

Comune di Strambinello

(Città metropolitana di Torino)

Verbale del Revisore unico dei conti

N. 34 del 10 luglio 2025

Oggi dieci luglio duemilaventicinque (10/07/2025) alle ore 14:35, presso il proprio Studio professionale corrente al civico 22 di Corso Guglielmo Marconi di Gravellona Toce (VB), è presente il Dott. Francesco Roman, revisore unico dei conti del Comune di Strambinello nominato con delibera consiliare n. 2 del 6 febbraio 2024. -----

o o o o o o o o o o o o

Verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria alla data del 30 giugno 2025 (rif. art. 223 D. Lgs. n. 267/2000) -----

Si premette che: -----

- con e-mail del 7 luglio 2025 ha chiesto alla Responsabile del Servizio finanziario dell'Ente, Dott.ssa Ramona Boero, di inviargli la consueta documentazione per procedere alla verifica trimestrale di cassa al 30 giugno 2025, corredata inoltre dal piano annuale aggiornato dei flussi di cassa dell'esercizio finanziario 2025; -----

- con e-mail del 10 luglio 2025 la Dott.ssa Ramona Boero gli ha trasmesso¹: -----

✓ il giornale reversali del periodo dal 1° gennaio al 30 giugno 2025;

✓ il giornale mandati del periodo dal 1° gennaio al 30 giugno 2025; -

✓ l'ultima reversale emessa nel secondo trimestre 2025 (precisamente la reversale n. 251 del 25 giugno 2025 di euro 273,04); -----

✓ l'ultimo mandato emesso nel secondo trimestre 2025 (precisamente il mandato n. 292 del 27 giugno 2025 di euro 273,04); -----

✓ il prospetto della situazione del conto di tesoreria alla data del 30 giugno 2025 rilasciato dal Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.a. e il suo conto per il secondo trimestre dell'anno in corso²; -----

¹ Tutta la documentazione di seguito citata viene conservata nelle carte di lavoro di questo Revisore. -----

✓ il prospetto del Servizio economato del secondo trimestre 2025; ---
✓ <<File che mostra la trasmissione su portale Siope+ e mancata acquisizione da parte della tesoreria dei mandati 290 - 291- 292 che sono stati ritrasmessi ed acquisiti in data 07 - 07 - 2025>>; -----
- il 10 luglio 2025 ha poi trasmesso all'Amministrazione, esaminato il giornale delle reversali e quello dei mandati ed effettuata, tramite il metodo del campionamento³, la selezione di n. 5 reversali e di n. 5 mandati di pagamento da verificare, una e-mail con la richiesta di fornirgli: -----
✓ la copia delle reversali n. 127, n. 129, n. 189, n. 216 e n. 236; -
✓ la copia dei mandati n. 152, n. 154, n. 222, n. 253 e n. 275; -----
nonché - al fine della verifica sul rispetto delle disposizioni normative in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni - la richiesta di produrgli la copia delle fatture elettroniche in modalità a lettura semplificata relative ai seguenti mandati (selezionati a campione casuale ragionato da questo Revisore): -----
✓ mandati n. 166, n. 170, n. 171, n. 209, e n. 275; -----
oltre alla copia dei mandati stessi; -----
- il 10 luglio 2025 la Dott.ssa Ramona Boero gli ha spedito, tramite posta elettronica ordinaria, quanto oggetto di tale suddetta richiesta; -
tutto ciò premesso -----
il sottoscritto Dott. Francesco Roman procede quindi, con questo verbale, a dare atto dell'esito della verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria alla data del 30 giugno 2025 nonché, di segui-

² Costituenti un unico file in formato pdf che risulta sottoscritto digitalmente il 7 luglio 2025 alle ore 11:41:03 dal Sig. BACIS GIOVANNI. La firma digitale è valida, il certificato di firma è pure valido e non revocato (ha scadenza al 7 marzo 2027) e risulta emesso da "Intesa Sanpaolo S.p.A. Iden Trust Certification Authority". --

