

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

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DELL'ORGANO DI REVISIONE

1° TRIMESTRE 2026

Verbale N. 39 del 06.07.2026

Il giorno 06/07/2026 il Revisore unico Dott.ssa Domenica Polimeni, nominata con delibera consiliare N. 09 del 23.04.2024, si è riunito in modalità on line con il Comune di Pomaretto (TO), 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 ricevuta in data 01/07/2026 e acquisita durante la seduta del 06.07.2026, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01.01/31.03.2026.

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 31/03/2026.

- **Giornale di Cassa dell'Ente**

Il saldo di cassa risultante dal **Giornale di Cassa dell'ente**, alla data del **31/03/2026** è di euro 278.916,59 ed è determinato da:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2026		331.092,54
Riscossioni fino alla reversale n.388 del 31/03/2026		897.418,78
Reversali C/Competenza	835.217,95	
Reversali C/ Residui	62.200,83	
TOTALE RISCOSSIONI		-
TOTALE ENTRATE		1.228.511,32
Pagamenti fino al mandato n.344 del 31/03/2026		949.594,73
Mandati C/COMPETENZA	803.081,67	
Mandati C/RESIDUI	146.513,06	
TOTALE SPESE		949.594,73
SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE		278.916,59

COMUNE DI POMARETTO
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

- Tesoreria Comunale

Dalla contabilità del Tesoriere "Poste Italiane" risulta un saldo di cassa per € 284.287,91, come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2026		331.092,54	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	896.765,26		
Provvisori in entrata da regolarizzare	4.331,95	901.097,21	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	947.901,84	947.901,84	
Provvisori in uscita da regolarizzare			-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/03/2026		284.287,91	=

Il saldo cassa di € 278.916,59 sopra riportato, non concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere. La differenza tra i due saldi di € 5.371,32 si riconcilia come segue:

Saldo Ente al 31/03/2026		278.916,59
Reversali emese dall' Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	(-)	
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall' Istituto Tesoriere	(+)	4.331,95
Reversali emesse da inviare al tesoriere	(-)	653,52
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	(+)	1.103,29
Mandati trasmessi al Tesoriere ma ancora da pagare	(+)	589,60
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	(+/-)	
TOTALE SALDO DI CASSA		284.287,91

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	293.678,71	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31.03.2026	293.678,71	=

**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 € 9.390,80 (293.678,71 – 284.287,91), per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	293.678,71	+
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	12262,47	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	2871,67	+
Totale riconciato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	284.287,91	=

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. 388 reversali e n. 344 mandati.

L'importo complessivo delle reversali emesse ammonta ad € 897.418,78: l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.03.2026 per euro 36,25 con causale: "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 343 (Articolo 130 / 620 / 1)";

L'importo complessivo dei mandati emessi ammonta ad € 949.594,73: l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.03.2026 per euro 285,00 con causale: "CONTRIBUTO GARA SA ID Rag 143551";

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 2026 sono state verificate **due** reversali e **due** mandati.

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

Con riferimento alle reversali soggette a controllo, n. 375 e 301, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

Reversale n.	375	301
<i>Importo reversale</i>	130,00	313,60
<i>accertamento n.</i>	15/2026	45/2026
<i>Capitolo</i>	2340/99	1790/03
<i>Importo complessivo accertamento</i>	9.000,00	3.794,76
<i>Descrizione entrata</i>	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - RIMBORSO SPESA DIRITTI SERVIZI CIMITERIALI_2026_Morat Rita	SOVRACANONI RIVIERASCHI IMPIANTO COMUNE INVERSO PINASCA/TORRENTE CHISONE Kw 2705
<i>P.d.c.</i>	13010201014 - Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	13010301003 - Proventi da concessioni su beni
<i>Soggetto debitore</i>	ONORANZE FUNEBRI GARDENIA SNC	ENERGIE S.p.A.

Con riferimento ai mandati soggetti al controllo, n. 179 e 242, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	179	242
<i>Importo mandato</i>	374,05	169.345,74
<i>Impegno n.</i>	85/2026	138/2025
<i>Capitolo</i>	1280/99	13193/14
<i>Servizio</i>	103 - Acquisto di beni e servizi	205 - Altre spese in conto capitale
<i>Importo complessivo impegno</i>	2.231,00	363.047,60

COMUNE DI POMARETTO CITTA' METROPOLITANA DI TORINO		
<i>Descrizione spesa</i>	AFFIDAMENTO DIRETTO DELLA FORNITURA DI MATERIALE DI CONSUMO PER AREA TECNICO MANUTENTIVA ANNO 2026	ALLUVIONE APRILE 2015: O.S. N. 7/2005. INTERVENTI DI RICOSTRUZIONE MURO DI DIFESA CROLLATO IN SPONDA SINISTRA DEL TORRENTE GERMANASCA
<i>P.d.c.</i>	1030102999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	2059999999 - Altre spese in conto capitale n.a.c.
<i>Indicazione beneficiario</i>	Camusso Silvia- ferramenta	Idroterm srl
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>Determina Servizio Tecnico n. 30 del 25.02.2025</i>	<i>Determina Servizio Tecnico n. 194 del 16.12.2025</i>
<i>Missione</i>	01	11
<i>Programma</i>	05	02
<i>Classificazione</i>	103	205
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	SI	SI
<i>Verifica DURC*</i>	REGOLARE	REGOLARE
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	Non ricorre la fattispecie	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;

