

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

**ORGANO DI REVISIONE TRIENNIO 2024-2027
VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
II TRIMESTRE 2024**

Verbale N. **03** del 31.07.2024

Il giorno 22/07/2024 alle ore 10:30, presso il Comune di Pomaretto (TO), si è riunito Il Revisore Unico Domenica Polimeni, nominata con delibera consiliare N. 09 del 23.04.2024, per procedere alla verifica ordinaria di cassa (art. 233 del dlgs n. 267/2000).

Assiste alla seduta il funzionario Comunale Pasero rag. Laura, Responsabile del Servizio Finanziario.

Il revisore, vista la documentazione acquisita durante la seduta del 22.07.2024 e quella ricevuta via e-mail ad integrazione, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo **01.04 /30.06.2024**.

Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifica Tesoreria Comunale

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 **30/06/2024**.

• **Giornale di Cassa dell' Ente**

Il saldo di cassa risultante dal *Giornale di Cassa dell'ente*, alla data del **30/6/2024** è di euro 184.011,15 ed è determinato da:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2024		179.185,91
Riscossioni fino alla reversale n. 818 del 28/06/2024		
Reversali C/Competenza	487.209,82	
Reversali C/ Residui	220.067,89	
TOTALE RISCOSSIONI	707.277,71	707.277,71
TOTALE ENTRATE		886.463,62
Pagamenti fino al mandato n. 700 del 28/06/2024		
Mandati C/COMPETENZA	423.314,60	
Mandati C/RESIDUI	279.137,87	
TOTALE SPESE	702.452,47	702.452,47
SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE		184.011,15

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

• Tesoreria Comunale

Dalla contabilità del Tesoriere "Poste Italiane" risulta un saldo di cassa per € 228.477,31, come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2024		179.185,91	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	701.140,78		
Provisori in entrata da regolarizzare	36.670,99	916.997,68	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	688.520,37		
Provisori in uscita da regolarizzare	0,00	688.520,37	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/06/2024		228.477,31	=

Il saldo cassa di € 184.011,15, sopra riportato, non concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere. La differenza tra i due saldi di € 44.466,16 si riconcilia come segue:

Saldo Ente al 30/06/2024		184.011,15
Reversali emese dall' Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	(-)	3.368,43
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall' Istituto Tesoriere	(+)	36.670,99
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	(+)	11.235,76
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	(+/-)	
Partite da regolarizzare	(-)	72,16
TOTALE SALDO DI CASSA		228.477,31

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	41.327,44	+
Saldo sottoconto infruttifero	187.149,87	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30.06.2024	232.349,28	=

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

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopra riportato per la differenza di € 3.871,97 (232.349,28 - 228.477,31), per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell' Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	232.349,28	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	4.021,17	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	149,20	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	228.477,31	=

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. 818 reversali e n. 700 mandati.

L'importo complessivo delle reversali emesse ammonta ad € 707.277,71: l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28.06.2024 per euro 29,74 con causale: "Versamento su Mandato n° 699 (Articolo 3790 /2850 / 1)";

L'importo complessivo dei mandati emessi ammonta ad € 702.452,47: l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28.06.2024 per euro 149,20 con causale: "RITENUTA ERARIALE 4% 06/2024_SCADENZA 16.07.2024"

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 2° trimestre dell'anno 2024 sono state verificate **due** reversali e **due** mandati.



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

Con riferimento alle reversali soggette a controllo, n. 505 e 804, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

Reversale n.	505	804
<i>Importo reversale</i>	58.819,00	1.779,00
<i>accertamento n.</i>	74	55
<i>Capitolo</i>	1780/99	100/99
<i>Importo complessivo accertamento</i>	58.819,00	137.254,00
<i>Descrizione entrata</i>	quota sovracanon anno 2024	versamenti f24 cod.cat. g805 - ici-imu
<i>P.d.c.</i>	13010301003 - Proventi da concessioni su beni	11010106001 - Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione
<i>Soggetto debitore</i>	CONSORZIO PER IL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL PELLICE	TESORERIA PROVINCIALE

Con riferimento ai mandati soggetti al controllo, n. 400 e 597, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	400	597
<i>Importo mandato</i>	208,01	8.849,61
<i>Impegno n.</i>	122	97
<i>Capitolo</i>	490/99	5830/99
<i>Servizio</i>	Spese ufficio (acq.beni)	SERVIZI IGIENE AMBIENTALE
<i>Importo complessivo impegno</i>	208,01	123.244,00
<i>Descrizione spesa</i>	Affidamento diretto per la fornitura di bandiere in poliestere nautico.	Raccolta, Trasporto e Smaltimento Servizio Igiene Urbana mese di MAGGIO 2024
<i>P.d.c.</i>	1030102999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	1030215004 - Contratti di servizio per la raccolta rifiuti



COMUNE DI POMARETTO CITTA' METROPOLITANA DI TORINO		
<i>Indicazione beneficiario</i>	Roberto Faggionato gonfalon bandiere gagliardetti - Altavilla Vicentina	Consorzio Acea pinerolese
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>Determina Servizio Finanziario n. 44 del 12.04.2024</i>	<i>Determina Servizio Finanziario n. 24 del 28.02.2024</i>
<i>Missione</i>	01	09
<i>Programma</i>	02	03
<i>Classificazione</i>	103	103
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	SI	SI
<i>Verifica DURC*</i>	REGOLARE	REGOLARE
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	<i>non effettuata, pagamento inferiore a 5000,00</i>	<i>non effettuata, pagamento non soggetto alla verifica, in quanto trattasi di trasferimento di fondi a soggetto totalmente partecipato Consorzio Acea Pinerolese</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, secondo quanto stabilito dall'art. 2, comma 9, DL n. 262/2006, convertito in legge 286/2006, essendo entrambi pagamenti non soggetti alla verifica per le motivazioni sopra indicate;
- 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



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

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.