³ Utilizzando, come si dirà nel prosieguo, il generatore di numeri casuali presente sul sito web della Regione Emilia – Romagna all'indirizzo internet: -----
<https://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/> -----
[l'intervallo per la selezione casuale delle reversali è da 123 (numero della prima reversale del II trimestre 2025 emessa il 3 aprile 2025) a 251 (numero dell'ultima reversale dello stesso trimestre emessa il 25 giugno 2025); quello per la selezione casuale dei mandati di pagamento, invece, è da 147 (numero del primo mandato del trimestre in esame emesso il 10 aprile 2025) a 292 (numero dell'ultimo mandato del medesimo trimestre emesso il 27 giugno 2025)]. -----

to, di quello della verifica della cassa economale alla stessa data di riferimento. -----

Si riassumono i dati risultanti dal prospetto rilasciato dal Tesoriere (Intesa Sanpaolo S.p.a.) riferito alla situazione del conto di tesoreria alla data del 30 giugno 2025: -----

DESCRIZIONE	PARZIALI	CONTO DI DIRITTO	PARZIALI	CONTO DI FATTO
Fondo cassa dell'es. 2024		569.795,19		569.795,19
Reversali emesse	261.755,88	0,00	261.755,88	0,00
Reversali da riscuotere	0,00	0,00	0,00	0,00
Reversali riscosse	261.755,88	261.755,88	261.755,88	261.755,88
Riscossioni da regolarizzare	18.420,46	18.420,46	18.420,46	18.420,46
TOTALE ENTRATE (A)		849.971,53		849.971,53
Mandati emessi	259.620,32	0,00		0,00
Mandati da pagare	184,65	184,65	184,65	0,00
Mandati pagati	259.435,67	259.435,67	259.435,67	259.435,67
Pagamenti da regolarizzare	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE USCITE (B)		259.620,32		259.435,67
SALDO CONTO DI DIRITTO (A - B)		590.351,21		-----
		SALDO CONTO DI FATTO (A - B)		590.535,86

Si dà atto che l'ultima reversale emessa è la numero 251 del 25 giugno 2025 di euro 273,04 a carico di "COMUNE DI STRAMBINELLO" relativa a <<AC-CONTO FSC 2025 - CONCORSO ALLA FINANZA PUBBLICA (ART 1, C 853, L 178/20 APPLICATO SU FSC)>>. -----

La situazione aggiornata dopo l'emissione della suddetta reversale risultante dalla contabilità dell'Ente (pagina n. 18 del "GIORNALE REVERSALI") evidenzia: -----

TOTALE REVERSALI DI COMPETENZA euro 154.674,53; -----

TOTALE REVERSALI IN CONTO RESIDUI euro 107.081,35; -----

TOTALE COMPLESSIVO REVERSALI euro 261.755,88. -----

Si dà atto che l'ultimo mandato di pagamento emesso è il numero 292 del 27 giugno 2025 di euro 273,04 in favore di "COMUNE DI STRAMBINELLO" per <<ANTICIPO FSC 2025 CONTRIBUTO ALLA FINANZA PUBBLICA (SPENDING REVIEW INFORMATICA) 2025>>. -----

La situazione aggiornata dopo l'emissione del suddetto mandato risultante dalla contabilità dell'Ente (pagina n. 23 del "GIORNALE MANDATI") evidenzia: -----

TOTALE MANDATI DI COMPETENZA euro 181.198,79; -----

TOTALE MANDATI IN CONTO RESIDUI euro 80.173,24; -----

TOTALE MANDATI EMESSI euro 261.372,03. -----

La differenza fra euro 261.372,03 ed euro 259.620,32 (importo dei mandati emessi risultante dal prospetto rilasciato dal Tesoriere riferito alla situazione del conto di tesoreria alla data del 30 giugno 2025), pari ad euro 1.751,71, è dato della somma dei mandati n. 290 (di euro 690,86), n. 291 (di euro 787,81) e n. 292 (di euro 273,04), aventi tutti la data del 27 giugno 2025, trasmessi al Tesoriere lo stesso giorno ma non acquisiti da quest'ultimo. -----

Il Revisore unico con il metodo del campionamento, utilizzando il generatore di numeri casuali presente sul sito web della Regione Emilia - Romagna all'indirizzo internet: -----

<https://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/> -----

effettua il controllo di n. 5 reversali e di n. 5 mandati di pagamento.

