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 . 3 1 d e l 2 1 / 0 3 / 2 0 2 4

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA IV 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	4.871.660,71	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	0,00	
TOTALE DELLE ENTRATE	**4.871.660,71**	**4.871.660,71**

USCITE

MANDATI PAGATI	5.050.988,67	
MANDATI DA PAGARE	0,00	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0,00	
TOTALE DELLE USCITE	**5.050.988,67**	**5.050.988,67**
SALDO RISULTANTE		**570.025,40**

B) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DELL'ENTE

ENTRATE

FONDO CASSA AL 01.01.2023		749.353,36
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	0,00	
REV. EMESSE (FINO ALLA. 2305)	4.871.660,71	
TOTALE DELLE ENTRATE	**4.871.660,71**	**4.871.660,71**

USCITE

MANDATI EMESSI (FINO AL.2401)	5.050.988,67	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0,00	
TOTALE DELLE USCITE	**5.050.988,67**	**5.050.988,67**
SALDO RISULTANTE		**570.025,40**

C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	570.025,40	
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	570.025,40	
DIFFERENZA DA RACCORDARE		**0,00**

D) RICONCILIAZIONE

FONDO CASSA PRESSO IL TESORIERE AL 31/12/2023		570.025,40

PIU'

REVERSALI EMESSE DA INCASSARE		
PAGAMENTI SENZA MANDATO		
REVERSALI PERVENUTE AL TESORIERE non prese in carico		
Totale	**0,00**	

MENO

INCASSI IN ATTESA DI REVERSALI		
MANDATI EMESSI NON PAGATI		
MANDATI TRASMESSI AL TESORIERE non presi in carico	0,00	
Totale	**0,00**	
TOTALE IMPORTO DI RACCORDO		**0,00**
SALDO PRESSO IL TESORIERE COME DA RISULTANZE DELL'ENTE		**570.025,40**

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 2305 ordinativi d'incasso (nel trimestre dal n. 1741 al 2305) e n. 2401 mandati di pagamento (nel trimestre dal n .1741 al 2401) fino alla data del 31/12/2023.

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. 1852 del 13/10/2023 per € 1.821,00 = proventi incassi Ottobre 2023-TARI ANNO 2023-cap.274;

- N. 2010 del 13/11/2023 per € 20,26 = proventi per diritti di segreteria per certificati anagrafici Ottobre 2023 – cap. 900 ;
- N. 2146 del 29/12/2023 per € 963,80 = proventi centri sportivi-Palestra 2° sem.2023 – cap. 1460.

Mandati di pagamento:

- N.1913 del 24/10/2023 per € 305,00 = Sistemazione crepa muro Scuola materna – cap. 3380 a favore di GALIN DI ROMAN PETRE;
- n. 2039 del 15/11/2023 per € 1.054,08= servizio di elaborazione paghe III trim.2023-cap.41400 a favore di ALMA SPA;
- n. 2172 del 07/12/2023 per € 112,50 = Spesa per Atti giudiziari- cap.3195 a favore di POSTE ITALIANE SPA.

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 n.246 in data 12/12/2023 del settore servizio FINANZIARIO.

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

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 dicembre 2023 ammonta ad euro 4.044,15 e corrisponde al saldo dei registri della gestione, il denaro è depositato presso la cassaforte dell'ente conservata presso l'ufficio ragioneria;

- sul giornale di cassa dell'economo risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati: anticipazioni 286,37; spese effettive €. 955,85 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. 22 complessivamente emessi dal 01/10/2023 al 31/12/2023:

- buono n. 39 del 01/12/2023 a A.R.I.S. SRL-CENTRO REVISIONE VEICOLI – per la revisione del veicolo targato GF302XA

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

Si dà atto che nel 4° trimestre 2023 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

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, inoltre:

- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. TEPPA Laura presenta alla data del 31 dicembre 2023 un saldo pari a euro 930,00, proveniente da riscossioni afferenti a diritti di segreteria e rimborso stampati e ricerche atti in archivio, versati interamente presso il tesoriere per 930,00;

- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. TUMMULO Raffaele alla data del 31 dicembre 2023 presenta un saldo di euro 3.829,66, versati interamente presso il tesoriere per € 3.829,66;

- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. FON Ivan alla data del 31 dicembre 2023 presenta un saldo di euro 2.081,00, proveniente da riscossioni afferenti a proventi codice della strada, da sanzioni amministrative e diritti. La giacenza di cassa è stata interamente versata presso il tesoriere per € 2.081,00.

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

c) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI

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 apposita 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 16/11/2023 per € 54.111,14 relativamente al mese di ottobre 2023 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 23110609583520660 del 06/11/2023 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 16/11/2023 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv.1255 del 16/11/2023;
- in data 15/12/2023 per € 27.507,03 relativamente al mese di novembre 2023 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 23120417062669256 del 05/12/2023 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 15/12/2023 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv.1347 del 15/12/2023;
- in data 16/11/2023 per € 19.560,41 si riconosce un credito relativamente al mese di settembre 2023 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n.23100209355430250 del 02/10/2023 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 16/11/2023 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv. 1253 del 16/11/2023, pagato per errore due volte: il suddetto credito compensa l'Iva dovuta del mese di dicembre 2023 per l'importo di € 17.993,32, permangono € 1.567,09 a credito che verrà utilizzato nei successivi mesi.

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 novembre 2023 le ritenute di **Euro 30.625,23** risultano dal seguente prospetto:

Capo/ Capitolo/ Articolo	Periodo di riferimento	Importo in euro	S p e c i f i c a
1001/1040	07/2023	9.825,80	IRPEF dip./aut.
3802/1631	07/2023	3.534,74	Add.le Regionale
384-385E	07/2023	281,66	Add.le Comunale

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro
INPDAP/ ex CPDEL	07/2023	11.080,17
Solidarietà INPDAP	07/2023	11,90
TFR/Ex INADEL	07/2023	1.802,22
FONDO CREDITI	07/2023	139,67
IRAP	07/2023	3.949,07

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

Paola Augusta Stella