

COMUNE DI TORRE PELLICE

CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

Verbale dell'organo di revisione n. 1/2026 del 4/2/2026

Verifica trimestrale dell'organo di revisione

Il giorno quattro del mese di febbraio dell'anno 2026 alle ore 9:00 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 quarto trimestre 2025. Nel corso del periodo 1/10/2025-31/12/2025 risultano emessi n. 1378 reversali (dalla numero 2350 alla numero 3727) e n. 743 mandati (dal numero 1859 al numero 2601).

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. 2383 del 03/10/2025 di euro 2.372,14 avente ad oggetto Regolarizzazione Provvisori (PagoPA);
- Reversale n. 2564 del 22/10/2025 di euro 103,30 avente ad oggetto Sanzioni amministrative CDS bonifico al 21/10/2025;
- Reversale n. 3604 del 22/12/2025 di euro 182,18 avente ad oggetto Diritti di segreteria tecnico bonifico al 20/12/2025;
- Mandato n. 1953 del 16/10/2025 di euro 14,59 avente ad oggetto Pag. fatt. n. FE000120250003374012 e n. FE000120250003374014 del 24/9/2025 – AGSM Energia S.pA;
- Mandato n. 2516 del 16/12/2025 di euro 2.482,39 avente ad oggetto Girofondi incentivi e fondo innovazione su gara relativa alla gestione in concessione al servizio di asilo nido – periodo 1/8/2024- 31/7/2027;
- Mandato n. 2581 del 17/12/2025 di euro 37,38 avente ad oggetto Fondo previdenza integrativa complementare Perseo-Sirio per il personale mese di dicembre 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 31/12/2025.

Il saldo di cassa del servizio di tesoreria risultante alla data del 31/12/2025 dal prospetto fornito dall'istituto tesoriere è così riassumibile:

ENTRATE			
Fondo di cassa al 01/01/2025			€ 1.893.151,77
Reversali emesse	3727	€ 7.148.147,65	
Reversali riscosse			€ 7.148.147,65
Reversali da riscuotere		€ -	
Provvisori di incasso da regolarizzare			€ -
Totale entrate			€ 9.041.299,42
USCITE			
Mandati emessi	2601	€ 7.004.199,88	
Mandati pagati			€ 7.004.199,88
Mandati da pagare		€ -	
Provvisori di pagamento da regolarizzare			€ -
Totale uscite			€ 7.004.199,88
Fondo di cassa al 31/12/2025			€ 2.037.099,54

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 31/12/2025 risultante dalla contabilità comunale risultano essere i seguenti:

	REVERSALI	MANDATI
NUMERO TOTALE	3727	2601
COMPETENZA	Euro 5.752.975,41	Euro 5.370.437,33
RESIDUI	Euro 1.395.172,24	Euro 1.633.762,55
TOTALE	Euro 7.148.147,65	Euro 7.004.199,88

RISULTANZE CONTABILITA' COMUNALE	
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	Euro 1.893.151,77
REVERSALI (+)	Euro 7.148.147,65
MANDATI (-)	Euro 7.004.199,88
SALDO DI CASSA FINALE	Euro 2.037.099,54

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

Fondo di cassa al 31/12/2025 comunicato dal tesoriere	2.037.099,54
Meno Provvisori di incasso da regolarizzare	-
Più Provvisori di pagamento da regolarizzare	-
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 31/12/2025 da contabilità dell'Ente	2.037.099,54

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 per l'anno 2025 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.

Con reversale n. 1 del 12/1/2026 è stato effettuato il recupero del fondo di economato (euro 4.500,00). L'economo ha regolarmente reso il conto della propria gestione in data 30/1/2026.

