

**COMUNE DI POMARETTO
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO**

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DELL'ORGANO DI REVISIONE

4° TRIMESTRE 2025

Verbale N. 30 del 30.01.2026

Il giorno 30/01/2026, il Revisore Unico del Comune di Pomaretto (TO), Dott.ssa Domenica Polimeni, nominata con delibera consiliare N. 09 del 23.04.2024, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, si è riunito in modalità on line con il Comune di Pomaretto (TO) per procedere alla verifica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01.10.2025-31.12.2025.

Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifica Tesoreria Comunale

Assiste alla seduta il Responsabile del servizio finanziario Rag. Laura Pasero

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000;

Premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato all'Istituto Tesoriere POSTE ITALIANE in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 07 del 27.04.2021;

Il Revisore procede alla verifica ordinaria di cassa alla data del 31/12/2025.

- **Giornale di Cassa dell'Ente**

Il saldo di cassa risultante dal **Giornale di Cassa dell'ente**, alla data del **31/12/2025** è di euro 331.092,54 ed è determinato da:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2025		376.851,51
Riscossioni fino alla reversale n. 1163 del 30/09/2025		
Reversali C/Competenza	3.943.082,85	
Reversali C/ Residui	381.665,66	
TOTALE RISCOSSIONI	4.324.748,51	4.324.748,51
TOTALE ENTRATE		4.701.600,02
Pagamenti fino al mandato n.1054 del 30/09/2025		
Mandati C/COMPETENZA	3.929.192,43	
Mandati C/RESIDUI	441.315,05	
TOTALE SPESE	4.370.507,48	4.370.507,48
SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE		331.092,54

- **Tesoreria Comunale**

Dalla contabilità del Tesoriere "Poste Italiane" risulta un saldo di cassa per € 331.092,54 come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
---	----------	---------	--

COMUNE DI POMARETTO CITTA' METROPOLITANA DI TORINO			
Saldo iniziale al 01.01.2025		376.851,51	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	4.270.340,40		
Provvisori in entrata da regolarizzare	54.408,11	4.701.600,02	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	4.291.990,66		
Provvisori in uscita da regolarizzare	78.516,82	4.370.507,48	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2025		331.092,54	=

Il saldo cassa di € 331.092,54 sopra riportato, concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere.

Saldo Ente al 31/12/2025		331.092,54
Reversali emese dall' Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	(-)	
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall' Istituto Tesoriere	(+)	
Reversali emesse da inviare al tesoriere	(-)	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	(+/-)	
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	(-)	
Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	
Mandati trasmessi al Tesoriere ma ancora da pagare	(+)	
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	(+/-)	
TOTALE SALDO DI CASSA		331.092,54

Saldo Banca d'Italia Mod 56T – concordanza con saldo dell'Istituto Tesoriere

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale	n. 0300752	
Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	26.980,74	+
Saldo sottoconto infruttifero	345.718,25	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31.12.2025	372.698,99	=

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopra riportato per la differenza di € -41.606,45 (331.092,54 - 372.698,99), per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	372.698,99	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+

COMUNE DI POMARETTO CITTA' METROPOLITANA DI TORINO		
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	981,26	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	45.549,91	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	4.924,72	+
Totale riconciato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	331.092,54	=

Il revisore accerta che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio di tesoreria e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 1691 reversali e n. 1496 mandati.

L'importo complessivo delle reversali emesse nel 4° trim.2025 ammonta ad € 1.871.296,49: l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2025 per euro 764,90 con causale: "GSE CONV. L06H30098707 DI COMUNE DI POMARETTO DOCUMENTI 202552702953 (CASSA, FRUTTIFERO) INCENTIVO SCUOLA ELEMENTARE 09-10/2025";

L'importo complessivo dei mandati emessi nel 4° trim.2025 ammonta ad € 1.580.677,77: l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2025 per euro 947,72 con causale: "INTERESSI PASSIVI RATA 31.12.2025";

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione, con riferimento all'importo e all'intervallo di riferimento, i seguenti ordinativi di incasso (reversali) e di pagamento (mandati) del 4° trimestre dell'anno 2025 sono state verificate **due** reversali e **due** mandati.

