

Comune di Strambinello

(Città metropolitana di Torino)

Verbale del Revisore unico dei conti

N. 36 dell'8 ottobre 2025

Oggi otto ottobre duemilaventicinque (08/10/2025) alle ore 16:45, 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 settembre 2025 (rif. art. 223 D. Lgs. n. 267/2000) -----

Si premette che: -----

- con e-mail del 3 ottobre 2025, ore 14:45, 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 settembre 2025, corredata inoltre dal piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio finanziario 2025 aggiornato; -----

- con e-mail del 6 ottobre 2025, ore 16:18, la Dott.ssa Ramona Boero gli ha trasmesso¹: -----

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

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

✓ l'ultima reversale emessa nel terzo trimestre 2025 (precisamente la reversale n. 373 del 29 settembre 2025 di euro 67,16); -----

✓ l'ultimo mandato emesso nel terzo trimestre 2025 (precisamente il mandato n. 408 del 25 settembre 2025 di euro 64,90); -----

✓ il prospetto della situazione del conto di tesoreria alla data del 30 settembre 2025 rilasciato dal Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.a. e il

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

suo conto per il terzo trimestre dell'anno in corso²; -----
✓ il prospetto del Servizio economato del terzo trimestre 2025; -----
✓ il piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio finanziario
2025 aggiornato; -----
- tramite e-mail del 7 ottobre 2025, ore 8:40, ha poi inviato all'Am-
ministrazione, 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, la richiesta di
fornirgli la copia: -----
✓ delle reversali n. n. 256, n. 257, n. 314, n. 340 e n. 359; -----
✓ dei mandati n. 297, n. 298, n. 352, n. 377 e n. 395; -----
nonché - al fine della verifica sul rispetto delle disposizioni normative
in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche ammini-
strazioni - la richiesta di produrgli la copia delle fatture elettroniche
in modalità a lettura semplificata relative ai seguenti mandati (selezio-
nati a campione casuale ragionato da questo Revisore): -----
✓ mandati n. 342 del 24 luglio 2025 di euro 1.250,00, n. 371 del 19
agosto 2025 di euro 1.619,48, n. 390 del 28 agosto 2025 di euro 339,56,
n. 391 del 28 agosto 2025 di euro 2.440,00 e n. 404 del 25 settembre 2025
di euro 28,76; -----
oltre alla copia dei mandati stessi; -----
- l'8 ottobre 2025 la Dott.ssa Ramona Boero gli ha spedito, con e-
mail delle ore 16:31, quanto oggetto di tale suddetta richiesta. -----

² Costituenti un unico file in formato pdf che risulta sottoscritto digitalmente il 6 ottobre 2025 alle ore 13:10:14 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 III". -----

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 252 (numero della prima reversale del III trimestre 2025 emessa il 3 luglio 2025) a 373 (numero dell'ultima reversale dello stesso trimestre emessa il 29 settembre 2025); quello per la selezione casuale dei mandati di pagamento, invece, è da 293 (numero del primo mandato del trimestre in esame emesso il 4 luglio 2025) a 408 (numero dell'ultimo mandato del medesimo trimestre emesso il 25 settembre 2025)]. -----

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 settembre 2025 nonché, di se-
guito, 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 settembre 2025: -----

| DESCRIZIONE | PARZIALI | CONTO DI DIRITTO | PARZIALI | CONTO DI FATTO |
|---------------------------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|
| Fondo cassa dell'es. 2024 | | 569.795,19 | | 569.795,19 |
| Reversali emesse | 320.756,11 | 0 | 320.756,11 | 0 |
| Reversali da riscuotere | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Reversali riscosse | 320.756,11 | 320.756,11 | 320.756,11 | 320.756,11 |
| Riscossioni da regolarizzare | 33.173,43 | 33.173,43 | 33.173,43 | 33.173,43 |
| TOTALE ENTRATE (A) | | 923.724,73 | | 923.724,73 |
| Mandati emessi | 312.636,16 | 0 | 312.636,16 | 0 |
| Mandati da pagare | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mandati pagati | 312.636,16 | 312.636,16 | 312.636,16 | 312.636,16 |
| Pagamenti da regolarizzare | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE USCITE (B) | | 312.636,16 | | 312.636,16 |
| SALDO CONTO DI DIRITTO (A - B) | | 611.088,57 | | ----- |
| SALDO CONTO DI FATTO (A - B) | | | | 611.088,57 |

