

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

**ORGANO DI REVISIONE TRIENNIO 2024-2027
VERBALE N. 11 del 24.02.2025**

**VERIFICA DI CASSA
IV TRIMESTRE 2024 - 01/10/-31/12/2024**

Il giorno 24.02.2025 alle ore 9:00, in modalità on line con 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, procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01.10/31.12.2024 (art. 239 del D.lgs n. 267/2000).

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 31/12/2024.

• **Giornale di Cassa dell'Ente**

Il saldo di cassa risultante dal **Giornale di Cassa dell'ente**, alla data del **31/12/2024** è di euro 376.851,51 ed è determinato da:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2024		179.185,91
Riscossioni fino alla reversale n.1648 del 31/12/2024		
Reversali C/Competenza	1.102.643,11	
Reversali C/ Residui	545.352,24	
TOTALE RISCOSSIONI	1.647.995,35	1.647.995,35
TOTALE ENTRATE	1.647.995,35	1.827.181,26
Pagamenti fino al mandato n. 1403 del 31/12/2024		
Mandati C/COMPETENZA	1.106.767,20	
Mandati C/RESIDUI	343.562,55	
TOTALE SPESE	1.450.329,75	1.450.329,75
SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE		376.851,51

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

- Tesoreria Comunale

Dalla contabilità del Tesoriere "Poste Italiane" risulta un saldo di cassa per € 376.851,51, come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2024		179.185,91	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	1.570.993,86		
Provvisori in entrata da regolarizzare	77.001,49	1.647.995,35	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	1.418.421,51		
Provvisori in uscita da regolarizzare	31.908,24	1.450.329,75	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2024		376.851,51	=

Il saldo cassa di € 376.851,51, sopra riportato, concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere.

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	2.079,90	+
Saldo sottoconto infruttifero	421.460,58	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31.12.2024	423.540,48	=

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopra riportato per la differenza di € -46.688,97 (376.851,51 - 423.540,48), per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	423.540,48	+
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	26.743,40	-

COMUNE DI POMARETTO CITTA' METROPOLITANA DI TORINO		
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	31.908,24	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	11.962,67	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto		=
Tesoriere/cassiere	376.851,51	

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. 1.648 reversali e n. 1403 mandati.

L'importo complessivo delle reversali emesse ammonta ad € 1.647.995,35: l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2024 per euro 130,50 con causale: "Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - SANZIONI CDS ANNO 2024";

L'importo complessivo dei mandati emessi ammonta ad € 1.450.329,75: l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2024 per euro 2.122,99 con causale: "QUOTA INTERESSI MUTUI CDP_31.12.2024", regolarizzazione;

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 2024 sono state verificate **due** reversali e **due** mandati.

Con riferimento alle reversali soggette a controllo, n. 1300 e 1604, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

Reversale n.	1300	1604
<i>Importo reversale</i>	57.739,37	320,00
<i>accertamento n.</i>	100/2024	157/2024
<i>Capitolo</i>	400/99	3970/99
<i>Importo complessivo</i>	185.129,00	320,00

COMUNE DI POMARETTO CITTA' METROPOLITANA DI TORINO		
<i>accertamento</i>		
<i>Descrizione entrata</i>	FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE	SERVIZI PER CONTO DI TERZI DEPOSITI SPESE CONTRATTUALI
<i>P.d.c.</i>	1030101001 – Fondi Perequativi dello Stato	9020401001 - Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi
<i>Soggetto debitore</i>	MINISTERO DELL'INTERNO DIREZ.GENER.AMMINISTRAZ.	C.F.C. CONSORZIO FRA COSTRUTTORI SOCIETA' COOPERATIVA_C.F.C. SOC.COOP.

Con riferimento ai mandati soggetti al controllo, n. 1250 e 1237, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	1250	1237
<i>Importo mandato</i>	2.392,42	7.284,44
<i>Impegno n.</i>	366	79
<i>Capitolo</i>	5400/03	13915/02
<i>Servizio</i>	103 - Acquisto di beni e servizi	701 - Uscite per partite di giro
<i>Importo complessivo impegno</i>	2.392,42	71.754,81
<i>Descrizione spesa</i>	Affidamento diretto per fornitura idropulitrice a caldo.	Servizi per conto terzi: versamento ritenute scissione contabile iva (split payment)
<i>P.d.c.</i>	1030209005 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	7010102001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)
<i>Indicazione beneficiario</i>	EL.MO Elettromeccanica di Dell'Erba Giorgio Ignazio & C. S.a.s.	Agenzia Entrate
<i>Atto autorizzativo</i>	Determina Servizio Finanziario n. 152 del 03.12.2024	///
<i>Missione</i>	11	99
<i>Programma</i>	01	01

COMUNE DI POMARETTO CITTA' METROPOLITANA DI TORINO		
<i>Classificazione</i>	103	701
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	SI	//
<i>Verifica DURC*</i>	REGOLARE	///
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	non effettuata (inferiore a euro 5000)	Non ricorre la fattispecie per il versamento dell'IVA split payment

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 € 115.555,29, ed è suddivisa come segue:

- Vincoli di legge per euro ZERO
- Vincoli da trasferimenti per euro 115.555,29
- Vincoli da mutui e finanziamenti per euro ZERO

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

L'importo della cassa vincolata risulta essere 115.555,29.