Precisamente: -----

- delle reversali n. 127, n. 129, n. 189, n. 216 e n. 236; -----

- dei mandati n. 152, n. 154, n. 222, n. 253 e n. 275. -----

RILIEVI: -----

✓ con riferimento al mandato di pagamento n. 152 del 14 aprile 2025 di euro 68,68 emesso a favore di "INPDAP - DIREZIONE CENTRALE PRESTAZIONI PREVIDENZIALI", si rileva che: **i)** l'anagrafica dell'Ente creditore è priva sia del codice fiscale che del numero di partita IVA nonché dell'indirizzo dell'Ente medesimo; e **ii)** l'Istituto Nazionale di Previdenza e Assistenza per i Dipendenti dell'Amministrazione Pubblica (INPDAP) è stato soppresso, con decorrenza dal 1° gennaio 2012, dal D.L. 6 dicembre

2011 n. 201, convertito, con modificazioni, dalla Legge 22 dicembre 2011 n. 14, e le sue funzioni attribuite all'INPS, con successione dell'Istituto Nazionale per la Previdenza Sociale in tutti i rapporti attivi e passivi dell'Ente soppresso. Dunque: i) l'INPS gestisce oggi la previdenza dei dipendenti pubblici utilizzando la denominazione "Gestione Dipendenti Pubblici"; ii) quindi, quando si parla di INPDAP oggi, ci si deve riferire a quest'ultima gestione all'interno dell'INPS; e iii) **l'INPDAP non esiste più come ente perché le sue funzioni sono state integrate nell'INPS;** -----

✓ le stesse considerazione di cui al punto precedente valgono per il mandato di pagamento n. 154 del 14 aprile 2025 di euro 33,82 emesso a favore di "INPDAP - DIREZIONE CENTRALE PRESTAZIONI PREVIDENZIALI"; -----

✓ con riferimento al mandato di pagamento n. 253 del 22 maggio 2025 di euro 480,00 emesso a favore di "AGENZIA DELLE ENTRATE", è opportuno che l'anagrafica dell'Agenzia venga completata con il numero di codice fiscale e di partita IVA (nel mandato esaminato sia per il primo che per il secondo è inserito "9999999999999999"); -----

✓ con riferimento al mandato di pagamento n. 275 del 12 giugno 2025 di euro 5.118,50 emesso a favore di "C.T.R. SRL", è opportuno che l'anagrafica della società creditrice venga completata con il numero di codice fiscale (che nel mandato esaminato è assente). -----

o o o o o o o o o o o o

Cassa economale al 30 giugno 2025 (rif. art. 223 D. Lgs. n. 267/2000) --

La Dott.ssa Ramona Boero ha presentato il prospetto denominato "SERVIZIO ECONOMATO ANNO 2025" che per il secondo trimestre 2025 espone l'emissione di un solo buono di euro 126,35 e un saldo, di cui si prende atto, pari ad euro 466,85. -----

o o o o o o o o o o o o

Verifica sul rispetto delle disposizioni normative in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni -----

Il sottoscritto Revisore unico procede a verificare i tempi di pagamento delle fatture associate ai seguenti mandati: -----

- mandato n. 166 del 16 aprile 2025 di euro 149,45 (al netto della ritenuta euro 127,95) emesso a favore di "Nova AEG S.p.a." -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 3250007961 del 14 aprile 2025 di euro 149,45 (da pagare euro 127,95, poiché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") avente scadenza (specificata nella fattura) al 3 giugno 2025. -----

- Mandato n. 170 del 16 aprile 2025 di euro 878,40 (al netto della ritenuta euro 720,00) emesso a favore di "ALFA LAB S.N.C. DI ALBERTO ONDOLI & FABIO SESSA" -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 22_25 del 31 marzo 2025 di euro 878,70 (da pagare euro 720,00, poiché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") avente scadenza (specificata nella fattura) al 30 aprile 2025. -----

