

Comune di Strambinello

(Città metropolitana di Torino)

Verbale del Revisore unico dei conti

N. 47 del 13 aprile 2026

Oggi tredici aprile 2026 (13/04/2026) alle ore 16:30, 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 marzo 2026 (rif. art. 223 D. Lgs. n. 267/2000) -----

Si premette che: -----

- al termine della videoconferenza svoltasi sulla piattaforma Zoom l'8 aprile 2026, finalizzata all'acquisizione di ulteriori dati e informazioni per il rilascio della propria relazione sul rendiconto 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 31 marzo 2026; -----

- con e-mail del 13 aprile 2026, ore 9:16, la Dott.ssa Ramona Boero gli ha trasmesso¹: -----

✓ il giornale reversali del periodo dal 1° gennaio al 31 marzo 2026;

✓ il giornale mandati del periodo dal 1° gennaio al 31 marzo 2026; --

✓ l'ultima reversale emessa nel I trimestre 2026 (precisamente la reversale n. 208 del 31 marzo 2026 di euro 311,94); -----

✓ l'ultimo mandato emesso nel I trimestre 2026 (precisamente il mandato n. 148 del 31 marzo 2026 di euro 2.443,20); -----

✓ il prospetto della situazione del conto di tesoreria alla data del 31 marzo 2026 rilasciato per la verifica di cassa dal Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.a.²; -----

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

✓ il prospetto denominato "ELENCO BOLLI E SPESE A CARICO ENTE DA 01.01.2026 A 31.03.2026" rilasciato dal Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.a. e composto da una pagina; -----

✓ il prospetto del Servizio economato del I trimestre 2026; -----
con la seguente precisazione: <<Mi sono presa qualche giorno per verificare gli importi relativi ai due mandati che risultano sospesi e ai provvisori in uscita. Per quanto riguarda i mandati sospesi era stata applicata la modalità di pagamento "per cassa" (credo per un'anomalia di sistema, perché ho verificato e per entrambi i fornitori non ho mai avuto memorizzata tale modalità) ho provveduto quindi a variare la modalità di pagamento e ritrasmettere in tesoreria l'ordinativo. Per quanto riguarda i provvisori in uscita non li avevo visualizzati, ho pertanto provveduto a regolarizzarli>>; -----

- tramite e-mail del 13 aprile 2026, ore 13:38, ha poi inviato 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, la richiesta di fornirgli la copia: -----

✓ delle reversali n. 8, n. 10, n. 107, n. 152 e n. 184; -----

✓ dei mandati n. 6, n. 8, n. 77, n. 108 e n. 131. -----

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): -----

² Trattasi di un file in formato pdf che risulta sottoscritto digitalmente il 7 aprile 2026 alle ore 13:53:05 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 1 a 208 (numero dell'ultima reversale del I trimestre 2026 emessa il 31 marzo 2026); quello per la selezione casuale dei mandati di pagamento, invece, è da 1 a 148 (numero dell'ultimo mandato del I trimestre 2026 emesso il 31 marzo 2026)]. -----

• mandati n. 15 del 22 gennaio 2026 di euro 4.655,51, n. 17 del 22 gennaio 2026 di euro 359,90, n. 28 del 26 gennaio 2026 di euro 15,82, n. 29 del 26 gennaio 2026 di euro 156,48 e n. 32 del 26 gennaio 2026 di euro 631,96; -----

oltre alla copia dei mandati stessi. -----

- il 13 aprile 2026 la Dott.ssa Ramona Boero gli ha spedito, con e-mail delle ore 14:51, 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 marzo 2026 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 alla data del 31 marzo 2026: -----

DESCRIZIONE	PARZIALI	CONTO DI DIRITTO	PARZIALI	CONTO DI FATTO
Fondo cassa dell'es. 2025		632.188,28		632.188,28
Reversali emesse	60.328,73	0	60.328,73	0
Reversali da riscuotere	481,37	0	481,37	0
Reversali riscosse	59.847,36	59.847,36	59.847,36	59.847,36
Riscossioni da regolarizzare	2.854,59	2.854,59	2.854,59	2.854,59
TOTALE ENTRATE (A)		694.890,23		694.890,23
Mandati emessi	83.876,33	0	83.876,33	0
Mandati da pagare	481,37	481,37	481,37	0
Mandati pagati	83.394,96	83.394,96	83.394,96	83.394,96
Pagamenti da regolarizzare	3,90	3,90	3,90	3,90
TOTALE USCITE (B)		83.880,23		83.398,86

SALDO CONTO DI DIRITTO (A - B)	611.010,00	-----
SALDO CONTO DI FATTO (A - B)		611.491,37

Si dà atto che l'ultima reversale emessa è la numero 208 del 31 marzo 2026 di euro 311,94 a carico di "CONTRIBUENTI RUOLO TASSA RIFIUTI - VARI" per il seguente titolo <<Regolarizzazione>>. -----

La situazione aggiornata dopo l'emissione della suddetta reversale risultante dalla contabilità dell'Ente (pagina n. 14 del "GIORNALE REVERSALI")
evidenzia: -----

TOTALE REVERSALI DI COMPETENZA EURO 34.138,40; -----
 TOTALE REVERSALI IN CONTO RESIDUI EURO 26.190,33; -----
 TOTALE COMPLESSIVO REVERSALI EURO 60.328,73. -----

