

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

ORGANO DI REVISIONE TRIENNIO 2024-2027  
Verbale N. 22 del 13.08.2025

VERBALE VERIFICA DI CASSA  
Il Trimestre 2025

Il giorno 13/08/2025 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, procede alla verifica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo **01.04.2025-30.06.2025**.

**Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili**

**Verifica Tesoreria Comunale**

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 **30/06/2025**.

• **Giornale di Cassa dell'Ente**

Il saldo di cassa risultante dal **Giornale di Cassa dell'ente**, alla data del **30/06/2025** è di euro 179.424,54 ed è determinato da:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2025		376.851,51
Riscossioni fino alla reversale n.744 del 30/06/2025		
Reversali C/Competenza	864.439,17	
Reversali C/ Residui	324.703,88	
TOTALE RISCOSSIONI	1.189.143,05	1.189.143,05
TOTALE ENTRATE		1.565.994,56
Pagamenti fino al mandato n.690 del 30/06/2025		
Mandati C/COMPETENZA	1.023.293,87	
Mandati C/RESIDUI	363.276,15	
TOTALE SPESE	1.386.570,02	1.386.570,02
SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE		179.424,54

• **Tesoreria Comunale**

Dalla contabilità del Tesoriere "Poste Italiane" risulta un saldo di cassa per € 175.091,42, come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2025		376.851,51	+
RISCOSSIONI			

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

Riscossioni	1.185.861,13		
Provvisori in entrata da regolarizzare	69.768,90	1.632.481,54	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	1.372.928,68		
Provvisori in uscita da regolarizzare	84.461,44	1.457.390,12	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/06/2025		175.091,42	=

Il saldo cassa di € 179.424,54 sopra riportato, non concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere. La differenza tra i due saldi di € 4.333,12 si riconcilia come segue:

Saldo Ente al 30/06/2025		179.424,54
Reversali emese dall' Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	(-)	2.548,00
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall' Istituto Tesoriere	(+)	69.768,90
Reversali emesse da inviare al tesoriere	(-)	733,92
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	(+/-)	
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	(-)	84.461,44
Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	4.069,92
Mandati trasmessi al Tesoriere ma ancora da pagare	(+)	9.571,42
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	(+/-)	
<b>TOTALE SALDO DI CASSA</b>		<b>175.091,42</b>

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	
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>	
Saldo sottoconto fruttifero	0,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	217.020,09	+
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30.06.2025</b>	<b>217.020,09</b>	<b>=</b>

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopra riportato per la differenza di € -41.928,67 (175.091,42 - 217.020,09), per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	217.020,09	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non		+

<b>COMUNE DI POMARETTO CITTA' METROPOLITANA DI TORINO</b>		
sul conto dell'Istituto Tesoriere		
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	648,64	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	46.793,41	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	5.513,38	+
<b>Totale riconciato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>	175.091,42	=

*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. 744 reversali e n. 690 mandati.

L'importo complessivo delle reversali emesse nel 2° trim.2025 ammonta ad € 952.777,16: l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.06.2025 per euro 733,92 con causale: "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 690 (Articolo 5520 / 1600 / 99)";

L'importo complessivo dei mandati emessi nel 2° trim.2025 ammonta ad € 913.022,32: l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.06.2025 per euro 4.069,92 con causale: "Pagamento Fatt. n. 76/V del 27/06/2025 - FATTURA DIFFERITA";

#### **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 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:

<b>Reversale n.</b>	<b>388</b>	<b>734</b>
<i>Importo reversale</i>	55,00	180,42
<i>accertamento n.</i>	9/2025	25/2025

<b>COMUNE DI POMARETTO CITTA' METROPOLITANA DI TORINO</b>		
<i>Capitolo</i>	1170/99	1610/99
<i>Importo complessivo accertamento</i>	2.000,00	1.500,00
<i>Descrizione entrata</i>	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - DIRITTI SEGRETERIA UFFICIO TECNICO	POS_AREA SOSTA PROLUNGATA_04.2025 GIORGIS, BONO, ORVIELLI, COZZA, LA CHABRANDA, ORTOFRUTTA, SOLA
<i>P.d.c.</i>	13010201035 - Proventi da autorizzazioni	13010301002 - Canone occupazione spazi e aree pubbliche
<i>Soggetto debitore</i>	Diversi	Diversi

Con riferimento ai mandati soggetti al controllo, n. 360 e 589, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

<b>Mandato n.</b>	<b>360</b>	<b>589</b>
<i>Importo mandato</i>	1.850,00	1.250,00
<i>Impegno n.</i>	162/2025	227/2025
<i>Capitolo</i>	1290/1	7370/99
<i>Servizio</i>	110 – Altre spese correnti	103 - Acquisto di beni e servizi
<i>Importo complessivo impegno</i>	1.850,00	1.250,00
<i>Descrizione spesa</i>	CIG.B671B311E9_IMPEGNO DI SPESA POLIZZE ASSICURATIVE LIBRO MATRICOLA AUTO_2025	Pagamento Fatt. n. 4/PA del 04/06/2025 -
<i>P.d.c.</i>	U.1.10.04.01.001 - Premi di assicurazione su beni mobili	1030102999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.
<i>Indicazione beneficiario</i>	AON S.p.A.	PUBLIESSE SNC DI AGLI' ERMANNO E C
<i>Atto autorizzativo</i>	Determina Servizio Finanziario n. 57 del 10.04.2025	Determina Servizio Tecnico n. 91 del 04.06.2025
<i>Missione</i>	01	10
<i>Programma</i>	05	05