- Mandato n. 171 del 16 aprile 2025 di euro 2.196,00 (al netto della ritenuta euro 1.800,00) emesso a favore di "ANSELMO DANIELE ANDREA" ----

Trattasi del pagamento della fattura n. 16 del 31 marzo 2025 di euro 2.196,00 (da pagare euro 1.800,00, poiché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") avente scadenza (specificata nella fattura) al 31 marzo 2025 [tale scadenza non può ritenersi valida perché coincidente con la data della fattura; si deve, ad avviso dello scrivente Revisore, ritenere, pertanto, quale data di scadenza quella del 30 aprile 2025 (cioè quella del trentesimo giorno successivo all'emissione della fattura)]. -

- Mandato n. 209 del 19 maggio 2025 di euro 29.294,93 (al netto della ritenuta euro 26.631,75) emesso a favore di "SOC. COOP. A R.L. VALLI UNITE DEL CANAVESE" -----

Trattasi del pagamento di parte della fattura n. 19 S del 28 aprile 2025 di euro 48.245,46⁴ (da pagare euro 43.859,60, poiché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") avente scadenza (specificata nella fattura) al 28 maggio 2025. -----

- Mandato n. 275 del 12 giugno 2025 di euro 5.630,35 (al netto di ritenuta euro 5.118,50) emesso a favore di "C.T.R. SRL" -----

Trattasi del pagamento di parte della fattura n. 75 FE del 26 maggio 2025 di euro 5.630,35 (da pagare euro 5.118,50, poiché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") avente scadenza (specificata nella fat-

⁴ La parte restante è stata pagata con mandato n. 210 del 19 maggio 2025 di euro 18.950,63. -----

tura) al trentesimo giorno successivo alla sua emissione. -----
Dunque, in tutti i casi che precedono il mandato di pagamento è stato emesso entro il termine di scadenza della fattura (trenta giorni dalla emissione della stessa con proroga al giorno successivo se la scadenza cade in un giorno festivo ovvero entro la scadenza specificata nella fattura). -----

o o o o o o o o o o o o

Richieste del Revisore unico dei conti -----

Si evidenzia che: -----

- con riferimento al rilievo che lo scrivente ha formulato a pagina 2 del proprio verbale n. 31 in data 28 aprile 2025 (<<Si chiede che le richieste documentali dell'Organo di revisione vengano evase sollecitamente e non, come in questo caso, a distanza di 42 giorni, e pure parzialmente, dalla scadenza dell'adempimento di cui si è chiesta la prova dell'effettuazione. -----

Quanto alla mancata produzione della ricevuta di presentazione all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA del IV trimestre 2024 (**ricevuta di cui resta in urgente attesa**)

si evidenzia che: i) l'intermediario ha l'obbligo di rilasciare all'Ente entro trenta giorni dal termine previsto per la sua presentazione in via telematica (in questo caso 28 febbraio 2025), anche l'originale della comunicazione, debitamente sottoscritta dal Sig. Sindaco, unitamente alla copia della ricevuta dell'Agenzia delle Entrate che ne attesta l'avvenuta ricezione; e ii) all'Amministrazione comunale spetta il compito di verificare il puntuale rispetto dei predetti adempimenti da parte dell'intermediario, segnalando le inadempienze all'Ufficio competente dell'Agenzia delle Entrate>>, si da atto che in data 10 luglio 2025 la Dott.ssa Ramona Boero gli ha inviato, tramite posta elettronica, **un documento che non costituisce la ricevuta rilasciata dall'Agenzia delle Entrate di avvenuta presentazione della comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA del IV trimestre 2024.** Pertanto, si sollecita ulteriormente l'invio con urgenza della richiesta ricevuta dell'Agenzia delle Entrate; -----