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta ad € 57.158,60, ed è suddivisa come segue:

- Vincoli di legge per euro 8.247,85
- Vincoli da trasferimenti per euro 48.910,65
- Vincoli da mutui e finanziamenti per euro ZERO

L'importo della cassa vincolata risulta essere 57.158,50.

Verifica conti correnti postali/bancari

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30.06.2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti postali** intestati all'Ente sono n. 2 (due) e alla data del 30/06/2024 presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
30976104	Registro c/c postale	1.609,86
1056017898	Registro c/c postale riscossione	10.043,92
		11.653,78

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 11.653,78

L'Organo di revisione accerta, inoltre, che al 30.06.2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti bancari** intestati all'Ente sono 1 (uno) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
300752	POSTE ITALIANE	228.477,31

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro 228.477,31

Verifica dei residui

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

Residui attivi



COMUNE DI POMARETTO CITTA' METROPOLITANA DI TORINO					
(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2024	Incassi 30.06.2024	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
702.699,42	220.067,89	482.631,53	0,00	482.631,53	68,68 %

In merito all'andamento dei residui attivi si rileva il 68,68% 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 2024	Pagamenti 30.06.2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
383.723,30	279.137,87	104.585,43	0,00	104.585,43	27,26 %

In merito all'andamento dei residui passivi si rileva il 27,26% di residui passivi da pagare

Monitoraggio anticipazione di tesoreria

Nel corso del trimestre l'Ente non 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. 50 del 07.11.2023**. Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 373.359,00.

Anticipazione di Tesoreria e utilizzo cassa vincolata	
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	373.359,00

Monitoraggio tempi di pagamento

Si prende atto che nel PIAO, approvato con Deliberazione di Giunta n. 11 del 27.03.2024 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 30.06.2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad – 28 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30.06.2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro ZERO;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad – 19,71 giorni;



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

Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile - Servizio Economato

Il revisione 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 2° trimestre 2024 è di € 935,83, somma depositata nella la cassaforte del Comune.

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

- Il rimborso spese dell'economo 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'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare fino ad euro 355,31;
- Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel secondo trimestre 2024:

N.BUONO	DESCRIZIONE	IMPORTO
n. 2 del 18.01.2024	Revisione automezzo Renault Trafic FZ740PT	79,00
n. 3 del 29.01.2024	Farmacia Comunale Pomaretto, fornitura medicinali di primo soccorso per la scuola primaria di Pomaretto	50,00

L'Organo di revisione prende atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo dell'esercizio finanziario 2023, con determina n. 213, in data 23.12.2023.

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 01.04.2024/30.06.2024.

L'agente contabile di Polizia Municipale *non ha* riscosso somme nel periodo 01.04.2024/30.06.2024.

L'agente contabile dei servizi demografici ha riscosso diritti nel periodo 01.04.2024/30.06.2024, come risulta dai prospetti allegati:



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

Servizio anagrafe	X	€ 7,28
Riscossione diritti di segreteria certificati e rogito euro		€ 0,00
Riscossione stampati- Fax e Fotocopie	X	€ 1,20
Riscossione diritti carte di identità	X	€ 22,00

Totale somme riscosse dal 01/04/2020 al 30/06/2024 **euro 30,48.**

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è complessivamente pari a euro 30,48, che corrisponde con il saldo di cassa.

L'importo totale di euro 30,48 sarà versato, annualmente, entro il 31/12/2024 sul conto di tesoreria.

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. (modello K11.P03 con elenco aggiornato delle attività al 03.09.2024);
- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale;
- I registri sono tenuti dalla ditta Enti-Rev srl con sede in Saluzzo, incaricata per gli anni 2022-2023-2024" con determina del Responsabile del Servizio n. 38 del 12.03.2022. della gestione del "servizio di elaborazione e registrazione dei documenti fiscali relativi alle attività commerciali dell'ente, delle relative dichiarazioni fiscali ed invio telematico.

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 secondo trimestre:

04.2024: protocollo n. 24042614154962506 del 26.04.2024

05.2024: protocollo n. 24052813422736734 del 28.05.2024

06.2024: protocollo n. 24070412341133253 del 04.07.2024

Iva split payment:

04.2024: protocollo n. 24050215391030154 del 02.05.2024

05.2024: protocollo n. 24060314384011765 del 03.06.2024

06.2024: protocollo n. 24070412360033771 del 04.07.2024



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

INAIL 2024: protocollo n. 24021515174632609 del 15.02.2024

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 1/4/2024-30/06/2024:

F24 EP 2° TRIMESTRE 2024 -VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

- Versamento ritenute mese di aprile/maggio/giugno 2024

F24 EP 2° TRIMESTRE 2024 -VERSAMENTO IVA E INAIL

- Versamento IVA split payment aprile/maggio/giugno 2024
- Versamento INAIL anno 2024
- Versamento IVA a debito: nel 1° e 2° trim.2024 non è stata versata IVA a debito;

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.

Pomaretto, 31 luglio 2024

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Domenica Polimeni

