

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

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DELL'ORGANO DI REVISIONE

3° TRIMESTRE 2024

Verbale N. 04 del 05.11.2024

Il giorno 05/11/2024 alle ore 15:30, 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 05.11.2024 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 01.07 /30.09.2024.

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 30/09/2024.

• **Giornale di Cassa dell'Ente**

Il saldo di cassa risultante dal **Giornale di Cassa dell'ente**, alla data del **30/09/2024** è di euro 337.176,08 ed è determinato da:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2024		179.185,91
Riscossioni fino alla reversale n.1142 del 30/09/2024		
Reversali C/Competenza	676.622,04	
Reversali C/ Residui	534.711,57	
TOTALE RISCOSSIONI	1.211.333,61	1.211.333,61
TOTALE ENTRATE		1.390.519,52
Pagamenti fino al mandato n.998 del 30/09/2024		
Mandati C/COMPETENZA	724.012,76	
Mandati C/RESIDUI	329.330,68	
TOTALE SPESE	1.053.343,44	1.053.343,44
SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE		337.176,08

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

• Tesoreria Comunale

Dalla contabilità del Tesoriere "Poste Italiane" risulta un saldo di cassa per € 361.605,15, come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2024		179.185,91	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	1.211.333,61		
Provvisori in entrata da regolarizzare	14.132,34	1.225.465,95	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	1.040.213,18		
Provvisori in uscita da regolarizzare	2.833,53	1.043.046,71	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/09/2024		361.605,15	=

Il saldo cassa di € 337.176,08, sopra riportato, non concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere. La differenza tra i due saldi di € 24.429,07 si riconcilia come segue:

Saldo Ente al 30/09/2024		337.176,08
Reversali emese dall' Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	(-)	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall' Istituto Tesoriere	(+)	14.132,34
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	(-)	2.833,53
Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	2.833,53
Mandati trasmessi al Tesoriere ma ancora da pagare	(+)	10.026,73
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	(+/-)	270,00
TOTALE SALDO DI CASSA		361.065,15

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	5.863,31	+
Saldo sottoconto infruttifero	357.646,09	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30.09.2024	363.509,40	=

**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 € 1.904,25 (361.605,15 - 363.509,40), per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell' Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	363.509,40	+
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	2.116,05	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	211,18	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	361.605,15	=

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. 1.142 reversali e n. 998 mandati.

L'importo complessivo delle reversali emesse ammonta ad € 1.211.333,61: l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.09.2024 per euro 33,58 con causale: "DIRITTI C.I.E. QUOTA STATO 2024";

L'importo complessivo dei mandati emessi ammonta ad € 1.053.343,44: l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.09.2024 per euro 270,00 con causale: "RIMBORSO IMU ANNO 2022_DAMIANI ANGELA_DMNNG44S57B515X"

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 3° 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. 895 e 1099, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

Reversale n.	895	1099
<i>Importo reversale</i>	4928,91	25,20
<i>accertamento n.</i>	105	6
<i>Capitolo</i>	210/99	1610/99
<i>Importo complessivo accertamento</i>	75.500,00	210,00
<i>Descrizione entrata</i>	Addizionale comunale IRPEF	Canone unico patrimoniale
<i>P.d.c.</i>	1010116000 – Addizionale comunale IRPEF	3.010301000 – canoni e concessioni
<i>Soggetto debitore</i>	Tesoreria provinciale	Società Agricola Fratelli Sanmartino

Con riferimento ai mandati soggetti al controllo, n. 778 e 989, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	778	989
<i>Importo mandato</i>	1952,00	1737,03
<i>Impegno n.</i>	245	70
<i>Capitolo</i>	1280/99	12950/99
<i>Servizio</i>	Manutenzione immobili di proprietà comunale	Partite di giro ritenute erariali
<i>Importo complessivo impegno</i>	1952,00	75.500,00
<i>Descrizione spesa</i>	Affidamento diretto manutenzione straordinaria impianto fotovoltaico Municipio Ovest	Partite giro ritenute erariali
<i>P.d.c.</i>	1030102000 - Altri beni di consumo	7010201001- Versamenti di ritenute erariali



