

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

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DELL'ORGANO DI REVISIONE

1° TRIMESTRE 2025

Verbale N.19 del 28.05.2025

Il giorno 28/05/2025, il Revisore Unico Domenica Polimeni, nominata con delibera consiliare N. 09 del 23.04.2024, si è riunito in modalità on line con l'ufficio finanziario del Comune di Pomaretto (TO) per procedere alla verifica ordinaria di cassa.

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

Il revisore, vista la documentazione acquisita durante la seduta, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01.01/31.03.2025.

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 31/03/2025.

- **Giornale di Cassa dell'Ente**

Il saldo di cassa risultante dal **Giornale di Cassa dell'ente**, alla data del **31/03/2025** è di euro 139.669,70 ed è determinato da:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2025		376.851,51
Riscossioni fino alla reversale n.340 del 31/03/2025		
Reversali C/Competenza	118.567,51	
Reversali C/ Residui	117.798,38	
TOTALE RISCOSSIONI	236.365,89	236.365,89
TOTALE ENTRATE		613.217,40
Pagamenti fino al mandato n.292 del 31/03/2025		
Mandati C/COMPETENZA	236.297,58	
Mandati C/RESIDUI	237.250,12	
TOTALE SPESE	473.547,70	473.547,70
SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE		139.669,70

- **Tesoreria Comunale**

Dalla contabilità del Tesoriere "Poste Italiane" risulta un saldo di cassa per € 143.563,95, come di seguito rappresentato:

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

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2025		376.851,51	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	235.942,49		
Provvisori in entrata da regolarizzare	4.262,13	240.204,62	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	473.484,68		
Provvisori in uscita da regolarizzare	7,50	473.492,18	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/03/2025		143.563,95	=

Il saldo cassa di € 139.669,70 sopra riportato, non concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere. La differenza tra i due saldi di € 3.894,25 si riconcilia come segue:

Saldo Ente al 31/03/2025		139.669,70
Reversali emese dall' Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	(-)	
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall' Istituto Tesoriere	(+)	4.262,13
Reversali emesse da inviare al tesoriere	(-)	423,40
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	(+/-)	
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	(-)	7,50
Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	63,02
Mandati trasmessi al Tesoriere ma ancora da pagare	(+)	
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	(+/-)	
TOTALE SALDO DI CASSA		143.563,95

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	0,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	140.731,97	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31.03.2025	140.731,97	=

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopra riportato per la differenza di € -2.831,98 (143.563,95 - 140.731,97), per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo
---	---------

COMUNE DI POMARETTO CITTA' METROPOLITANA DI TORINO		
Saldo Banca d'Italia	140.731,97	+
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	163,78	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	7,50	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	3.003,26	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	143.563,95	=

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. 340 reversali e n. 292 mandati.

L'importo complessivo delle reversali emesse ammonta ad € 236.365,89: l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2024 per euro 20,00 con causale: "Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - DIRITTI SEGRETERIA UFFICIO TECNICO";

L'importo complessivo dei mandati emessi ammonta ad € 473.547,70: l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.03.2025 per euro 63,02 con causale: "110/2024/000199416_03.2025";

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 1° trimestre dell'anno 2025 sono state verificate **due** reversali e **due** mandati.

Con riferimento alle reversali soggette a controllo, n. 194 e 111, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

Reversale n.	194	111
Importo reversale	3.268,30	37.510,88
accertamento n.	2/2024	75/2020
Capitolo	1300/99	3053/99
Importo complessivo accertamento	29.387,63	37.510,88

COMUNE DI POMARETTO CITTA' METROPOLITANA DI TORINO		
<i>Descrizione entrata</i>	INCENTIVO GSE GESTORE SERVIZI ENERGETICI SCAMBIO SUL POSTO	POR FESR 2014/2020 - CONTRIBUTO CONSUMI ENERGETICI RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA
<i>P.d.c.</i>	13010101004 - Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	14050499999 - Altre entrate in conto capitale n.a.c.
<i>Soggetto debitore</i>	GESTORE SERVIZI ENERGETICI - GSE- SPA	REGIONE PIEMONTE SERVIZIO TESORERIA REG.LE

Con riferimento ai mandati soggetti al controllo, n. 53 e 166, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	52	166
<i>Importo mandato</i>	403,65	14.065,00
<i>Impegno n.</i>	379/2024	42/2025
<i>Capitolo</i>	620/99	7050/1
<i>Servizio</i>	103 - Acquisto di beni e servizi	104 - Trasferimenti correnti
<i>Importo complessivo impegno</i>	403,65	28.130,00
<i>Descrizione spesa</i>	Impegno di spesa manutenzione ordinaria automezzo RENAULT TRAFIC FZ740PT	CISS_SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI
<i>P.d.c.</i>	1030102002 - Carburanti, combustibili e lubrificanti	1040202999 - Altri assegni e sussidi assistenziali
<i>Indicazione beneficiario</i>	AUTORIPARAZIONI ALBERTO DI ALBERTO DARIO - PERRERO	C.I.S.S. CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIALI DEL PINEROLESE
<i>Atto autorizzativo</i>	Determina Servizio Tecnico n. 169 del 18.12.2024	Spesa obbligatoria
<i>Missione</i>	01	12
<i>Programma</i>	02	07
<i>Classificazione</i>	103	104
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	SI	//
<i>Verifica DURC*</i>	REGOLARE	REGOLARE

COMUNE DI POMARETTO CITTA' METROPOLITANA DI TORINO		
Verifica regolarità fiscale*	non effettuata (inferiore a euro 5000)	Non ricorre la fattispecie

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.