Con riferimento alle reversali soggette a controllo, n.1418 e n.1632, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

Reversale n.	1418	1632
<i>Importo reversale</i>	88,78	117,53
<i>accertamento n.</i>	135/2025	1/2025

COMUNE DI POMARETTO CITTA' METROPOLITANA DI TORINO		
<i>Capitolo</i>	2320/99	3990/99
<i>Importo complessivo accertamento</i>	88,78	1.727,66
<i>Descrizione entrata</i>	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - Accertamento automatico da sistema PagoPA - DIRITTO ESCAVAZIONE ANNO 2024	POS_INCASSO DIRITTI N.07 C.I. QUOTA STATO 12.2025 - PRELIEVO CCP 30976104
<i>P.d.c.</i>	13059999999 - Altre entrate correnti n.a.c.	19020301001 - Trasferimenti da Famiglie per operazioni conto terzi
<i>Soggetto debitore</i>	PALMERO CARLO & FIGLIO SNC	Diversi

Con riferimento ai mandati soggetti al controllo, n.1139 e 1190, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	1139	1190
<i>Importo mandato</i>	7.500,00	4.300,00
<i>Impegno n.</i>	139/2025	131/2025
<i>Capitolo</i>	5400/1	11840/2
<i>Servizio</i>	104 - Trasferimenti correnti	202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
<i>Importo complessivo impegno</i>	7.500,00	4.300,00
<i>Descrizione spesa</i>	BANDO FONDAZIONE CRT PROGETTO PROTEZIONE CIVILE PICCOLI COMUNI ANNO 2023. LIQUIDAZIONE RIMBORSO SPESE AL GRUPPO PROTEZIONE CIVILE VALLI CHISONE E GERMANASCA.	CIG: B14841AD7E - Pagamento Fatt. n. FATTPA 14_25 del 04/11/2025 - SOGGETTO IN REGIME FISCALE FORFETTARIO EXART. 1 COMMUNI DA 111 A 113 LEGGE N. 208 DEL 2015 OPERAZIONE NON SOGGETTA A RITENUTA
<i>P.d.c.</i>	10403999999 - Trasferimenti correnti a altre imprese	2020109012 - Infrastrutture stradali
<i>Indicazione</i>	GRUPPO PROTEZIONE CIVILE VALLI CHISONE E	GAIANI RAFFAELLA

COMUNE DI POMARETTO CITTA' METROPOLITANA DI TORINO		
<i>beneficiario</i>	GERMANASCA	
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>Servizio Finanziario 01.07.2025</i>	<i>Determina Servizio Tecnico n. 46 del 16.04.2024</i>
<i>Missione</i>	11	10
<i>Programma</i>	01	05
<i>Classificazione</i>	104	202
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	SI	SI
<i>Verifica DURC</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Verifica Regolare</i>
<i>Verifica regolarità fiscale</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non effettuata (inferiore a euro 5000)</i>

Il Revisore, sulla base di controlli a campione, ha accertato che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- al momento del pagamento l'ente *ha proceduto* alla verifica del Durc e non *ha proceduto* alla verifica di regolarità fiscale di cui all'art. 48-bis del DPR 602/1973 in quanto importo inferiore a € 5.000,00, secondo quanto stabilito dall'art. 2, comma 9, DL n. 262/2006, convertito in legge 286/2006;
- 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.
- dalle risultanze contabili e dalle verifiche a campione non sono emerse irregolarità
- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio di tesoreria è gestito con metodologie e criteri informatici gestiti dalla **SISCOM SPA**, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati **nel rispetto della legge** e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia: le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti *dall'art. 180* del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento; i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti *dall'art. 185* del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
- sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità.