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

- 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 € 261.862,36, ed è suddivisa come segue:

- Vincoli di legge per euro ZERO
- Vincoli da trasferimenti per euro 261.862,36
- Vincoli da mutui e finanziamenti per euro ZERO

L'importo della cassa vincolata risulta essere 261.862,36

Verifica conti correnti postali/bancari

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.03.2026, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti postali** intestati all'Ente sono n. 2 (due) e alla data del 31/03/2026 presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
30976104	c/c postale	258,85
1056017898	c/c postale riscossione coattiva	9.739,43
		9.998,28

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 9.998,28. Le disponibilità provenienti dai conti correnti postali saranno riversati presso il Tesoriere.

L'Organo di revisione accerta, inoltre, che al 31.03.2026, 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	284.287,91
-----------------------------	----------------	------------

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro 284.287,91 + 9.998,28 = 294.286,19

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

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 2026	Incassi 31.03.2026	Residui ancora da incassare	Riaccertamento dei residui	Residui attivi ancora in essere	% da Riscuotere
487.050,03	62.200,83	424.849,20	==	424.849,20	87,23

In merito all'andamento dei residui attivi si rileva il 87,23% 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 2026	Pagamenti 31.03.2026	Residui ancora da pagare	Riaccertamen to dei residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da Pagare
456.789,90	146.513,06	310.276,84	==	310.276,84	67,93

In merito all'andamento dei residui attivi si rileva il 67,93% 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. 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. 19 del 18.03.2026 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 31.03.2026 risultante dall'AREA RGS è pari ad – 23 giorni;

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

- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31.03.2026 risultante dall'AREA RGS è pari a ZERO;
- l'indicatore di tempo medio ponderato di pagamento trimestrale è pari a 4 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 2026 è di € 753,48, 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 537,66 dal 01.01.2026 al 31.03.2026;
- 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 2026:

N. BUONO	DESCRIZIONE	IMPORTO
n. 01 del 02.02.2026	REVISIONE PERIODICA FZ740PT	79,00
n. 02 del 02.02.2026	RIMBORSO ACQUISTO FIRMA DIGITALE ARUBA	96,26

L'Organo di revisione prende atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo dell'esercizio finanziario 2025, con determina n. 207, in data 22.12.2025.

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 01.01.2026/31.03.2026.

L'agente contabile di Polizia Municipale *non ha* riscosso somme nel periodo 01.01.2026/31.03.2026.

L'agente contabile dei servizi demografici ha riscosso diritti nel periodo 01.01.2026/31.03.2026, come risulta dai prospetti allegati:

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

Riscossione diritti ufficio tecnico		€,00
Riscossione diritti di segreteria certificati e rogito euro	X	€ 6,50
Riscossione stampati- Fax e Fotocopie		€
Riscossione diritti carte di identità	X	€ 242,00

Totale somme riscosse dal 01/01/2026 al 31/03/2026 **euro 248,50.**

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è complessivamente pari a euro 248,50, che corrisponde con il saldo di cassa.

L'importo totale di euro 248,50 sarà versato tempestivamente nell'esercizio 2026 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 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, primo trimestre:

01.2026: protocollo n. 26021113375613574 del 16.02.2026

02.2026: protocollo n. 26030613290023844 del 16.03.2026

03.2026: protocollo n. 26052212070364817 del 26.05.2026

03.2026: protocollo n. 26052212070364817 del 26.05.2026

03.2026: protocollo n. 26030613073329916 del 16.04.2026

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

Iva split payment:

01.2026: protocollo n. 26020212483333753 del 16.02.2026

02.2026: protocollo n. 26031016062420526 del 16.03.2026

03.2026: protocollo n. 26040210452550927 del 16.04.2026

Iva a debito saldo 2024:

nulla dovuto per iva a debito

Inail:

protocollo n. 26021113235211606 del 16.02.2026

Registrazione atti notarili:

nulla

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 01/01/2026-31/03/2026:

F24 EP 1° TRIMESTRE 2026 -VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

- Versamento ritenute mese di gennaio/febbraio/marzo 2026

F24 EP 1° TRIMESTRE 2026 -VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT

- Versamento IVA split payment gennaio/febbraio/marzo 2026

F24 EP 1° TRIMESTRE 2026 -VERSAMENTO INAIL

- Versamento INAIL anno 2026

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, 06 luglio 2026

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Domenica Polimeni
Firmato digitalmente