Nel periodo esaminato (quarto trimestre 2025) sono stati emessi n. 31 buoni, dal n. 89 al numero 119. Viene utilizzato un generatore di numeri casuali per individuare a campione tre buoni di cassa economale emessi nel corso del quarto trimestre 2025 e, in particolare:

- N. 92 del 08/10/2025 con causale "Cartoleria Il Calamaio – acquisto portatessere per Pedibus" per un importo di € 12,50;
- N. 109 del 24/11/2025 con causale "Center car sas – materiale per manutenzione" per un importo di € 28,20;
- N. 114 del 01/12/2025 causale "Arti e Mestieri – acquisto materiale di ordinaria manutenzione" per un importo di € 31,20.

Con mandato n. 2/2026 del 12/01/2026 è stata erogata all'Economo un'anticipazione per l'anno 2026 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.

Nel periodo 1/1/2026-4/2/2026 risultano emessi n. 12 buoni.

Al momento della verifica risulta presente in cassa denaro contante per euro 4.019,53.

Altri agenti contabili

Vi sono altri due agenti contabili: uno per Ufficio Tecnico (rag. Silvia Guillaume) e uno per Anagrafe (rag. Tiziana Capello). Gli agenti contabili hanno regolarmente reso il conto della loro gestione in data 30/1/2026.

Gli importi risultanti in cassa alla data odierna sono: € 27,60 per l'Ufficio Tecnico ed € 0,00 per l'Ufficio Anagrafe.

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:

DATA	ABI	CAB	IMPORTO	PERIODO COMPETENZA	CAUSALE
17/11/2025	01000	04306	8.588,90	III TRIMESTRE 2025	IVA commerciale III trimestre 2025
16/12/2025	01000	04306	148,21	NOVEMBRE 2025	split novembre pnrr
16/12/2025	01000	04306	21.293,11	NOVEMBRE 2025	split novembre
17/11/2025	01000	04306	48.701,48	OTTOBRE 2025	split ottobre pnrr1
17/11/2025	01000	04306	2.725,64	OTTOBRE 2025	split ottobre pnrr2
17/11/2025	01000	04306	9.543,25	OTTOBRE 2025	split ottobre
16/10/2025	01000	04306	36.756,75	SETTEMBRE 2025	split SETTEMBRE
16/12/2025	01000	04306	19.556,29	NOVEMBRE 2025	stipendi novembre bis
16/12/2025	01000	04306	208,66	NOVEMBRE 2025	stipendi novembre PNRR
16/12/2025	01000	04306	14.728,55	NOVEMBRE 2025	stipendi novembre
14/11/2025	01000	04306	21.166,40	OTTOBRE 2025	stipendi ottobre bia
14/11/2025	01000	04306	219,76	OTTOBRE 2025	stipendi ottobre bis bis
14/11/2025	01000	04306	4.126,27	OTTOBRE 2025	stipendi ottobre pnrr
14/11/2025	01000	04306	14.548,21	OTTOBRE 2025	stipendi ottobre
16/10/2025	01000	04306	19.336,86	SETTEMBRE 2025	stipendi settembre bis
16/10/2025	01000	04306	202,03	SETTEMBRE 2025	stipendi settembre PNRR
16/10/2025	01000	04306	12.648,57	SETTEMBRE 2025	stipendi settembre

Dichiarazioni fiscali

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

- Liquidazione periodica IVA per il terzo trimestre 2025 presentata in data 18/11/2025 con identificativo numero 386495364;
- Dichiarazione annuale IRAP presentata in data 17/09/2025 con protocollo n. 25091709565865111-000038;
- Dichiarazione 770 presentata in data 29/9/2025 con protocollo n. 25092910275414653;

Indicatore dei tempi medi di pagamento

Il revisore prende in esame le risultanze dei tempi medi di pagamento, rilevando che l'indice TMP relativo all'anno 2025 è pari a 21 gg, mentre l'indice TMR, sempre relativo all'anno 2025, è pari a -9 gg.

La verifica ha termine alle ore 11:15 previa redazione del presente verbale.

L'organo di revisione

Marco Ricciardiello

