

COMUNE
DI SAN BENIGNO CANAVESE

VERBALE n.67 del 04/06/2025

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA I° TRIMESTRE 2025.

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

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca UNICREDIT SPA . con determinazione n. 273 del 27/12/2023 per il periodo dal 01/01/2024-31/12/2027;
- sono stati effettuati ispezioni e controlli sui rendiconti trimestrali del tesoriere.

Il Revisore attesta che:

A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE

ENTRATE		
FONDO CASSA AL 01/01/2025		419.756,63
REVERSALI RISCOSE	413.252,76	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	402.646,75	
TOTALE DELLE ENTRATE	815.899,51	1.235.656,14

USCITE		
MANDATI PAGATI	979.011,99	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	62.423,84	
TOTALE DELLE USCITE	1.041.435,83	1.041.435,83
SALDO RISULTANTE		194.220,31

B) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DELL'ENTE

ENTRATE		
FONDO CASSA AL 01.01.2024		419.756,63
REV. EMESSE (FINO ALLA 380)	423.985,51	
TOTALE DELLE ENTRATE	423.985,51	843.742,14

USCITE		
MANDATI EMESSI (FINO AL 504)	1.159.385,94	
TOTALE DELLE USCITE	1.159.385,94	1.159.385,94
SALDO RISULTANTE		-315.643,80

C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	194.220,31	
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	-315.643,80	
DIFFERENZA DA RACCORDARE		-509.864,11

D) RICONCILIAZIONE

FONDO CASSA PRESSO IL TESORIERE AL 31/03/2024		194.220,31
--	--	------------

PIU'

REVERSALI EMESSE DA INCASSARE	10.732,75	
PAGAMENTI SENZA MANDATO	62.423,84	
REVERSALI PERVENUTE AL TESORIERE non prese in carico		
Totale	73.156,59	

MENO

INCASSI IN ATTESA DI REVERSALI	402.646,75	
MANDATI DA PAGARE	180.373,95	
Totale	583.020,70	

TOTALE IMPORTO DI RACCORDO		-509.864,11
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° 380 ordinativi d'incasso (nel trimestre dal n.1 al 380) e n. 504 mandati di pagamento (nel trimestre dal n. 1 al 504) fino alla data del 31/03/2025.

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. 77 del 31/01/2025 per € 71,00 = proventi per Diritti rilascio carte d'identità anno 2025- Anagrafe-cap.960;
- N. 158 del 13/02/2025 per € 1.650,00 = proventi per servizio mensa scuole anno 2025 – cap. 1250;

- N. 262 del 04/03/2025 per € 132,00 = proventi ritenute per riscossione contabile IVA (split payment) Marzo 2025 -cap.2715.

mandati di pagamento:

- N.187 del 30/01/2024 per € 256,20 = Servizio di assistenza sui programmi dei servizi tecnici-Assistenza e manutenzione software anno 2025– cap. 2230 a favore di IDEA SISTEMI di Raviglione Antonello & c. sas;
- n. 353 del 04/03/2025 per € 732,00 = Spese di acquisto giornali, riviste, pubblicazioni e servizi on-line – Abbonamento su aggiornamenti normativi in materia di tributi locali-anno 2025-cap.1240 a favore di ALFA CONSULENZE SRL;
- n. 491 del 26/03/2025 per € 3.778,24 = Spese di manutenzione degli impianti della Pubblica Illuminazione-Manutenzione ordinaria anno 2025- cap.5520 a favore di SAVINO ILLUMINAZIONE STRADALE di Savino Roberto & c. sas.

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.41 in data 07/02/2025 del settore servizio TECNICO.

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 marzo 2025 ammonta ad euro 4.289,92 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'economato risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati: anticipazioni 3.000,00; spese effettive €. 710,08 restituiti con versamento in tesoreria nei mesi successivi.
- Le spese pagate dall'economato 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. 13 complessivamente emessi dal 01/01/2025 al 31/03/2025:

- Buono n. 2 del 31/01/2025 a A.R.I.S. S.R.L. Centro Revisione Veicoli di Lombardore (TO) per revisione auto vettura polizia locale Dacia Duster - cap. 3190 FONDO ECONOMALE PRESTAZIONE DI SERVIZI- Ufficio Polizia locale.

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

Si dà atto che nel 1° trimestre 2025 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 dei servizi demografici (agente Tummolo);
- registro di cassa e relativi bollettari dei proventi permessi in deroga (agente Fon Ivan);
- registro di cassa e relativi bollettari dell'ufficio tecnico (agente Teppa);

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

- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. TUMMULO Raffaele alla data del 31 Marzo 2025 presenta un saldo di euro 1.863,30, versati interamente presso il tesoriere per € 1.863,30;
- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. ROSAMILIA IVAN alla data del 31 Marzo 2025 presenta un saldo di euro 1.735,40, 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 € 1.735,40;
- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. TEPPA Laura presenta alla data del 31 marzo 2025 un saldo pari a euro ZERO, in quanto tutti i proventi o le imposte vengono incassate direttamente mediante Tesoreria con l'applicativo 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 17/02/2025 per € 35.002,24 relativamente al mese di gennaio 2025 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 25020409191557814 del 04/02/2025 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 17/02/2025 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv.142 del 18/02/2025;
- in data 14/03/2025 per € 18.561,31 relativamente al mese di febbraio 2025 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 25033009272059385 del 03/03/2025 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 17/03/2025 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv.218 del 17/03/2025;
- in data 16/04/2025 per € 20.856,37 relativamente al mese di marzo 2025 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 25040310112838492 del 03/04/2025 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 22/04/2025 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv.697 del 22/04/2025.

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 marzo 2025 le ritenute di Euro 32.155,93 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
100E-102E- 104E-118E- 133E-134E	02/2025	9.633,04	14/03/2025	vari	IRPEF dip./aut.
381E-124E- 126E-	02/2025	966,41	14/03/2025	vari	Add.le Regionale
384E-385E- 125E-127E	02/2025	265,35	14/03/2025	vari	Add.le Comunale

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data mandato
INPDAP/ ex CPDEL	02/2025	14.517,27	Vari	14/03/2025
Solidarietà INPDAP	02/2025	15,04	Vari	14/03/2025
TFR/Ex INADEL	02/2025	2.031,70	Vari	14/03/2025
FONDO CREDITI	02/2025	159,86	Vari	14/03/2025
IRAP	02/2025	4.533,46	VARI	14/03/2025
INPS-DM10	02/2025	33,80	VARI	14/03/2025

Acqui Terme, 04/06/2025.

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