**COMUNE DI POMARETTO
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO**

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta ad € 424.150,34, ed è suddivisa come segue:

- Vincoli di legge per euro ZERO
- Vincoli da trasferimenti per euro 424.150,34
- Vincoli da mutui e finanziamenti per euro ZERO

L'importo della cassa vincolata risulta essere 424.150,34.

Verifica conti correnti postali/bancari

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.12.2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti postali** intestati all'Ente sono n. 2 (due) e alla data del 31/12/2025 presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
30976104	c/c postale	46,64
1056017898	c/c postale riscossione coattiva	7.944,92
		7.991,56

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 7.991,56. Le disponibilità provenienti dai conti correnti postali saranno riversati presso il Tesoriere.

L'Organo di revisione accerta, inoltre, che al 31.12.2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti bancari** intestati all'Ente sono 1 (uno) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

IT87V0760103200001054852171	POSTE ITALIANE	331.092,54
-----------------------------	----------------	------------

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro 331.092,54 + 7.991,56= 339.084,10

Verifica dei residui

Il revisore procede inoltre alla verifica delle somme rimosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 01.01.2025 832.581,27	Incassi al 31.12.2025 381.665,66	Residui ancora da incassare 450.915,61	Riaccertamento dei residui - 312.573,96 +9.145,22	Residui attivi ancora in essere 147.486,87	% da riscuotere 17,71

COMUNE DI POMARETTO
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

In merito all'andamento dei residui attivi si rileva il 17,71% di residui attivi ancora da riscuotere

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2025 822.710,32	Pagamenti 31.12.2025 441.315,05	Residui ancora da pagare 381.395,27	Riaccertamento dei residui passivi -315.422,78	Residui passivi ancora in essere 65.972,49	% da pagare 8,02

In merito all'andamento dei residui attivi si rileva l'8,02% di residui passivi da pagare

Monitoraggio anticipazione di tesoreria

Nel corso del trimestre l'Ente è ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria. L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000 con **delibera di giunta n. 29 del 10.10.2024**. Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 383.966,39.

Anticipazione di Tesoreria e utilizzo cassa vincolata	
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	383.966,39

Monitoraggio tempi di pagamento

Si prende atto che nel PIAO, approvato con Deliberazione di Giunta n. 13 del 28.03.2025 le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 31.12.2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad – 11,00 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31.12.2025 risultante dall'AREA RGS è pari a ZERO;
- l'indicatore di tempo medio ponderato di pagamento trimestrale è pari ad 15,00 giorni;

Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile - Servizio Economato

Il revisore prende atto che il servizio di economato è ricompreso al **CAPO VIII - SERVIZIO DI ECONOMATO** del Regolamento comunale di contabilità deliberato con atto consiliare n. 21 del 11.07.2017 e s.m.i., e procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra PASERO LAURA, nominata responsabile del servizio finanziario con provvedimento sindacale n. 6 del 05.07.2024.

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del 4° trimestre 2025 è di € 1.291,14, somma depositata nella cassaforte del Comune.

**COMUNE DI POMARETTO
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO**

Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato:

- Il rimborso spese dell'economista comunale viene fatto di norma una volta all'anno, prima della chiusura dell'esercizio finanziario, tenendo conto delle limitate spese gestite con il servizio economato;
- L'economista ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare per complessivi euro 1.137,18 dal 01.01.2025 al 22.12.2025;
- Le spese pagate dall'Economista sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel terzo trimestre 2025:

N. BUONO	DESCRIZIONE	IMPORTO
n. 16 del 16.11.2025	Armadio pronto soccorso per scuola elementare	113,00
n. 18 del 17.12.2025	Rimborso acquisto firma digitale Aruba 17/12/2025 - 17/12/2028	68,08

L'Organo di revisione prende atto che l'economista ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo dell'esercizio finanziario 2025, con determina n. 207, in data 22.12.2025.

Agenti contabili - Servizi di segreteria, municipali e demografici

Gli agenti contabili sono stati nominati *con deliberazione della Giunta Comunale n. 3 del 17.01.2017*.

