

**COMUNE
DI SAN BENIGNO CANAVESE**

VERBALE n. 74 del 04/09/2025

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA II 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	2.706.138,28	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	380.473,45	
TOTALE DELLE ENTRATE	3.086.611,73	3.506.368,36

USCITE		
MANDATI PAGATI	2.370.980,29	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	100.988,36	
TOTALE DELLE USCITE	2.471.968,65	2.471.968,65
SALDO RISULTANTE		1.034.399,71

B) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DELL'ENTE

ENTRATE		
FONDO CASSA AL 01.01.2025		419.756,63
REV. EMESSE (FINO ALLA 1286)	2.734.935,68	
TOTALE DELLE ENTRATE	2.734.935,68	3.154.692,31

USCITE		
MANDATI EMESSI (FINO AL 1133)	2.466.995,62	
TOTALE DELLE USCITE	2.466.995,62	2.466.995,62
SALDO RISULTANTE		687.696,69

C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	1.034.399,71	
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	-687.696,69	
DIFFERENZA DA RACCORDARE		-346.703,02

D) RICONCiliaZIONE

FONDO CASSA PRESSO IL TESORIERE AL 30/06/2025		1.034.399,71
--	--	--------------

PIU'

REVERSALI EMESSE DA INCASSARE	28.797,40	
PAGAMENTI SENZA MANDATO	100.988,36	
REVERSALI PERVENUTE AL TESORIERE non prese in carico		
Totale	129.785,76	

MENO

INCASSI IN ATTESA DI REVERSALI	380.473,45	
MANDATI DA PAGARE	96.015,33	
Totale	476.488,78	
TOTALE IMPORTO DI RACCORDO		-346.703,02
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° 1286 ordinativi d'incasso (nel trimestre dal n.381 al 1286) e n. 1133 mandati di pagamento (nel trimestre dal n.505 al 1133) fino alla data del 30/06/2025.

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. 514 del 07/04/2025 per € 20,00 = proventi da diritti di segreteria e rogito anno 2025-Ufficio Tecnico-cap.840
- N. 891 del 16/05/2025 per € 68,70 = ritenute per riscossione contabile IVA (split payment) anno 2025 – cap. 2715

- N. 1284 del 27/06/2025 per € 117,62 = proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie anno 2025- Polizia Municipale-cap.1120

mandati di pagamento:

- N.568 del 09/04/2025 per € 104,92 = Servizio aggiuntivo di pulizie dei locali comunali anno 2025– cap. 930 a favore di MARCA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE
- n. 811 del 20/05/2025 per € 111,04 = Spese di manutenzione attrezzature e mezzi di trasporto-anno 2025-cap.2240 a favore di FERRERA PNEUMATICI SAS di Ferrera Roberto & C.
- n. 1127 del 26/06/2025 per € 576,76 = Spese per servizio di cattura e custodia cani randagi anno 2025- cap.6350 a favore di CASA DEL CANE VAGABONDO ONLUS

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 rilevazione della determinazione di impegno di spesa n.80 in data 16/04/2025 del settore servizio AMMINISTRATIVO.

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 30 giugno 2025 ammonta ad euro 4.542,40 e corrisponde al saldo dei registri della gestione, il denaro è depositato presso la cassaforte dell'ente conservata presso l'ufficio ragioneria.
- Il giornale di cassa dell'economo risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati: spese effettive €. 457,60 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. 17 complessivamente emessi dal 01/04/2025 al 30/06/2025

- Buono n. 28 del 18/06/2025 a Linea Ufficio S.A.S. di Uligini Silvia & C. Rivarolo Canavese (TO) per acquisto cancelleria ufficio Polizia Municipale- cap. 3160 FONDO ECONOMALE * - Ufficio Polizia locale. Acquisto Beni € 19,60.

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

Si dà atto che nel 2° 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 Tummoletto)
- 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 rilevano quanto segue:

- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. TUMMOLETTI Raffaele alla data del 30 giugno 2025 presenta un saldo di euro ZERO, in quanto tutti i proventi o le imposte vengono incassate direttamente mediante Tesoreria con l'applicativo PagoPA.
- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. ROSAMILLA IVAN alla data del 30 giugno 2025 presenta un saldo di euro ZERO, in quanto tutti i proventi o le imposte vengono incassate direttamente mediante Tesoreria con l'applicativo PagoPA.
- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. TEPPA Laura presenta alla data del 30 giugno 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 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 16/05/2025_ per € 24.629,80 relativamente al mese di aprile 2025 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 25050709563221473 del 07/05/2025 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 16/05/2025 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv.471 del 16/05/2025.

- in data 16/06/2025 per € 31.242,86 relativamente al mese di maggio 2025 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 25060515024958752 del 05/06/2025 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 16/06/2025 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv.594 del 16/06/2025.

- anticipatamente in data 20/06/2025 per € 983,29 acconto relativo al mese di giugno 2025 per necessità di rendicontazione col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 25061916062018499 del 19/06/2025 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 23/06/2025 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv.618 del 23/06/2025.

- in data 16/07/2025 per € 21.109,02 relativamente al mese di giugno 2025, quale saldo del mese, col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 25070309343143326 del 03/07/2025 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 16/07/2025 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv.720 del 16/07/2025.

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 giugno 2025 le ritenute di Euro 31.657,18 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-104E- detratto 170E/175E	05/2025	8.533,50	16/06/2025	vari	IRPEF dip./aut.
381E-	05/2025	964,80	16/06/2025	vari	Add.le Regionale
384E-385E-	05/2025	389,60	16/06/2025	vari	Add.le Comunale

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data mandato
INPDAP/ ex CPDEL	05/2025	14.777,83	Vari	16/06/2025
Solidarietà INPDAP	05/2025	17,07	Vari	16/06/2025
TFR/Ex INADEL	05/2025	2.108,94	Vari	16/06/2025
FONDO CREDITI	05/2025	162,70	Vari	16/06/2025
IRAP	05/2025	4.601,19	VARI	16/06/2025
INPS-DM10	05/2025	101,55	VARI	16/06/2025

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

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



