

# COMUNE DI TORRE PELLICE

## CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

### Verbale dell'organo di revisione n. 20/2025 del 20/10/2025

#### *Verifica trimestrale dell'organo di revisione*

Il giorno venti del mese di ottobre 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 terzo trimestre 2025. Nel corso del periodo 1/7/2025-30/09/2025 risultano emessi n. 934 reversali (dalla numero 1416 alla numero 2349) e n. 638 mandati (dal numero 1221 al numero 1858).

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. 1775 del 06/08/2025 di euro 1.183,00 avente ad oggetto Regolarizzazione Provvisori (PagoPA);
- Reversale n. 2211 del 11/09/2025 di euro 782,60 avente ad oggetto Versamento su Mandato n 1804 (Articolo 30/10/99);
- Reversale n. 1912 del 08/08/2025 di euro 3.718,16 avente ad oggetto Regolarizzazione Provvisori (PagoPA);
- Mandato n. 1375 del 14/07/2025 di euro 290,00 avente ad oggetto Pag. fatt. n. V0-104878 del 17/06/2025 - LUGLIO;
- Mandato n. 1511 del 06/08/2025 di euro 186,24 avente ad oggetto Pag. Fatt. n. 2500012720-PA del 31/07/2025-Bolletta Servizio Idrico relativa al periodo 04/04/2025 – 31/07/2025;
- Mandato n. 1663 del 01/09/2025 di euro 120,01 avente ad oggetto P608-CASSA INADEL-TFS CONTRIBUTI OBBLIGATORI INPDAT MESE DI AGOSTO 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;



1

- 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 30/9/2025.

Il saldo di cassa del servizio di tesoreria risultante alla data del 30/9/2025 dal prospetto fornito dall'istituto tesoriere è così riassumibile:

<b>ENTRATE</b>				
Fondo di cassa al 01/01/2025				€ 1.893.151,77
Reversali emesse	2349		€ 4.978.521,54	
Reversali riscosse				€ 4.978.521,54
Reversali da riscuotere			€ -	
Provvisori di incasso da regolarizzare				€ 75.089,75
<b>Totale entrate</b>				<b>€ 6.946.763,06</b>
<b>USCITE</b>				
Mandati emessi	1858		€ 4.669.080,52	
Mandati pagati				€ 4.669.080,52
Mandati da pagare			€ -	
Provvisori di pagamento da regolarizzare				€ 0,80
<b>Totale uscite</b>				<b>€ 4.669.081,32</b>
<b>Fondo di cassa al 30/9/2025</b>				<b>€ 2.277.681,74</b>

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 30/9/2025 risultante dalla contabilità comunale risultano essere i seguenti:

	<b>REVERSALI</b>	<b>MANDATI</b>
NUMERO TOTALE	2349	1858
COMPETENZA	Euro 3.750.938,92	Euro 3.143.901,39
RESIDUI	Euro 1.227.582,62	Euro 1.522.179,13
<b>TOTALE</b>	<b>Euro 4.978.521,54</b>	<b>Euro 4.669.080,52</b>



<b>RISULTANZE CONTABILITA' COMUNALE</b>	
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	Euro 1.893.151,77
REVERSALI (+)	Euro 4.978.521,54
MANDATI (-)	Euro 4.669.080,52
SALDO DI CASSA FINALE	Euro 2.202.592,79

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

Fondo di cassa al 30/09/2025 comunicato dal tesoriere	2.277.681,74
Meno Provvisori di incasso da regolarizzare	75.089,75
Più Provvisori di pagamento da regolarizzare	0,80
Meno mandati emessi ma non acquisiti dal tesoriere	
Più reversali emesse ma non acquisite dal tesoriere	
Meno mandati ancora da pagare	
Più reversali ancora da incassare	
Fondo di cassa al 30/9/2025 da contabilità dell'Ente	2.202.592,79

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 4.160,58.

Nel periodo esaminato sono stati emessi n. 37 buoni, dal n. 52 al numero 88. Viene utilizzato un generatore di numeri casuali per individuare a campione tre buoni di cassa economale emessi nel corso del terzo trimestre 2025 e, in particolare:

- N. 56 del 09/07/2025 con causale "SECCHIO BIANCO NASTRO TAPPETO" per un importo di € 70,50;

*C. Dalmas*  
3

- N. 71 del 01/08/2025 con causale "TIMBRO POLIZIA LOCALE - RISMA CARTONCINO" per un importo di € 27,50;
- N. 85 del 17/09/2025 causale "ACQUISTO SCHEDA SD PER TRASFERIMENTO FILES FIERE E MERCATI" per un importo di € 19,90.

### **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 € 3,20 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 16/07/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 212,00 (versamento relativo al mese di GIUGNO 2025- stipendi PNRR2)
- In data 16/07/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 459,21 (versamento relativo al mese di GIUGNO 2025- Iva Split PNRR1)
- In data 16/07/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 1.186,01 (versamento relativo al mese di GIUGNO 2025- Iva Split PNRR2)
- In data 16/07/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 1.200,00 (versamento relativo al mese di GIUGNO 2025- stipendi PNRR1)
- In data 16/07/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 7.094,05 (versamento relativo al mese di GIUGNO 2025- Iva Split)
- In data 16/07/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 12.287,44 (versamento relativo al mese di GIUGNO 2025- stipendi)
- In data 16/07/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 19.356,77 (versamento relativo al mese di GIUGNO 2025- stipendi bis)
- In data 14/08/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 1.180,68 (versamento relativo al mese di LUGLIO 2025- Iva)
- In data 14/08/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 7.033,86 (versamento relativo al mese di LUGLIO 2025- Iva Split PNRR )
- In data 14/08/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 16.327,30 (versamento relativo al mese di LUGLIO 2025- Iva Split)
- In data 14/08/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 25.686,38 (versamento relativo al mese di LUGLIO 2025- stipendi)

- In data 14/08/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 39.910,84 (versamento relativo al mese di LUGLIO 2025- stipendi bis )
- In data 16/09/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 16.789,25 (versamento relativo al mese di AGOSTO 2025- Iva Split )
- In data 16/09/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 19.412,43 (versamento relativo al mese di AGOSTO 2025- stipendi bis )
- In data 16/09/2025 ABI 01000 CAB 04306 per euro 12.537,53 (versamento relativo al mese di AGOSTO 2025- stipendi )

### **Dichiarazioni fiscali**

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

- Liquidazione periodica IVA per il secondo trimestre 2025 presentata in data 22/09/2025 con protocollo numero 383107549;

### **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 terzo trimestre 2025 è pari a 25 gg, mentre l'indice TMR, sempre relativo al secondo trimestre 2025, è pari a -5 gg.

La verifica ha termine alle ore 15:20 previa redazione del presente verbale.

Torre Pellice / Vercelli, 20/10/2025

L'organo di revisione

Marco Ricciardiello