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

<i>Classificazione</i>	110	103
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	SI	SI
<i>Verifica DURC</i>	REGOLARE	REGOLARE
<i>Verifica regolarità fiscale</i>	Non ricorre la fattispecie	Non effettuata (inferiore a euro 5000)

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 cassa vincolata**

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta ad € 277.031,83, ed è suddivisa come segue:

- Vincoli di legge per euro ZERO
- Vincoli da trasferimenti per euro 277.031,83
- Vincoli da mutui e finanziamenti per euro ZERO

L'importo della cassa vincolata risulta essere 277.031,83.

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

**Verifica conti correnti postali/bancari**

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30.06.2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti postali** intestati all'Ente sono n. 2 (due) e alla data del 30/06/2025 presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
30976104	c/c postale	120,88
1056017898	c/c postale riscossione coattiva	67,41
		<b>188,29</b>

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 188,29. Le disponibilità provenienti dai conti correnti postali saranno riversati presso il Tesoriere.

L'Organo di revisione accerta, inoltre, che al 30.06.2025, 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	175.091,42
-----------------------------	----------------	------------

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro 175.091,42 + 188,29=

**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**

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2025	Incassi 30.06.2025	Residui ancora da incassare	Riaccertamento dei residui	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
832.581,27	324.703,88	507.877,39	4.249,62	512.127,01	61,51%

In merito all'andamento dei residui attivi si rileva il 61,51% 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	Pagamenti 30.06.2025	Residui ancora da pagare	Riaccertamento dei residui passivi	Residui passivi Ancora in essere	% da pagare
	363.276,15				

<b>COMUNE DI POMARETTO CITTA' METROPOLITANA DI TORINO</b>					
822.710,32		459.434,17	-999,99	458.434,18	55,72 %

In merito all'andamento dei residui attivi si rileva il 55,72% 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.

<b>Anticipazione di Tesoreria e utilizzo cassa vincolata</b>	
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 30.06.2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad – 8,50 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30.06.2025 risultante dall'AREA RGS è pari a ZERO;
- l'indicatore di tempo medio ponderato di pagamento trimestrale è pari ad 10,09 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 2° trimestre 2025 è di € 584,54, 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 706,60 dal 01.01.2025 al 30.06.2025;
- Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

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

<b>COMUNE DI POMARETTO CITTA' METROPOLITANA DI TORINO</b>		
N. BUONO	DESCRIZIONE	IMPORTO
n. 09 del 10.04.2025	Acquisto firma digitale aruba per stato civile ANSC	56,00
n. 11 del 28.05.2025	Ripristino materiale farmaceutico per cassetta farmaceutica uffici comunali	90,00

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 01.04.2025/30.06.2025.

L'agente contabile di Polizia Municipale *non ha* riscosso somme nel periodo 01.04.2025/30.06.2025.

L'agente contabile dei servizi demografici ha riscosso diritti nel periodo 01.04.2025/30.06.2025, come risulta dai prospetti allegati:

Riscossione diritti ufficio tecnico		€0,00
Riscossione diritti di segreteria certificati e rogito euro	X	€ 8,58
Riscossione stampati- Fax e Fotocopie		€
Riscossione diritti carte di identità	X	€ 49,16

Totale somme riscosse dal 01/04/2025 al 30/06/2025 **euro 57,74**

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è complessivamente pari a euro 4,94 del primo trimestre ed euro 57,74 del secondo trimestre, che corrisponde con il saldo di cassa. L'importo totale di euro 62,68 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;

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

- 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, secondo trimestre:

04.2025: protocollo n. 25050213443025977 del 16.05.2025

04.2025: protocollo n. 25040213221545592 del 16.05.2025

04.2025: protocollo n. 25042217525414269 del 16.05.2025

05.2025: protocollo n. 25052312102621419 del 16.06.2025

06.2025: protocollo n. 25062612242621814 del 16.07.2025

06.2025: protocollo n. 25063011042549398 del 16.07.2025

06.2025: protocollo n. 25062513403332675 del 16.07.2025

Iva split payment:

04.2025: protocollo n. 25050611221866192 del 16.05.2025

05.2025: protocollo n. 25060410384666501 del 16.06.2025

06.2025: protocollo n. 25070116382529099 del 04.07.2025

Iva a debito 1' trim.2025:

protocollo n. 25042217473513076 del 16.05.2025

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 01/04/2025-30/06/2025:

**F24 EP 2° TRIMESTRE 2025 -VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI**

- Versamento ritenute mese di aprile/maggio/giugno 2025

**F24 EP 2° TRIMESTRE 2025 -VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT**

- Versamento IVA split payment aprile/maggio/giugno 2025

**F24 EP 2° TRIMESTRE 2025 -VERSAMENTO IVA A DEBITO**

- Versamento IVA a debito 1'trim.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, 13 agosto 2025

IL REVISORE  
Dott.ssa Domenica Polimeni  
Firmato digitalmente