

# Comune di Strambinello

(Città metropolitana di Torino)

## Verbale del Revisore unico dei conti

### N. 43 del 21 gennaio 2026

Oggi ventuno gennaio 2026 (21/01/2026) alle ore 14:00, 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 31 dicembre 2025 (rif. art. 223 D. Lgs. n. 267/2000) -----

Si premette che: -----

- con e-mail del 12 gennaio 2026, ore 19:59, 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 31 dicembre 2025; -----

- con e-mail del 15 gennaio 2026, ore 8:54, la Dott.ssa Ramona Boero gli ha trasmesso<sup>1</sup>: -----

✓ il giornale reversali del periodo dal 1° gennaio al 31 dicembre 2025; più precisamente, la Dott.ssa Boero gli ha inviato <<sia il giornale reversali completo che quello alla data di rilascio della documentazione da parte della San Paolo. I provvisori che risultano ancora da regolarizzare sulla situazione trasmessa dalla banca (reversali dalla 598 alla 605) riguardano infatti somme che ho visualizzato e di conseguenza regolarizzato solo al mio rientro in ufficio dopo il 31.12, pertanto come da comunicazione dell'Istituto San Paolo non sono presenti nell'attuale prospetto ma verranno inserite nel conto del tesoriere che sarà trasmesso dal 27 gennaio>>; -----

---

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

✓ il giornale mandati del periodo dal 1° gennaio al 31 dicembre 2025;

✓ le reversali n. 597 del 29 dicembre 2025 e n. 605 del 31 dicembre 2025, rispettivamente di euro 19,36 e di euro 1.252,47; -----

✓ l'ultimo mandato emesso nel quarto trimestre 2025 (precisamente il mandato n. 583 del 29 dicembre 2025 di euro 107,36); -----

✓ il prospetto della situazione del conto di tesoreria alla data del 31 dicembre 2025 rilasciato dal Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.a. e il suo conto per il quarto trimestre dell'anno in corso<sup>2</sup>; -----

✓ il prospetto del Servizio economato del quarto trimestre 2025; ----

- tramite e-mail del 16 gennaio 2026, ore 18:07, ha poi inviato all'Amministrazione, esaminato il giornale delle reversali e quello dei mandati ed effettuata, tramite il metodo del campionamento<sup>3</sup>, la selezione di n. 5 reversali e di n. 5 mandati di pagamento da verificare, la richiesta di fornirgli la copia: -----

✓ delle reversali n. 382, n. 384, n. 493, n. 542 e n. 578; -----

✓ dei mandati n. 415, n. 417, n. 498, n. 536 e n. 563; -----

nonché - al fine della verifica sul rispetto delle disposizioni normative in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni - la copia delle fatture elettroniche in modalità a lettura semplificata relative ai seguenti mandati (selezionati a campione casuale ragionato da questo Revisore): -----

✓ mandati n. 429 del 13 ottobre 2025 di euro 6.944,85, n. 438 del 13 ottobre 2025 di euro 476,15, n. 473 del 12 novembre 2025 di euro

---

<sup>2</sup> Costituenti un unico file in formato pdf che risulta sottoscritto digitalmente il 9 gennaio 2026 alle ore 14:10:13 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". -----

<sup>3</sup> 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 374 (numero della prima reversale del IV trimestre 2025 emessa il 2 ottobre 2025) a 605 (numero dell'ultima reversale dello stesso trimestre emessa il 31 dicembre 2025); quello per la selezione casuale dei mandati di pagamento, invece, è da 409 (numero del primo mandato del trimestre in esame emesso il 2 ottobre 2025) a 583 (numero dell'ultimo mandato del medesimo trimestre emesso il 29 dicembre 2025)]. -----

2.257,00, n. 492 del 19 novembre 2025 di euro 865,28 e n. 550 del 19 dicembre 2025 di euro 4.880,00; -----

oltre alla copia dei mandati stessi e, per il mandato n. 429, anche dell'avvenuta verifica inadempimenti di cui all'art. 48-bis del D.P.R. n. 602/1973<sup>4</sup>. -----

- il 21 gennaio 2026 la Dott.ssa Ramona Boero gli ha spedito, con e-mail delle ore 8:57, 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 31 dicembre 2025 nonché, di seguito, 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