Si dà atto che l'ultimo mandato di pagamento emesso è il numero 148 del 31 marzo 2026 di euro 2.443,20 in favore di "CONSORZIO SERVIZI SOCIALI IN.RE.TE." per il seguente titolo <<GESTIONE SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI - I RATA 2026>>. -----

La situazione aggiornata dopo l'emissione del suddetto mandato risultante dalla contabilità dell'Ente (pagina n. 12 del "GIORNALE MANDATI")
evidenzia: -----

TOTALE MANDATI DI COMPETENZA EURO 33.703,05; -----
 TOTALE MANDATI IN CONTO RESIDUI EURO 50.173,28; -----
 TOTALE MANDATI EMESSI EURO 83.876,33. -----

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. 8, n. 10, n. 107, n. 152 e n. 184; -----
- dei mandati n. 6, n. 8, n. 77, n. 108 e n. 131. -----

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

Cassa economale al 31 marzo 2026 (rif. art. 223 D. Lgs. n. 267/2000) ---

La Dott.ssa Ramona Boero ha presentato il prospetto denominato "SERVIZIO ECONOMATO ANNO 2026" che per il I trimestre 2026 espone l'emissione di

tre buoni per complessivi euro 171,60 e un saldo, di cui si prende atto, pari ad euro 428,40. -----

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. 15 del 22 gennaio 2026 di euro 4.655,51 (la ritenuta di euro 465,55 risulta aver formato oggetto, rispettivamente, del mandato di pagamento n. 16 del 22 gennaio 2026 e della reversale n. 9 anch'essa del 22 gennaio 2026, sia il primo che la seconda di euro 465,55) emesso a favore di "ENEL SOLE S.R.L." -----

Trattasi del pagamento della fattura n. IT1FA0000002 del 9 gennaio 2026 di euro 5.121,06 (da pagare euro 4.655,51, poiché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") avente scadenza (specificata nella fattura) all'8 febbraio 2026. -----

- Mandato n. 17 del 22 gennaio 2026 di euro 359,90 (al netto della ritenuta euro 295,00) emesso a favore di "ALFA LAB S.N.C. DI ALBERTO ONDOLI & FABIO SESSA" -----

Trattasi del pagamento della fattura n. FATTPA 58_25 del 31 dicembre 2025 di euro 359,90 (da pagare euro 295,00, poiché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") avente scadenza (specificata nella fattura) al 31 gennaio 2026. -----

- Mandato n. 28 del 26 gennaio 2026 di euro 15,82 (al netto della ritenuta euro zero) emesso a favore di "Nova AEG S.p.A." -----

Trattasi della nota di accredito n. 2250153755 del 26 agosto 2025 di complessivi euro 117,25 a credito del Comune di Strambinello, credito determinato quanto ad euro 205,00 da somme escluse da IVA ai sensi dell'art. 15 del D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633, nella quale è però presente l'importo a debito dell'Ente di euro 71,93 oltre IVA (soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") per euro 15,82. Lo scrivente ritiene tempestiva l'emissione del mandato (e della relativa reversale di pari importo, la n. 26 del 26 gennaio 2026) perché, nell'ipotesi di scissione dei pagamenti, l'esigibilità dell'IVA è collegata al pagamento del cor-

rispettivo indicato nella fattura del fornitore (ed in questo caso siamo in presenza di una nota di accredito per l'Ente). -----

• Mandato n. 29 del 26 gennaio 2026 di euro 156,48 (al netto della ritenuta euro 128,26) emesso a favore di "Nova AEG S.p.A." -----

Trattasi del saldo della fattura n. 2250236244 del 23 dicembre 2025 di euro 156,48 (da pagare euro 128,26, poiché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") avente scadenza (specificata nella fattura) al 26 gennaio 2026. -----

Mandato n. 32 del 26 gennaio 2026 di euro 631,96 (al netto della ritenuta euro 518,00) emesso a favore di "PANDORA A R.L. SOC. COOPERATIVA SERVIZI" -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 168/2025 del 31 dicembre 2025 di euro 631,96 (da pagare euro 518,00, poiché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") avente scadenza (specificata nella fattura) al 7 gennaio 2026. Invero non può ritenersi corretta la scadenza indicata dal fornitore, successiva solo di sette giorni alla data del documento, uguale a quella dell'ultimo giorno dell'anno, perché evidentemente impossibile da rispettare. Pertanto, deve assumersi quale scadenza la data del **30 gennaio 2026** (30 giorni decorrenti dal 31 dicembre 2025). -----

Raccomandazioni: -----

Si raccomanda: -----

a) di operare la ritenuta per l'applicazione della c.d. "scissione dei pagamenti" nello stesso mandato con il quale viene effettuato il pagamento del fornitore e non separatamente (vedasi quanto sopra rilevato per il pagamento della fattura n. IT1FA0000002 del 9 gennaio 2026 di euro 5.121,06 emessa da "ENEL SOLE S.R.L."; -----

b) 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. 168/2025 del 31 dicembre 2025 di euro 631,96 emessa da "PANDORA A R.L. SOC. COOPERATIVA SERVIZI"). -----

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

La stesura del verbale termina a questo punto, previa sottoscrizione di-

gitale del medesimo, dandosi atto che riassume il lavoro svolto dal sottoscritto professionista anche nella mattinata e nel primo pomeriggio del 13 aprile 2026. -----

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