Verifica conti correnti postali/bancari

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.12.2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti postali** intestati all'Ente sono n. 2 (due) e alla data del 31/12/2024 presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
30976104	c/c postale	203,96
1056017898	c/c postale riscossione coattiva	2.869,62
		3.073,58

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 3.073,58. Le disponibilità provenienti dai conti correnti postali saranno riversati presso il Tesoriere.

L'Organo di revisione accerta, inoltre, che al 31.12.2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti bancari** intestati all'Ente sono 1 (uno) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

IT87V0760103200001054852171	POSTE ITALIANE	376.851,51
-----------------------------	----------------	------------

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro 376.851,51 + 3.073,58= 379.925,09

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	Incassi	Residui	Riaccertament	Residui attivi	%	da
1° gennaio 2024	31.12.2024	attivi	o dei residui			
		da incassare	Residui attivi	ancora in essere	riscuotere	
682.012,30	545.352,24	136.660,06	19.073,52	155.733,58	22,83	%

In merito all'andamento dei residui attivi si rileva il 22,83% di residui attivi ancora da riscuotere

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	
Residui passivi al	Pagamenti	Residui	Riaccertament	Residui passivi	%	da
1° gennaio 2024	31.12.2024	ancora	o dei residui			
		da pagare	residui passivi	ancora in essere	pagare	
383.723,30	343.562,55	40.160,75	-10.219,76	29.940,99	7,80	%

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

In merito all'andamento dei residui attivi si rileva il 7,80% 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 31.12.2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad – 24,00 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31.12.2024 risultante dall'AREA RGS è pari a ZERO;
- l'indicatore di tempo medio ponderato di pagamento trimestrale è pari ad 6 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 2024 è di € 1.291,14, 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 791,64 dal 01.01.2024 al 19.12.2024;
- Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

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

COMUNE DI POMARETTO CITTA' METROPOLITANA DI TORINO		
N. BUONO	DESCRIZIONE	IMPORTO
n. 16 del 09.10.2024	Materiale farmaceutico scuola infanzia A.S. 2024/2025	42,00
n. 20 del 22.12.2024	Rimborso biglietto bus viaggio Torino c/o Agenzia Entrate vidimazione repertorio 22.11.2024	12,60

L'Organo di revisione prende atto che l'economo 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 01.10.2024/31.12.2024.

L'agente contabile di Polizia Municipale *non ha* riscosso somme nel periodo 01.10.2024/31.12.2024.

L'agente contabile dei servizi demografici ha riscosso diritti nel periodo 01.10.2024/31.12.2024, come risulta dai prospetti allegati:

Riscossione diritti ufficio tecnico	X	€ 20,00
Riscossione diritti di segreteria certificati e rogito euro	X	€ 4,42
Riscossione stampati- Fax e Fotocopie	X	€ 0,25
Riscossione diritti carte di identità	X	€ 76,84

Totale somme riscosse dal 01/10/2024 al 31/12/2024 **euro 101,51.**

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è complessivamente pari a euro 1,04, che corrisponde con il saldo di cassa.

La differenza di euro 100,47 è già stata versata sul conto di Tesoreria in data 03/12/2024 euro 56,65, e in data 23.12.2024 euro 43,82.

L'importo totale di euro 1,04 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:

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

- 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, quarto trimestre:

10.2024: protocollo n. 24103012524429286 del 18.11.2024

11.2024: protocollo n. 24121018074923630 del 16.12.2024

12.2024: protocollo n. 24121018074923630 del 27.12.2024

Iva split payment:

10.2024: protocollo n. 24111513155147140 del 18.11.2024

11.2024: protocollo n. 24121018083023821 del 16.12.2024

12.2024: protocollo n. 25011513213116771 del 17.01.2025

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 01/10/2024-31/12/2024:

F24 EP 4° TRIMESTRE 2024 -VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

- Versamento ritenute mese di ottobre/novembre/dicembre 2024

F24 EP 4° TRIMESTRE 2024 -VERSAMENTO IVA

- Versamento IVA split payment ottobre/novembre/dicembre 2024
- Versamento IVA a debito 4° trim.2024: versamento acconto 2024 protocollo n. 24121108243820549 del 27.12.2024 di euro 1.322,64;

F24EP 4°TRIMESTRE 2024 – VERSAMENTO DIRITTI DOGANE

- Versamento diritto annuale licenza accise/monopoli Agenzia Dogane, protocollo n. 24110808141750682 del 18.11.2024 di euro 23,24;

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

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 verifica ha termine previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

Il presente verbale è trasmesso all'indirizzo di posta elettronica certificata dell'Ente:
pomaretto@cert.ruparpiemonte.it

Pomaretto (TO), 24 febbraio 2025

Il Revisore Unico
Dott.ssa Domenica Polimeni