---

<sup>4</sup> Art. 48-bis del D.P.R. 29 settembre 1973 n. 602: <<1. A decorrere dalla data di entrata in vigore del regolamento di cui al comma 2, le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e le società a prevalente partecipazione pubblica, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore a cinquemila euro, verificano, anche in via telematica, se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo e, in caso affermativo, non procedono al pagamento e segnalano la circostanza all'agente della riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo. La presente disposizione non si applica alle aziende o società per le quali sia stato disposto il sequestro o la confisca ai sensi dell'articolo 12-sexies del decreto-legge 8 giugno 1992, n. 306, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 1992, n. 356, ovvero della legge 31 maggio 1965, n. 575, ovvero che abbiano ottenuto la dilazione del pagamento ai sensi dell'articolo 19 del presente decreto nonché ai risparmiatori di cui all'articolo 1, comma 494, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, che hanno subito un pregiudizio ingiusto da parte di banche e loro controllate aventi sede legale in Italia, poste in liquidazione coatta amministrativa dopo il 16 novembre 2015 e prima del 16 gennaio 2018. **1-bis.** Limitatamente alle somme dovute a titolo di stipendio, di salario o di altre indennità relative al rapporto di lavoro o di impiego, comprese quelle dovute a causa di licenziamento, le disposizioni di cui al comma 1 si applicano anche al pagamento di importi superiori a duemilacinquecento euro; in tal caso, i soggetti di cui al medesimo comma 1 verificano se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari almeno a cinquemila euro. **2.** Con regolamento del Ministro dell'economia e delle finanze, da adottare ai sensi dell'articolo 17, comma 3, della legge 23 agosto 1988, n. 400, sono stabilite le modalità di attuazione delle disposizioni di cui al comma 1. **2-bis.** Con decreto di natura non regolamentare del Ministro dell'economia e delle finanze, l'importo di cui al comma 1 può essere aumentato, in misura comunque non superiore al doppio, ovvero diminuito>>. -----

alla data del 31 dicembre 2025: -----

DESCRIZIONE	PARZIALI	CONTO DI DIRITTO	PARZIALI	CONTO DI FATTO
Fondo cassa dell'es. 2024		569.795,19		569.795,19
Reversali emesse	477.531,93	0	477.531,93	0
Reversali da riscuotere	0	0	0	0
Reversali riscosse	477.531,93	477.531,93	477.531,93	477.531,93
Riscossioni da regolarizzare	13.303,07	13.303,07	13.303,07	13.303,07
<b>TOTALE ENTRATE (A)</b>		<b>1.060.630,19</b>		<b>1.060.630,19</b>
Mandati emessi	428.441,91	0	428.441,91	0
Mandati da pagare	0	0	0	0
Mandati pagati	428.441,91	428.441,91	428.441,91	428.441,91
Pagamenti da regolarizzare	0	0	0	0
<b>TOTALE USCITE (B)</b>		<b>428.441,91</b>		<b>428.441,91</b>
<b>SALDO CONTO DI DIRITTO (A - B)</b>		<b>632.188,28</b>		-----
		<b>SALDO CONTO DI FATTO (A - B)</b>		<b>632.188,28</b>

Si dà atto che l'ultima reversale emessa è la numero 605 del 31 dicembre 2025 di euro 67,16 a carico di "AGENZIA DELLE ENTRATE - RIPARTIZIONE VERSAMENTI DELEGAZIONE UNICA" per il seguente titolo <<REGOLARIZZAZIONE Provvisori del 31/12/2025 446 (€ 4,94); 448 (€ 57,12); 466 (€ 12,82); 471 (€ 678,49); 475 (€ 8,75); 477 (€ 9,45); 480 (€ 475,98); 491 (€ 4,92)>>. - La situazione aggiornata dopo l'emissione della suddetta reversale risultante dalla contabilità dell'Ente (pagina n. 43 del "GIORNALE REVERSALI") evidenzia: -----

TOTALE REVERSALI DI COMPETENZA EURO 322.859,16; -----

TOTALE REVERSALI IN CONTO RESIDUI EURO 167.975,84; -----

TOTALE COMPLESSIVO REVERSALI EURO 490.835,00. -----

La differenza fra euro 490.835,00 ed euro 477.531,93, pari a 13.303,07

euro, è costituita dalle seguenti reversali emesse a fronte di pagamenti da regolarizzare per tale anzidetta differenza<sup>5</sup>: -----

N. Reversale	Data Reversale	Importo Reversale
598	31 dicembre 2025	6.529,77
599	31 dicembre 2025	645,90
600	31 dicembre 2025	3.799,38
601	31 dicembre 2025	76,40
602	31 dicembre 2025	226,70
603	31 dicembre 2025	617,20
604	31 dicembre 2025	155,25
605	31 dicembre 2025	1.252,47
	TOTALE	13.303,07