• è stato dato riscontro, con e-mail del 10 luglio 2025 della Dott.ssa Ramona Boero, a quanto rappresentato a pagina n. 6 nel proprio verbale n. 30 in data 28 aprile 2025 in merito al piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio finanziario 2025 (rif. art. 6 del D.L. n. 155/2024)⁵, mediante l'invio del detto piano aggiornato ed approvato con determinazione della Responsabile del Servizio finanziario n. 54 del 14 aprile 2025 avente ad oggetto <<AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 1° TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, APPROVATO CON DELIBERAZIONE G.C. N. 9/2025>>, di cui prende atto. -----
Questo Revisore resta in attesa del tempestivo invio, richiesto tramite e-mail del 7 luglio 2025, del successivo aggiornamento trimestrale del piano. -----

o o o o o o o o o o o

Verifica dell'osservanza degli adempimenti fiscali (rif. art. 239, comma 1, lett. c), D. Lgs. n. 267/2000) -----

Si premette che: -----

a) con e-mail del 7 luglio 2025 il Revisore unico ha chiesto alla Responsabile del Servizio finanziario dell'Ente, Dott.ssa Ramona Boero, di inviargli, per una verifica in merito al rispetto degli adempimenti fiscali, la dichiarazione IVA per l'anno d'imposta 2024 e la ricevuta telematica della sua avvenuta presentazione all'Agenzia delle Entrate; --

⁵ <<Si ricorda in relazione al piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6 del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155, convertito, con modificazioni, dalla Legge 9 dicembre 2024 n. 189, che l'Ente è tenuto (anche se il testo ufficiale riporta che gli enti sono "invitati") a verificare trimestralmente le previsioni precedentemente formulate e ad aggiornare conseguentemente il piano: tale aggiornamento va disposto tempestivamente con determina della Responsabile del Servizio finanziario. -----

In particolare, la verifica e l'aggiornamento vanno effettuati: i) sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi estratti dalla banca dati SIOPE; ii) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi; e iii) tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. -----

L'aggiornamento del piano deve essere portato a conoscenza della Giunta Comunale; l'obbligo di tale comunicazione è finalizzato a consentire all'Organo esecutivo - qualora il piano aggiornato esponga importi diversi rispetto agli stanziamenti di cassa iscritti in bilancio - l'adozione della necessaria delibera di variazione degli stanziamenti di cassa, variazione che l'articolo 175, comma 5-bis, lettera d), del TUEL attribuisce appunto alla competenza della Giunta Comunale. -----

L'aggiornamento del piano si richiede che venga tempestivamente comunicato anche allo scrivente Revisore>>. -----

b) con e-mail del 10 luglio 2025 la Dott.ssa Ramona Boero ha inviato allo scrivente quanto richiestole. -----
Tutto ciò premesso, il sottoscritto professionista da atto che la dichiarazione modello IVA 2025 (periodo di imposta 2024) del Comune di Strambinello risulta tempestivamente presentata all'Agenzia delle Entrate in data 24 aprile 2025, come da ricevuta rilasciata dal Servizio Entratel della stessa Agenzia in pari data avente il numero di protocollo 25042408415742712 - 000107. -----
Sia la dichiarazione che la ricevuta vengono conservate nelle carte di lavoro di questo Revisore. -----

o o o o o o o o o o o o

La stesura del verbale termina a questo punto, alle ore 16:20, previa sottoscrizione digitale del medesimo, dandosi atto che riassume il lavoro svolto dal sottoscritto professionista anche nella giornata del 10 luglio 2025 fra le ore 11:30 e le ore 14:00. -----

Un esemplare del verbale verrà trasmesso entro la giornata odierna al protocollo dell'Ente mediante spedizione tramite posta elettronica certificata all'indirizzo strambinello@cert.ruparpiemonte.it. -----

La Dott.ssa Ramona Boero è incaricata di conservarlo agli atti dell'Ufficio e di inviarlo tempestivamente: -----

al Sig. Sindaco; -----

al Sig. Segretario Comunale; e -----

al Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.a.. -----

Il Revisore unico

Dott. Francesco Roman

F.to digitalmente