Si dà atto che l'ultima reversale emessa è la numero 373 del 29 settembre
2025 di euro 67,16 a carico di "VARI" per il seguente titolo <<Regolariz-
zazione Provvisori (PagoPA) CIE periodo Luglio/Agosto/Settembre - CORRI-
SPETTIVO PER RILASCIO CARTE DI IDENTITA' ELETTRONICHE DA RIVERSARE AL MI-

NISTERO DELL'INTERNO - ANNO 2025>>. -----

La situazione aggiornata dopo l'emissione della suddetta reversale risultante dalla contabilità dell'Ente (pagina n. 26 del "GIORNALE REVERSALI")

evidenzia: -----

TOTALE REVERSALI DI COMPETENZA EURO 211.789,26; -----

TOTALE REVERSALI IN CONTO RESIDUI EURO 108.966,85; -----

TOTALE COMPLESSIVO REVERSALI EURO 320.756,11. -----

Si dà atto che l'ultimo mandato di pagamento emesso è il numero 408 del 25 settembre 2025 di euro 64,90 in favore di "SOC. CANAVESANA SERVIZI S.P.A." per il seguente titolo <<Pagamento Fatt. n. 1482 EL del 31/08/2025 - SERVIZIO DI SVUOTAMENTO CESTINI - AGOSTO 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 232.083,34; -----

TOTALE MANDATI IN CONTO RESIDUI EURO 80.552,82; -----

TOTALE MANDATI EMESSI EURO 312.636,16. -----

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. 256, n. 257, n. 314, n. 340 e n. 359; -----

- dei mandati n. 297, n. 298, n. 352, n. 377 e n. 395. -----

RILIEVI: -----

- con riferimento al mandato di pagamento n. 297 del 7 luglio 2025 di euro 86,55 emesso a favore di "INPDAP - DIREZIONE CENTRALE PRESTAZIONI PREVIDENZIALI", si rileva nuovamente (vedasi verbale n. 34 del 10 luglio 2025) 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: a) l'INPS gestisce oggi la previdenza dei dipendenti pubblici utilizzando la denominazione "Gestione Dipendenti Pubblici"; b) quindi, quando si parla di INPDAP oggi, ci si deve riferire a quest'ultima gestione all'interno dell'INPS; e c) **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. 298 del 7 luglio 2025 di euro 214,43 emesso a favore di "INPDAP - DIREZIONE CENTRALE PRESTAZIONI PREVIDENZIALI"; -----
- il mandato di pagamento n. 352 del 25 luglio 2025 di euro 12,71 emesso a favore di "INPS" è privo sia del codice fiscale che del numero di partita IVA nonché dell'indirizzo dell'Ente creditore. -----

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

Cassa economale al 30 settembre 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 terzo trimestre 2025 espone l'emissione di tre buoni per complessivi euro 98,15 e un saldo, di cui si prende atto, pari ad euro 368,70. -----

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. 342 del 24 luglio 2025 di euro 1.250,00 emesso a favore di "BANCA INTESA SAN PAOLO S.P.A." -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 01S620252181004746 del 15 luglio 2025 di euro 1.250,00 (da pagare euro 1.250,00, poiché non soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti" trattandosi di prestazioni di servizi esenti da imposta sul valore aggiunto ai sensi dell'art. 10 del D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633) avente scadenza (specificata nella fattura) al 15 luglio 2025. Invero non può ritenersi corretta la scadenza indicata

dal fornitore, uguale a quella della data del documento, perché evidentemente impossibile da rispettare. Pertanto, deve assumersi quale scadenza la data del 14 agosto 2025 (30 giorni decorrenti dal 15 luglio 2025). -----

- Mandato n. 371 del 18 agosto 2025 di euro 1.619,48 (al netto della ritenuta euro 1.472,25) emesso a favore di "SOC. CANAVESANA SERVIZI S.P.A." -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 1459 EL dell'11 agosto 2025 di euro 1.619,48 (da pagare euro 1.472,25, poiché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") avente scadenza (specificata nella fattura) al 30 settembre 2025. -----

- Mandato n. 390 del 28 agosto 2025 di euro 339,56 (al netto della ritenuta euro 278,33) emesso a favore di "ENEL SOLE S.R.L." -----

Trattasi del pagamento della fattura n. SF00185116 del 31 luglio 2025 di euro 339,56 (da pagare euro 278,33, poiché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") avente scadenza (specificata nella fattura) al 30 agosto 2025. -----

