORRE PELLICE CORRISPETTIVO PER IL RILASCIO DI N.33 C.I.E. AL 15.3.2025;
- Mandato n. 715 del 08/4/2025 di euro 6.613,49 avente ad oggetto Pag. Fatt. n. FE000120250000971710 del 20/03/2025-Fornitura di energia elettrica FEBBRAIO;
- Mandato n. 1015 del 09/6/2025 di euro 984,68 avente ad oggetto Pag. Fatt. n. 2025140003169 del 19/05/2025-RENDICONTO DELLA GESTIONE AL 30/04/2025.

Il sottoscritto revisore, sulla base dei controlli effettuati, ha accertato che:

- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;



- Le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- È rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Verifica Tesoreria dell'Ente

Il servizio di tesoreria comunale è affidato alla Banca INTESA SAN PAOLO.

L'affidamento del servizio di tesoreria dell'ente per il periodo 01/01/2022 - 31/12/2026 è stato effettuato in esito a procedura di gara ad evidenza pubblica con criterio di aggiudicazione dell'offerta economicamente più vantaggiosa (determina n. 486/2021).

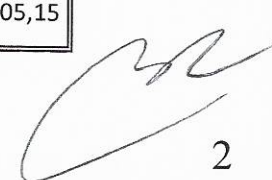
Il revisore passa ad esaminare la situazione al 30/6/2025.

Il saldo di cassa del servizio di tesoreria risultante alla data del 30/6/2025 dal prospetto fornito dall'istituto tesoriere è così riassumibile:

ENTRATE			
Fondo di cassa al 01/01/2025			€ 1.893.151,77
Reversali emesse	1413	€ 2.836.132,73	
Reversali riscosse			€ 2.836.132,73
Reversali da riscuotere		€ -	
Provvisori di incasso da regolarizzare			€ 385.672,14
Totale entrate			€ 5.114.956,64
USCITE			
Mandati emessi	1219	€ 3.301.389,15	
Mandati pagati			€ 3.301.389,15
Mandati da pagare		€ -	
Provvisori di pagamento da regolarizzare			€ -
Totale uscite			€ 3.301.389,15
Fondo di cassa al 30/6/2025			€ 1.813.567,49

La suddivisione di reversali e mandati tra conto competenza e conto residui nel corso dell'anno 2025 e il saldo di cassa alla data del 30/6/2025 risultante dalla contabilità comunale risultano essere i seguenti:

	REVERSALI	MANDATI
NUMERO TOTALE	1415	1220
COMPETENZA	Euro 2.016.595,12	Euro 1.888.195,36
RESIDUI	Euro 820.683,61	Euro 1.413.209,79
TOTALE	Euro 2.837.278,73	Euro 3.301.405,15



RISULTANZE CONTABILITA' COMUNALE	
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	Euro 1.893.151,77
REVERSALI (+)	Euro 2.837.278,73
MANDATI (-)	Euro 3.301.405,15
SALDO DI CASSA FINALE	Euro 1.429.025,35

Le risultanze del tesoriere e quelle della contabilità comunale possono essere riconciliate come segue:

Fondo di cassa al 30/6/2025 comunicato dal tesoriere	1.813.567,49
Meno Provvisori di incasso da regolarizzare	385.672,14
Più Provvisori di pagamento da regolarizzare	-
Meno mandati emessi ma non acquisiti dal tesoriere	16,00
Più reversali emesse ma non acquisite dal tesoriere	1.146,00
Meno mandati ancora da pagare	-
Più reversali ancora da incassare	-
Fondo di cassa al 30/6/2025 da contabilità dell'Ente	1.429.025,35

La gestione del servizio è effettuata nel rispetto della legge, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

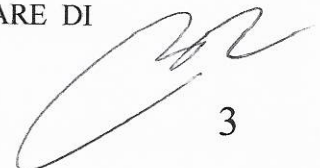
Economo

La dipendente comunale che riveste la qualifica di Economo è la rag. Maura Dalmas (nominata con delibera Giunta 134 del 02/12/2024). In data 15/1/2025 con mandato n. 1/2025 del 15/1/2025 è stata erogata all'Economo un'anticipazione di euro 4.500,00 per far fronte alle piccole spese necessarie alla gestione dell'ente. Periodicamente si provvede alla rendicontazione e al reintegro dell'anticipazione.