Verifica flussi cassa 2025 art. 6 del D.L. 155/2024

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha adottato con delibera della Giunta comunale il Piano Annuale dei Flussi di cassa (PAFC), relativo all'esercizio finanziario 2025, entro il termine stabilito dall' art. 6 del D.L. 155/2024: 28.02.2025.

Il Piano Annuale dei Flussi di cassa (PAFC), che risulta predisposto secondo il modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato, è stato trasmesso all'organo di revisione.

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta ad € 6.711,16, ed è suddivisa come segue:

- Vincoli di legge per euro ZERO
- Vincoli da trasferimenti per euro 6.711,16
- Vincoli da mutui e finanziamenti per euro ZERO

L'importo della cassa vincolata risulta essere 6.711,16.

Verifica conti correnti postali/bancari

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

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.03.2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti postali** intestati all'Ente sono n. 2 (due) e alla data del 31/03/2025 presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
30976104	c/c postale	67,71
1056017898	c/c postale riscossione coattiva	44,74
		112,45

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 112,45. Le disponibilità provenienti dai conti correnti postali saranno riversati presso il Tesoriere.

L'Organo di revisione accerta, inoltre, che al 31.03.2025, 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	143.563,95
-----------------------------	----------------	------------

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro 143.563,95 + 112,45= 143.676,40

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 1° gennaio 2025 832.581,27	Incassi 31.03.2025 117.798,38	Residui ancora da incassare 714.782,89	Riaccertamento dei residui 15,63	Residui Attivi in essere 714.798,52	% da riscuotere 85,85%

In merito all'andamento dei residui attivi si rileva il 85,85% 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 31.03.2025 237.250,12	Residui ancora da pagare 585.460,20	Riaccertamento dei residui passivi ==	Residui passivi Ancora in essere 585.460,20	% da pagare 71,16

In merito all'andamento dei residui passivi si rileva il 71,16% di residui passivi da pagare

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

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. 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 31.03.2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad – 28,40 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31.03.2025 risultante dall'AREA RGS è pari a – 1.343,34;
- l'indicatore di tempo medio ponderato di pagamento trimestrale è pari ad 3,55 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 1° trimestre 2025 è di € 886,94, somma depositata nella 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 per complessivi euro 404,20 dal 01.01.2025 al 31.03.2025;
- Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

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

N. BUONO	DESCRIZIONE	IMPORTO
n. 01 del 30.01.2025	Acquisto n.21 marche bollo 16,00 euro per atto Rep.919/25	336,00

COMUNE DI POMARETTO CITTA' METROPOLITANA DI TORINO		
n. 06 del 28.03.2025	Rimborso spese viaggio amministratori	15,70

L'Organo di revisione prende atto che l'economista ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo dell'esercizio finanziario 2024, con determina n. 173, in data 19.12.2024.

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 01.01.2025/31.03.2025.

L'agente contabile di Polizia Municipale *non ha* riscosso somme nel periodo 01.01.2025/31.03.2025.

L'agente contabile dei servizi demografici ha riscosso diritti nel periodo 01.01.2025/31.03.2025, come risulta dai prospetti allegati:

Riscossione diritti ufficio tecnico		€0,00
Riscossione diritti di segreteria certificati e rogito euro	X	€ 8,06
Riscossione stampati- Fax e Fotocopie		€
Riscossione diritti carte di identità	X	€ 44,00

Totale somme riscosse dal 01/01/2025 al 31/03/2025 **euro 52,06**

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è complessivamente pari a euro 4,94, che corrisponde con il saldo di cassa.

L'importo totale di euro 4,94 sarà versato tempestivamente nell'esercizio 2025 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.:
 - 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

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

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:

01.2025: protocollo n. 25021015335212999 del 17.02.2025

02.2025: protocollo n. 25030516132969621 del 17.03.2025

02.2025: protocollo n. 25020721294626708 del 17.03.2025

03.2025: protocollo n. 25040114154743779 del 16.04.2025

Iva split payment:

01.2025: protocollo n. 25020722044527037 del 17.02.2025

02.2025: protocollo n. 25030516315965590 del 17.03.2025

02.2025: protocollo n. 25021810012922152 del 19.02.2025

03.2025: protocollo n. 25031816041820836 del 20.03.2025

03.2025: protocollo n. 25040114425746915 del 16.04.2025

Iva a debito saldo 2024: protocollo n. 25030515493062150 del 17.03.2025

Inail: protocollo n. 25021308575822832 del 17.02.2025

Registrazione atti notarili:

protocollo n. 25020608331937698 del 06.02.2025

protocollo n. 25022814024532825 del 03.03.2025

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 01/01/2025-31/03/2025:

F24 EP 1° TRIMESTRE 2025 -VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

- Versamento ritenute mese di gennaio/febbraio/marzo 2025

F24 EP 1° TRIMESTRE 2025 -VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT

- Versamento IVA split payment gennaio/febbraio/marzo 2025

F24 EP 1° TRIMESTRE 2025 -VERSAMENTO IVA A DEBITO

- Versamento IVA a debito saldo anno 2024

F24 EP 1° TRIMESTRE 2025 -VERSAMENTO INAIL

- Versamento INAIL anno 2025

F24 EP 1° TRIMESTRE 2025 -VERSAMENTO REGISTRAZIONE ATTI

- Versamento diritti registrazione atto notarile Rep. 915/2025

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.

Pomaretto, 28 maggio 2025

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Domenica Polimeni