Si dà atto che l'ultimo mandato di pagamento emesso è il numero 583 del 29 dicembre 2025 di euro 107,36 in favore di "C.M. GRAFICA S.R.L." per il seguente titolo <<Pagamento Fatt. n. 518/2025 del 29/12/2025 - FORNITURA REGISTRI DI EMERGENZA STATO CIVILE E BUSTE - CIG: B9821685BA>>. -----

La situazione aggiornata dopo l'emissione del suddetto mandato risultante dalla contabilità dell'Ente (pagina n. 45 del "GIORNALE MANDATI") evidenzia: -----

TOTALE MANDATI DI COMPETENZA EURO 333.011,36; -----

TOTALE MANDATI IN CONTO RESIDUI EURO 95.430,55; -----

TOTALE MANDATI EMESSI EURO 428.441,91. -----

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.

---

<sup>5</sup> Dall'e-mail della Dott.ssa Ramona Boero del 15 gennaio 2026 ore 8:54: <<I provvisori che risultano ancora da regolarizzare sulla situazione trasmessa dalla banca (reversali dalla 598 alla 605) riguardano infatti somme che ho visualizzato e di conseguenza regolarizzato solo al mio rientro in ufficio dopo il 31.12, pertanto come da comunicazione dell'Istituto San Paolo non sono presenti nell'attuale prospetto ma verranno inserite nel conto del tesoriere che sarà trasmesso dal 27 gennaio>>. -----

Precisamente: -----

- delle reversali n. 382, n. 384, n. 493, n. 542 e n. 578; -----
- dei mandati n. 415, n. 417, n. 498, n. 536 e n. 563; -----

**RILIEVI:** -----

i mandati di pagamento n. 415 del 2 ottobre 2025 di euro 71,06, n. 417 anch'esso del 2 ottobre 2025 di euro 11,99 e n. 563 del 22 dicembre 2025 di euro 300,67, tutti emessi a favore dell'INPS, recano la dicitura <<Provvedimento accertamento N. 0 del>>. Si presentano quindi irregolari perché privi dell'indicazione del titolo di spesa. Ritiene questo Revisore che i mandati medesimi si riferiscano a spese obbligatorie, dal che, se così è, devono contenere la dicitura "Provvedimento spesa obbligatoria" od una analoga. -----

**Richieste e raccomandazioni:** -----

atteso che nel conto che il Tesoriere ha reso sono presenti riscossioni da regolarizzare, regolarizzazioni che l'Amministrazione ha effettuato tramite l'emissione, dopo la data di rilascio del conto stesso (9 gennaio 2026), di reversali con data 31 dicembre 2025, si richiede il tempestivo invio allo scrivente del conto del Tesoriere contenente il recepimento delle indicate regolarizzazioni, così da poterne accertare la conformità alle scritture contabili dell'Ente alla data di chiusura dell'esercizio 2025. -----

Si raccomanda di provvedere sempre al popolamento di tutti i campi delle anagrafiche dei soggetti beneficiari dei pagamenti (cfr. mandato n. 415, n. 417, n. 583) ovvero destinatari degli ordini di incasso (cfr. reversale n. 542, n. 578, n. 597 e n. 605), in particolare sia del codice fiscale che del numero di partita IVA (ove, inutile da dirsi, il soggetto ne sia titolare). -----

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

**Cassa economale al 31 dicembre 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 quarto trimestre 2025 espone l'emissione di un buono di euro 37,70 e un saldo, di cui si prende atto, pari ad euro 331,00. -----

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. 429 del 13 ottobre 2025 di euro 6.944,85 (al netto della ritenuta euro 5.692,50) emesso a favore di "PRICCO COSTRUZIONI METALLICHE" -----

Trattasi del pagamento della fattura n. FPA 6/25 EL del 26 settembre 2025 di euro 6.3944,85 (da pagare euro 5.692,50, poiché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") avente scadenza (specificata nella fattura) al 26 settembre 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 27 ottobre 2025 (30 giorni decorrenti dal 26 settembre e considerando che il 26 ottobre era una domenica). -----

La verifica inadempimenti di cui all'art. 48-bis del D.P.R. n. 602/1973 risulta effettuata con esito <<Soggetto non inadempiente>> in data 13 ottobre 2025 (Identificativo Univoco Richiesta: 202500004268048). -----

- Mandato n. 438 del 13 ottobre 2025 di euro 476,15 (al netto della ritenuta euro 431,33) emesso a favore di "SOC. CANAVESANA SERVIZI S.P.A." -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 1786 EL del 30 settembre 2025 di euro 476,15 (da pagare euro 431,33, poiché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") avente scadenza (specificata nella fattura) al 31 ottobre 2025. -----