Al momento della verifica risulta presente in cassa denaro contante per euro 4.345,20.

Nel periodo esaminato sono stati emessi n. 23 buoni. Viene utilizzato un generatore di numeri casuali per individuare a campione tre buoni di cassa economale emessi nel corso del secondo trimestre 2025 e, in particolare:

- N. 29 del 04/4/2025 con causale "ASFALTO" per un importo di € 46,50;
- N. 36 del 23/4/2025 con causale "SOSTITUZIONE CAVO PANNELLO SOLARE TELECAMERA MOBILE" per un importo di € 20,00;
- N. 38 del 13/5/2025 causale "RICARICA SCHEDA TELEFONICA CELLULARE DI SERVIZIO 3293079936" per un importo di € 20,00.



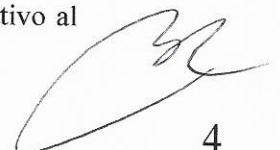
Altri agenti contabili

Vi sono altri due agenti contabili: uno per Ufficio Tecnico (rag. Silvia Guillaume) e uno per Anagrafe (rag. Tiziana Capello). Importi risultanti in cassa alla data odierna: rispettivamente € 0,00 ed € 0,00

Versamenti periodici

Il revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento di contributi e ritenute, nonché dell'IVA. Le quietanze dei versamenti effettuati nel corso del trimestre esaminato vengono acquisite in copia. Si tratta, in particolare, dei seguenti versamenti effettuati a mezzo modello F24:

- In data 16/4/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 39.371,36 (versamento relativo al mese di MARZO 2025- split)
- In data 16/4/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 12.392,38(versamento relativo al mese di MARZO 2025- stipendi)
- In data 16/4/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 19.512,98 (versamento relativo al mese di MARZO 2025 - stipendi)
- In data 16/5/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 19.500,13 (versamento relativo al mese di APRILE 2025 - stipendi)
- In data 16/5/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 13.242,27 (versamento relativo al mese di ARILE 2025 - stipendi)
- In data 16/5/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 20.752,49 (versamento relativo al mese di APRILE 2025- split)
- In data 16/5/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 1.129,32 (versamento relativo al mese di APRILE 2025- split PNRR)
- In data 16/5/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 647,69 (versamento relativo al mese di APRILE 2025 – iva)
- In data 16/6/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 21.467,03 (versamento relativo al mese di MAGGIO 2025 – split)
- In data 16/6/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 9.649,70 (versamento relativo al mese di MAGGIO 2025 – split PNRR)
- In data 16/6/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 606,32 (versamento relativo al mese di MAGGIO 2025 – split PNRR)
- In data 16/6/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 11.833,02 (versamento relativo al mese di MAGGIO 2025 – stipendi)
- In data 16/6/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 19.445,92 (versamento relativo al mese di MAGGIO 2025 – stipendi)



Dichiarazioni fiscali

Nel corso del secondo trimestre 2025 risultano presentate le seguenti dichiarazioni fiscali:

- Liquidazione periodica IVA per il primo trimestre 2025 presentata in data 22/5/2025 con protocollo numero 377856164;
- Dichiarazione annuale IVA per il 2024 presentata in data 8/4/2025 con identificativo n. 10094445962 – 0000025.

Indicatore dei tempi medi di pagamento

Il revisore prende in esame le risultanze dei tempi medi di pagamento, rilevando che l'indice TMP relativo al secondo trimestre 2025 è pari a 27 gg, mentre l'indice TMR, sempre relativo al secondo trimestre 2025, è pari a -3 gg.

La verifica ha termine alle ore 14:55 previa redazione del presente verbale.

Torre Pellice / Vercelli, 14/7/2025

L'organo di revisione

Marco Ricciardiello

