

**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 . 7 8 d e l 0 7 / 1 1 / 2 0 2 5

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA III 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 RISCOSSE | 4.562.156,34 | |
| RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE | 82.233,78 | |
| TOTALE DELLE ENTRATE | 4.644.390,12 | 5.064.146,75 |

| USCITE | | |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| MANDATI PAGATI | 4.130.953,07 | |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE | 19,79 | |
| TOTALE DELLE USCITE | 4.130.972,86 | 4.130.972,86 |
| SALDO RISULTANTE | | 933.173,89 |

**B) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA'
DELL'ENTE**

| ENTRATE | | |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| FONDO CASSA AL 01.01.2025 | | 419.756,63 |
| REV. EMESSO (FINO ALLA 2026) | 4.562.156,34 | |
| TOTALE DELLE ENTRATE | 4.562.156,34 | 4.981.912,97 |

| USCITE | | |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| MANDATI EMESSI (FINO AL 1765) | 4.165.982,56 | |
| TOTALE DELLE USCITE | 4.165.982,56 | 4.165.982,56 |
| SALDO RISULTANTE | | 815.930,41 |

C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI

| | | |
|--------------------------------------|------------|--------------------|
| SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE | 933.173,89 | |
| SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE | 815.930,41 | |
| DIFFERENZA DA RACCORDARE | | -117.243,48 |

D) RICONCILIAZIONE

| | | |
|--|--|------------|
| FONDO CASSA PRESSO IL TESORIERE AL 30/06/2025 | | 933.173,89 |
|--|--|------------|

PIU'

| | | |
|--|--------------|--|
| REVERSALI EMESSE DA INCASSARE | 0,00 | |
| PAGAMENTI SENZA MANDATO | 19,79 | |
| REVERSALI PERVENUTE AL TESORIERE non prese in carico | | |
| Totale | 19,79 | |

MENO

| | | |
|---|-------------------|--------------------|
| INCASSI IN ATTESA DI REVERSALI | 82.233,78 | |
| MANDATI DA PAGARE | 35.029,49 | |
| | | |
| Totale | 117.263,27 | |
| TOTALE IMPORTO DI RACCORDO | | -117.243,48 |
| 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° 2026 ordinativi d'incasso (nel trimestre dal n.1287 al 2026) e n. 1765 mandati di pagamento (nel trimestre dal n .1134 al 1765) fino alla data del 30/09/2025.

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. 1288 del 01/07/2025 per € 60,00 = proventi servizio pre-scuola elementare anno 2025- Ufficio Scuole-cap.1340
- N. 1628 del 25/08/2025 per € 1.795,20 = ritenute per riscossione contabile IVA (split payment) anno 2025 – cap. 2715

- N. 1893 del 19/09/2025 per € 355,00 = proventi da diritti rilascio carte d'identità elettroniche- Anagrafe-cap. 960

mandati di pagamento:

- N.1162 del 03/07/2025 per € 122,00 = Spese per noleggio della fotocopiatrice TASK alfa 5052 mese di Maggio 2025- cap. 2349 a favore di SYSTEM3 SRL;
- n. 1567 del 25/08/2025 per € 9.955,20 = Spese per servizio di assistenza informatica infrastruttura I.C.T-periodo Aprile, Maggio, Giugno e Luglio 2025-cap.760 a favore di BENESOLUTIONS SRLS;
- n. 1764 del 30/09/2025 per € 346,79 = Spese per servizio di servizio di derattizzazione igienico sanitaria sul territorio comunale – rata n. 2 -anno 2025- cap.6345 a favore di ANTICIMEX SRL.

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.146 in data 29/07/2025 del settore servizio TECNICO ad oggetto: "Valutazione fitostatica di alberi all'interno del Comune di San Benigno Canavese e interventi di manutenzione nella scuola materna c,le. Impegno Spesa."

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 settembre 2025 ammonta ad euro 4.384,23 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: spese effettive €. 615,77 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 01/07/2025 al 30/09/2025.

- Buono n. 36 del 05/09/2025 a Rica Gest S.r.l.-C.so Torino 186 Rivarolo Canavese (TO) per acquisto carta asciugamani per bagni Palazzo Comunale- cap. 600 FONDO ECONOMALE * - Ufficio Segreteria. Acquisto Beni

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

Si dà atto che nel 3° 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 rilevano quanto segue:

- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. TUMMULO 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. ROSAMILIA 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 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 20/08/2025 _ per € 47.952,87 relativamente al mese di luglio 2025 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 25080110361522960 del 01/08/2025 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 20/08/2025 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv.873 del 20/08/2025.

- in data 16/09/2025 per € 38.448,55 relativamente al mese di agosto 2025 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 2509011041156825 del 01/09/2025 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 16/09/2025 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv.948 del 16/09/2025.

- in data 16/10/2025 per € 26.433,29 relativamente al mese di settembre 2025, col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 25100112125643582 del 01/10/2025 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 16/10/2025 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv.1101 del 16/10/2025.

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 agosto 2025 le ritenute di **Euro 33.824,840** 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-134E- 147E | 08/2025 | 5.457,64 | 16/09/2025 | vari | IRPEF dip./aut. |
| 381E- | 08/2025 | 1.060,95 | 16/09/2025 | vari | Add.le Regionale |
| 384E-385E 126E-127E | 08/2025 | 389,08 | 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 | 08/2025 | 18.719,57 | Vari | 16/09/2025 |
| Solidarietà INPDAP | 08/2025 | 18,35 | Vari | 16/09/2025 |
| TFR/Ex INADEL | 08/2025 | 2.260,15 | Vari | 16/09/2025 |
| FONDO CREDITI | 08/2025 | 205,37 | Vari | 16/09/2025 |
| IRAP | 08/2025 | 5.584,06 | VARI | 16/09/2025 |
| INPS-DM10 | 08/2025 | 129,67 | VARI | 16/09/2025 |

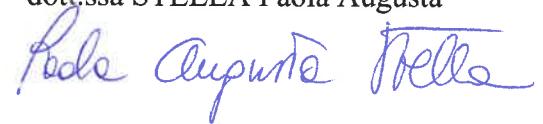
d) Modello IVA/2025-Tempestività dei pagamenti

Si attesta che in data 08/04/2025 è stata trasmessa con modalità telematica, dall'intermediario ENTI – REV SRL la dichiarazione liquidazione modello IVA 2025 per l'anno d'imposta 2024 identificata con protocollo n. 25040810094445962-000018.

Si comunica che l'indicatore globale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali nel periodo 3° trim. 2025 è pari a -9,24 giorni.

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

Paola Augusta Stella