L'agente contabile del servizio di segreteria *non ha* riscosso somme nel periodo 01.10.2025/31.12.2025.

L'agente contabile di Polizia Municipale *non ha* riscosso somme nel periodo 01.10.2025/31.12.2025.

L'agente contabile dei servizi demografici ha riscosso diritti nel periodo 01.10.2025/31.12.2025, come risulta dai prospetti allegati:

Riscossione diritti ufficio tecnico		€ 0,00
Riscossione diritti di segreteria certificati e rogito euro	X	€ 7,80
Riscossione stampati- Fax e Fotocopie		€ 0,00
Riscossione diritti carte di identità	X	€ 132,00

Totale somme riscosse dal 01/10/2025 al 31/12/2025 **euro 139,80**

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è complessivamente pari a euro 52,06 del primo trimestre, euro 57,74 del secondo trimestre, euro 77,29 del terzo trimestre 2025, ed euro 139,80 del quarto trimestre che corrisponde con il saldo di cassa.

L'importo di euro 322,99 è stato versato sul conto di tesoreria Reversali n. 190/191/192/1647/1648/1649/1650/1651.

L'importo di euro 3,90 sarà versato tempestivamente nell'esercizio 2026 sul conto di tesoreria.

**COMUNE DI POMARETTO
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO**

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: versamento ritenute erariali e previdenziali.

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e dà atto di quanto segue:

- L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
 - 841110 Attività degli organi legislativi ed esecutivi
 - 855990 Altri servizi d'istruzione n.c.a.
- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale;
- I registri sono tenuti dalla ditta Alma spa con sede in Villanova Mondovì (CN), incaricata per gli anni 2025-2026-2027 con determina del Responsabile del Servizio n. 39 del 18.03.2025 della gestione del servizio gestione contabilità IVA COMMERCIALE ed adempimenti connessi.

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.

Ritenute erariali, previdenziali, quarto trimestre:

10.2025: protocollo n. 25110713263814119 000001 del 17.11.2025
10.2025: protocollo n. 25100916344967356 000001 del 17.11.2025
11.2025: protocollo n. 25120113060953789 000001 del 16.12.2025
12.2025: protocollo n. 25121909182511408 000001 del 22.12.2025
12.2025: protocollo n. 25121513145416666 000001 del 19.12.2025

Iva split payment:

10.2025: protocollo n. 25111012013326275 000001 del 17.11.2025
01.2025: protocollo n. 25120211040248401 000001 del 16.12.2025
12.2025: protocollo n. 26010912595042510 000001 del 16.01.2026

Iva a debito 3' trim.2025:

protocollo n. 25102913380265874 000001 del 17.11.2025

Iva acconto 2025:

protocollo n. 25120210201744919 000001 del 19.12.2025

Il revisore riscontra il regolare versamento delle ritenute previdenziali e fiscali e procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuate con il mod F24EP, come elencati negli allegati prospetti per il Trimestre 01/10/2025-31/12/2025:

**COMUNE DI POMARETTO
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO**

F24 EP 4° TRIMESTRE 2025 -VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

- Versamento ritenute mese di ottobre/novembre/dicembre 2025

F24 EP 4° TRIMESTRE 2025 -VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT

- Versamento IVA split payment ottobre/novembre/dicembre 2025

F24 EP 4° TRIMESTRE 2025 -VERSAMENTO IVA A DEBITO

- Versamento IVA a debito 3°trim.2025
- Versamento IVA a debito acconto anno 2025

Rilievi, considerazioni e proposte:

Il revisore nel corso della verifica, come attestato nelle sezioni analizzate, non ha riscontrato particolari irregolarità nella tenuta delle scritture contabili e della documentazione assoggettata a verifica.

La seduta viene sciolta alle ore 10:30 previa redazione lettura e approvazione del presente verbale.

Pomaretto, 30.01.2026

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Domenica Polimeni
Firmato digitalmente