C_H775 - - 1 - 2023-06-21 - 0006560

C O M U N E
D I S A N B E N I G N O C A N A V E S E

V E R B A L E n . 1 2 d e l 1 9 / 0 6 / 2 0 2 3

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA I TRIMESTRE 2023.

Visto l'articolo 223 del D.Lgs. e premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca UNICREDIT SPA . .con determinazione n. 190 Del 15/10/2018 per il periodo dal 01/01/2019-31/12/2023;
- sono stati effettuati ispezioni e controlli sui rendiconti trimestrali del tesoriere.

Il Revisore attesta che:

A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE

ENTRATE

FONDO CASSA AL 01/01/2023		749.353,36
REVERSALI RISCOSSE	526.166,79	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	135.285,97	
TOTALE DELLE ENTRATE	**661.452,76**	**661.452,76**

USCITE

MANDATI PAGATI	1.051.774,05	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	4.799,10	
TOTALE DELLE USCITE	**1.056.573,15**	**1.056.573,15**
SALDO RISULTANTE		**354.232,97**

B) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DELL'ENTE

ENTRATE

FONDO CASSA AL 01.01.2023		749.353,36
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE		
REV. EMESSE (dal n.1 al n. 422)	577.270,40	
TOTALE DELLE ENTRATE	**577.270,40**	**1.326.623,76**

USCITE

MANDATI EMESSI (dal n.1 al n. 547)	1.090.447,41	
TOTALE DELLE USCITE	**1.090.447,41**	**1.090.447,41**
SALDO RISULTANTE		**236.176,35**

C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	354.232,97	
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	236.176,35	
DIFFERENZA DA RACCORDARE		**-118.056,62**

D) RICONCILIAZIONE

FONDO CASSA PRESSO IL TESORIERE AL 31/03/2023		354.232,97

PIU'

REVERSALI EMESSE DA INCASSARE	51.103,61	
PAGAMENTI SENZA MANDATO	4.799,10	
REVERSALI PERVENUTE AL TESORIERE non prese in carico		
Totale	**55.902,71**	

MENO

INCASSI IN ATTESA DI REVERSALI	135.285,97	
MANDATI DA PAGARE	38.673,36	
Totale	**173.959,33**	
TOTALE IMPORTO DI RACCORDO		**-118.056,62**
SALDO PRESSO IL TESORIERE COME DA RISULTANZE DELL'ENTE		

come risulta dal prospetto prodotto dal Tesoriere Comunale ed allegato al presente verbale.

Di seguito si riporta la **situazione incassi e pagamenti**.
Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.
Risultano emessi n 422 ordinativi d'incasso e n. 547 mandati di pagamento fino alla data del 31/03/2023.

Si è proceduto, sulla base di controlli a campione, alla verifica di alcuni ordinativi d'incasso e mandati di pagamento, rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari, secondo le indicazioni fornite dall'Ente e che:
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza e della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

ordinativi d'incasso:

- N. 11 del 30/01/2023 per € 992,15 = ritenute per riscossione contabile IVA – cap. 2715;
- N 163 del 09/02/2023 per € 23,48 = proventi diversi-liquidaz. cedole librarie – cap. 1900;
- N. 241 del 02/03/2023 per € 1.005,00 =servizi cimiteriali-diritti estumulazione – cap. 1690;

C_H775 - - 1 - 2023-06-21 - 0006560

C_H775 - - 1 - 2023-06-21 - 0006560

mandati di pagamento:

- N. 111 del 31/01/2023 per € 999,99 = manutenzione fossi irrigui a favore di Torta Gian Carlo .– cap. 5630;
- n. 182 del 15/02/2023 per € 326,96= abbonamento rivista online anno 2023 . a favore di Maggioli SPA;
- n. 526 del 29/03/2023 per € 7.328,48 = servizio trasporto scolastico alunni primaria e secondaria GEN/FEB 2023 a favore di A.Z. di Pierobon Erminio– cap. 4460.

Per i pagamenti superiori a € 5.000,00 ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/1973 è stato verificato che il beneficiario non risulti inadempiente al versamento di importi dovuti a seguito della notifica di cartelle di pagamento.

A campione si procede alla verifica della rileva della determinazione di impegno di spesa e liquidazione n. 24 in data 27/02/2023 del settore vigilanza.
La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI I TRIMESTRE 2023.

Economato

Premesso che:

- il servizio economato è stato istituito e disciplinato dal regolamento approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 65 in 28 novembre 2007;
- che il servizio stesso è affidato alla sig.ra RISSO Maria Grazia con determina n. 28 del 21 marzo 2002;

Si rileva che:

- il saldo di cassa del servizio di economato al 31 marzo 2023 ammonta ad euro 4.569,76 e corrisponde al saldo dei registri della gestione, il denaro è depositato presso la cassaforte dell'ente conservata presso l'uffici ragioneria.

- Il giornale di cassa dell'economo risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati: anticipazioni 5.000,00= spese effettive €. 430,24 restituiti con versamento in tesoreria nei mesi successivi

- Le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze;

- E' stato verificato, con la tecnica del campionamento, e ritenuto regolare, il seguente buono, su n. 6 complessivamente emessi dal 01/01/2023 al 31/03/2023

- Buono n. 2 del 27/02/2023 al LIDL ITALIA di Volpiano – per acquisto carta igienica Palazzo comunale- cap. 600 FONDO ECONOMALE * ACQUISTO serv. Area contabile-tributi-scolastica.