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

<i>Indicazione beneficiario</i>	SEYES SRL	Agenzia Entrate
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>Determina Servizio Finanziario n. 90 del 08.07.2024</i>	///
<i>Missione</i>	01	99
<i>Programma</i>	05	01
<i>Classificazione</i>	103	701
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	SI	//
<i>Verifica DURC*</i>	REGOLARE	///
<i>Verifica regolarità fiscale*</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;



COMUNE DI POMARETTO
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

– sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità.
Il revisore rileva che per il mandato n. 597 di euro 8. 849,61 non è stata effettuata la verifica di regolarità fiscale di cui all'art. 48-bis del DPR 602/1973.

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 30.09.2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti postali** intestati all'Ente sono n. 2 (due) e alla data del 30/09/2024 presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
30976104	c/c postale	319,28
1056017898	c/c postale riscossione coattiva	10.643,77
		10.963,05

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 10.963,05. Le disponibilità provenienti dai conti correnti postali saranno riversati presso il Tesoriere.

L'Organo di revisione accerta, inoltre, che al 30.09.2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti bancari** intestati all'Ente sono 1 (uno) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

300752	POSTE ITALIANE	361.605,15
--------	----------------	------------

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro 361.605,15

Verifica dei residui

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



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

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2024	Incassi 30.09.2024	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
702.699,42	534.711,57	167.987,85	0,00	167.987,85	23,91 %

In merito all'andamento dei residui attivi si rileva il 23,91% 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 30.09.2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
383.723,30	329.330,68	54.392,62	0,00	54.392,62	14,17 %

In merito all'andamento dei residui attivi si rileva il 14,17% 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 30.09.2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad – 27,65 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30.09.2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 17,55 (RID fornitura gas metano regolarizzato con mandato n. 1042) ;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad – 25,03 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 3° trimestre 2024 è di € 856,43, 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 fino ad euro 434,71;
- Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

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

N.BUONO	DESCRIZIONE	IMPORTO
n. 15 del 08.08.2024	Ricambio coperchio tritatutto Moulinex mensa	33,00
n. 6 del 08.03.2024	Rinnovo abbonamento Eco del Chisone + Eco Mese 2024	57,00

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 01.07.2024/30.09.2024.

L'agente contabile di Polizia Municipale *non ha* riscosso somme nel periodo 01.07.2024/30.09.2024.

L'agente contabile dei servizi demografici ha riscosso diritti nel periodo 01.07.204/30.09.2024, come risulta dai prospetti allegati:



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

Servizio anagrafe	X	€ 13,78
Riscossione diritti di segreteria certificati e rogito euro		€ 0,00
Riscossione stampati- Fax e Fotocopie	X	€ 0,00
Riscossione diritti carte di identità	X	€ 44,00

Totale somme riscosse dal 01/07/2024 al 30/09/2024 euro **57,78**.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è complessivamente pari a euro 57,78, che corrisponde con il saldo di cassa.

L'importo totale di euro 57,78 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:

07.2024: protocollo n. 24072612473049416 del 14.08.2024

08.2024: protocollo n. 24091311205036945 del 16.09.2024

09.2024: protocollo n. 24100712275133734 del 16.10.2024

Iva split payment:

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

07.2024: protocollo n. 24080212013946277 del 14.08.2024

08.2024: protocollo n. 24091310223530909 del 16.09.2024

09.2024: protocollo n. 24100712424438590 del 16.10.2024

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 01/07/2024-30/09/2024:

F24 EP 3° TRIMESTRE 2024 -VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

- Versamento ritenute mese di luglio/agosto/settembre 2024

F24 EP 3° TRIMESTRE 2024 -VERSAMENTO IVA

- Versamento IVA split payment luglio/agosto/settembre 2024
- Versamento IVA a debito 3° trim .2024: non dovuta.

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, 05 novembre 2024

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Domenica Polimeni