- Mandato n. 473 del 12 novembre 2025 di euro 2.257,00 (al netto della ritenuta euro 1.850,00) emesso a favore di "DUEGI IMPIANTI DI FAVRE LUCA B. & C. SAS" -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 6/PA del 15 ottobre 2025 di euro 2.257,00 (da pagare euro 1.850,00, poiché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") avente scadenza (specificata nella fattura) al 15 ottobre 2025. Invero anche in questo caso non può ritenersi corretta la scadenza indicata dal fornitore, uguale a quella della data del docu-

mento, perché evidentemente impossibile da rispettare. Pertanto, deve assumersi quale scadenza la data del 14 novembre 2025 (30 giorni decorrenti dal 15 ottobre). -----

• Mandato n. 492 del 19 novembre 2025 di euro 865,28 (al netto della ritenuta euro 786,62) emesso a favore di "C.T.R. SRL" -----

Trattasi del saldo della fattura n. 141 FE del 6 agosto 2025 di euro 1.069,99 (da pagare euro 972,72, poiché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") avente scadenza (specificata nella fattura) al 6 agosto 2025. Il primo pagamento è avvenuto con mandato n. 491 del 19 novembre 2025 di euro 204,71 (al netto della ritenuta euro 186,10). Invero pure 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 del **5 settembre 2025** (30 giorni decorrenti dal 6 agosto). -----

L'Amministrazione, pertanto, non ha rispettato il termine di 30 giorni per il pagamento della fattura n. 141 FE del 6 agosto 2025 emessa dalla "C.T.R. SRL". La Dott.ssa Ramona Boero, nella sua e-mail allo scrivente del 21 gennaio 2026, ore 8:57, ha così giustificato il ritardo: <<la fattura relativa ai mandati 491-492 (si tratta di fattura scomposta) è stata in pagata in ritardo poiché il geometra per poter provvedere alla sua liquidazione ha dovuto attendere che il professionista incaricato del progetto trasmettesse la documentazione relativa alla fine lavori (documentazione trasmessa il 12.11.2025)>>. -----

La giustificazione offerta non si ritiene possa costituire un'esimente dal ritardo (l'Amministrazione avrebbe dovuto esigere dal professionista incaricato del progetto la tempestiva trasmissione della documentazione necessaria per l'emissione del mandato di pagamento; in ogni caso, ritiene questo Revisore che le questioni interne organizzative dell'Ente ed i rapporti fra i soggetti incaricati dallo stesso di altre attività e l'Amministrazione non possano costituire una giustificazione del ritardo dei pagamenti a favore di altri operatori). -----

Mandato n. 550 del 19 dicembre 2025 di euro 4.880,00 (al netto della ritenuta euro 4.000,00) emesso a favore di "WIN X PAL S.R.L." -----

Trattasi del pagamento della fattura n. FE2025-913 del 19 novembre 2025

di euro 4.880,00 (da pagare euro 4.000,00, poiché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") avente scadenza (specificata nella fattura) al 19 dicembre 2025. -----

**RILIEVI:** -----

Si accerta il mancato rispetto del termine di trenta giorni, di cui al D. Lgs. 9 ottobre 2002 n. 231 di attuazione della direttiva 2000/35/CE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali, nel pagamento della fattura n. 141 FE del 6 agosto 2025 di euro 1.069,99 emessa da "C.T.R. SRL". -----

L'Amministrazione è invitata a comunicare allo scrivente se il fornitore ha richiesto, ed eventualmente ottenuto, il pagamento di interessi per il ritardato pagamento. -----

**Raccomandazioni:** -----

Al fine, a tutela dell'Amministrazione, della corretta rilevazione delle scadenze dei pagamenti dei fornitori si consiglia ulteriormente 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. FPA 6/25 EL del 26 settembre 2025 di euro 6.3944,85 emessa da "PRICCO COSTRUZIONI METALLICHE", per la fattura n. 6/PA del 15 ottobre 2025 di euro 2.257,00 emessa da "DUEGI IMPIANTI DI FAVRE LUCA B. & C. SAS" e per la fattura n. 141 FE del 6 agosto 2025 di euro 1.069,99 emessa da "C.T.R. SRL". -----

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

La stesura del verbale termina a questo punto, alle ore 14:43, previa sottoscrizione digitale del medesimo, dandosi atto che riassume il lavoro svolto dal sottoscritto professionista anche nelle giornate del 16 e 19 gennaio 2026 nonché nella mattinata odierna fra le ore 9:15 e le ore 11:00. -----

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*