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

Si dà atto che nel 1° trimestre 2023 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

C_H775 - - 1 - 2023-06-21 - 0006560

Agenti contabili

La gestione degli agenti contabili è rilevata mediante la tenuta dei seguenti documenti:

- registro di cassa e relativi bollettari dell'ufficio ragioneria (agente Cagna Vallino)
- registro di cassa e relativi bollettari dell'ufficio tecnico (agente Teppa);
- registro di cassa e relativi bollettari dei servizi demografici (agente Tummolo)
- registro di cassa e relativi bollettari dei proventi permessi in deroga (agente Fon Ivan);

gli agenti contabili riscuotitori hanno regolarmente versato al Tesoriere comunale le somme riscosse e che:

- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. TEPPA Laura presenta alla data del 31 marzo 2023 un saldo pari a euro 716,20, proveniente da riscossioni afferenti a diritti di segreteria e rimborso stampati , versati presso il tesoriere nel mese successivo, con giacenza di cassa al 31/03/2023 di € 716,20.

- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. TUMMULO Raffaele alla data del 31 marzo 2023 presenta un saldo di euro 6.306,25, versati interamente presso il tesoriere.

- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. FON Ivan alla data del 31 marzo 2023 presenta un saldo di euro 2.748,00, proveniente da riscossioni afferenti a proventi codice della strada, da sanzioni amministrative e diritti . Versati interamente presso il tesoriere per € 2.748,00.

- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. CAGNA VALLINO Laura presenta alla data del 31 marzo 2023 un saldo pari a euro ZERO ,in quanto tutti i proventi o le impose vengono incassate direttamente mediante Tesoreri con i POS o F24 o con il PagoPA.

c) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI I TRIMESTRE 2023.

L'Istruttore Contabile informa il Revisore che la gestione fiscale dell'attività commerciale comunale è stata esternalizzata, da molti anni, ultimo affidamento a decorrere dal 1/1/2023 e fino al 31/12/2025 , con apposito determina di incarico n. 255 del 20/12/2022, attribuendo alla società Enti REV srl la gestione globale delle problematiche di carattere fiscale ed i relativi adempimenti.

Il Revisore verifica l'applicazione della norma sullo *split payment* (Legge di Stabilità per il 2015 n. 190/2014 e decreto Ministero dell'Economia e Finanze del 23 gennaio 2015, vedasi pure l'art. 17-ter del DPR 633/1972) sulle fatture emesse dai fornitori all'Ente dal 1° gennaio 2015, che deve recare l'indicazione "scissione dei pagamenti", per cui il pagamento delle fatture avviene al fornitore solo per la parte imponibile, mentre l'importo dell'Iva viene versata direttamente all'Erario dall'Ente.

I versamenti mensili dell'Iva da *split payment* sono stati eseguiti nelle seguenti date:
- in data 16/02/2023_ per € 16.873,13 relativamente al mese di gennaio 2023 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 23020111371834147 del 01/02/2023 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 16/02/2023 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv.158 del 16/02/2023.

C_H775 - - 1 - 2023-06-21 - 0006560

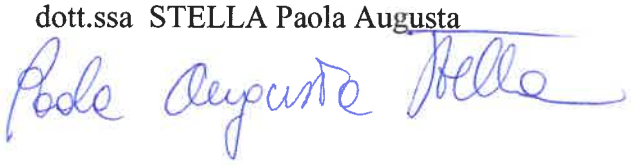
- in data 16/03/2023 per € 25.456,58 relativamente al mese di febbraio 2023 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 23030112044363467 del 01/03/2023 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data _16/03/2023 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv.260 del 16/03/2023.
- in data 14/04/2023 per € 20.263,46 relativamente al mese di marzo 2023 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n.23033108405222384 del 31/03/2023 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 14/04/2023 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv. 363 del 14/04/2023.

Ritenute, contributi e altri versamenti previdenziali

Il Revisore prende atto che sono stati effettuati i seguenti versamenti per ritenute, contributi previdenziali ed assistenziali:

- nel mese di febbraio 2023 le ritenute di **Euro 25.340,78** risultano dal seguente prospetto:

Capo/ Capitolo/ Articolo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Data pagamento	Mandati di pagamento data e n.	S p e c i f i c a
1001/1040	01/2023	6.340,25		vari	IRPEF dip./aut.
3802	01/2023	813,80		vari	Add.le Regionale
384E	01/2023	198,10		vari	Add.le Comunale

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data mandato
INPDAP/ ex CPDEL	01/2023	12.941,55	Vari	
Solidarietà INPDAP	01/2023	9,34	Vari	
TFR/Ex INADEL	01/2023	1.696,06	Vari	
FONDO CREDITI	01/2023	138,57	Vari	
IRAP	01/2023	3.203,11	VARI	

Il Revisore del Comune di San Benigno Canavese
dott.ssa STELLA Paola Augusta