- Mandato n. 391 del 28 agosto 2025 di euro 2.440,00 (al netto della ritenuta euro 2.000,00) emesso a favore di "PETRISANO FELICE" -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 5 dell'8 agosto 2025 di euro 2.440,00 (da pagare euro 2.000,00, poiché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") avente scadenza (specificata nella fattura) all'8 agosto 2025. Invero - anche in questo caso - non può ritenersi corretta la scadenza indicata dal fornitore, uguale a quella della data del documento, perché evidentemente impossibile da rispettare. Pertanto, deve assumersi quale scadenza la data dell'8 settembre 2025 (30 giorni decorrenti dall'8 agosto 2025 considerando che il 7 settembre era una domenica). -----

- Mandato n. 404 del 25 settembre 2025 di euro 28,76 (al netto della ritenuta euro 23,57) emesso a favore di "Nova AEG S.p.A." -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 3250017765 dell'11 settembre 2025 di euro 21,90 e della fattura n. 3250017766, anch'essa dell'11 settembre 2025, di euro 6,86 (da pagare, rispettivamente, euro 17,95 ed euro 5,62, poiché soggette alla c.d. "scissione dei pagamenti") aventi entrambe sca-

denza (specificata nelle fatture) al 31 ottobre 2025. -----

RACCOMANDAZIONI: -----

Al fine, a tutela dell'Amministrazione, della corretta rilevazione delle scadenze dei pagamenti dei fornitori si consiglia di chiedere ai medesimi l'indicazione in fattura dell'esatta scadenza dei relativi pagamenti, cosa che non è avvenuta - per quanto detto sopra - per la fattura n. 01S620252181004746 del 15 luglio 2025 di Intesa Sanpaolo S.p.a. e per la fattura n. 5 dell'8 agosto 2025 della ditta individuale Petrisano Felice. -----

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

Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio finanziario 2025 (rif. art. 6 del D.L. n. 155/2024) -----

Il sottoscritto Revisore prende atto che gli è stata trasmessa la determinazione della Responsabile del Servizio finanziario n. 122 del 6 ottobre 2025 avente ad oggetto <<AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 3° TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, APPROVATO CON DELIBERAZIONE G.C. N. 9/2025>> nonché l'allegato piano aggiornato. -----

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

Richiesta istruttoria della Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte della Corte dei Conti protocollo n. 6056 del 2 settembre 2025 -----

Il Revisore unico, richiamato il proprio verbale n. 35 in data 26 settembre 2025, da atto che: -----

1. il 6 ottobre 2025 gli è pervenuta dalla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per il Piemonte la notifica dell'avvenuto caricamento sulla piattaforma "ConTe" della "Nota con Rilievo" riguardante il consuntivo 2023 dell'Ente; -----

2. scaricata la nota, avente il numero di protocollo 7418 del 6 ottobre 2025, ha rilevato che la stessa, a firma del Magistrato Istruttore Dott. Andrea Carapellucci, dispone l'archiviazione con rilievi della istruttoria relativa al rendiconto 2023 dell'Ente. -----

Lo scrivente da altresì atto di aver oggi personalmente rilevato, per quanto previsto dall'art. 31 del D. Lgs. 4 marzo 2013 n. 33, l'avvenuta pubblicazione nella Sezione amministrazione trasparente del sito web del

Comune, all'indirizzo internet -----

[https://www.comune.strambinello.to.it/it-it/amministrazione-](https://www.comune.strambinello.to.it/it-it/amministrazione-trasparente/controlli-e-rilievi-sull-amministrazione/corte-dei-conti)

[trasparente/controlli-e-rilievi-sull-amministrazione/corte-dei-conti](https://www.comune.strambinello.to.it/it-it/amministrazione-trasparente/controlli-e-rilievi-sull-amministrazione/corte-dei-conti)

dei seguenti atti: -----

- nota istruttoria della Corte protocollo n. 6056 del 2 settembre 2025; -----
- risposta del Sig. Sindaco protocollo n. 2608 del 18 settembre 2025;
- nota di archiviazione con rilievi della Corte protocollo n. 7418 del 6 ottobre 2025. -----

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

La stesura del verbale termina a questo punto, alle ore 19:14, previa sottoscrizione digitale del medesimo, dandosi atto che riassume il lavoro svolto dal sottoscritto professionista anche nelle giornate del 6 e 7 ottobre 2025. -----

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