

COMUNE
DI SAN BENIGNO CANAVESE

VERBALE n. 88 del 13/02/2026

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA IV 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	6.541.528,29	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	0,00	
TOTALE DELLE ENTRATE	6.541.528,29	6.961.284,92

USCITE		
MANDATI PAGATI	5.932.833,62	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0,00	
TOTALE DELLE USCITE	5.932.833,62	5.932.833,62
SALDO RISULTANTE		1.028.451,30

B) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DELL'ENTE

ENTRATE		
FONDO CASSA AL 01.01.2025		419.756,63
REV. EMESSE (FINO ALLA 2853)	6.541.528,29	
TOTALE DELLE ENTRATE	6.541.528,29	6.961.284,92

USCITE		
MANDATI EMESSI (FINO AL 2393)	5.932.833,62	
TOTALE DELLE USCITE	5.932.833,62	5.932.833,62
SALDO RISULTANTE		1.028.451,30

C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	1.028.451,30	
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	1.028.451,30	
DIFFERENZA DA RACCORDARE		0,00

D) RICONCILIAZIONE

FONDO CASSA PRESSO IL TESORIERE AL 31/12/2025		1.028.451,30
---	--	--------------

PIU'

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

MENO

INCASSI IN ATTESA DI REVERSALI	0,00	
MANDATI DA PAGARE		
Totale	0,00	
TOTALE IMPORTO DI RACCORDO		0,00
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° 2853 ordinativi d'incasso (nel trimestre dal n.2027 al 2853) e n. 2393 mandati di pagamento (nel trimestre dal n. 1766 al 2393) fino alla data del 31/12/2025.

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. 2065 del 06/10/2025 per € 980,10 = proventi concessioni edilizie-costo di costruzione scia- Ufficio Tecnico-cap.2180;
- N. 2350 del 06/11/2025 per € 773,00 = proventi servizio pre-scuola elementare anno 2025- Ufficio Servizi scolastici – cap. 1340;

- N. 2771 del 31/12/2025 per € 604,00 = proventi da diritti rilascio carte d'identità elettroniche- Ufficio Anagrafe-cap. 960;

mandati di pagamento:

- N.1778 del 06/10/2025 per € 4.301,04 = Spese per servizio file di posta registrata e affrancatura -luglio 2025– cap. 1440 a favore di POSTE ITALIANE SPA;
- n. 2145 del 24/11/2025 per € 466,65 = Spese per acquisto copertine colibri per il materiale librario della biblioteca comunale anno 2025-cap.4560 a favore di COLIBRI' SYSTEM SPA;
- n. 2326 del 18/12/2025 per € 1.228,50 = Spese per servizio di assistenza specialistica di un minore disabile ott/nov 2025 - cap.6411 a favore di COOP.ASS.I.S.TE ONLUS SCS.

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.232 in data 19/11/2025 del settore servizio AMMINISTRATIVO ad oggetto:" Webinar Linea Pa -etica, legalità, anticorruzione, trasparenza e codice di comportamento negli enti locali- 09 dicembre 2025", impegno di spesa 2025 / 521.

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 2025 ammonta ad euro 4.179,18 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 €. 820,82 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. 24 complessivamente emessi dal 01/10/2025 al 31/12/2025.

- Buono n. 62 del 03/12/2025 a A.R.I.S. srl – Centro revisione veicoli.-via Del Boschetto 2/5 -10040 Lombardore (TO) per servizio di revisione veicolo Fiat Punto targa GF302XA - cap. 2345 FONDO ECONOMALE * - Ufficio Tecnico. Prestazione di Servizi

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

Si dà atto che nel 4° 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 Raso Natascha);
- 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 31 dicembre 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. RASO Natascha alla data del 31 dicembre 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 31 dicembre 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 14/11/2025_ per € 31.637,85 relativamente al mese di ottobre 2025 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 25110511520164195 del 05/11/2025 con quietanza

attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 14/11/2025 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv.1213 del 14/11/2025;

- in data 16/12/2025 per € 54.576,91 relativamente al mese di novembre 2025 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 25121010272637579 del 10/12/2025 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 16/12/2025 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv.1316 del 16/12/2025;

- in data 16/01/2026 per € 14.595,58 relativamente al mese di dicembre 2025, col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 26010913151015438 del 09/01/2026 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 16/01/2026 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv.36 del 16/01/2026.

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 2025 le ritenute di **Euro 37.123,75** 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- 147E	11/2025	12.491,91	12/12/2025	vari	IRPEF dip./aut.
381E-	11/2025	868,99	12/12/2025	vari	Add.le Regionale
384E-385E	11/2025	336,32	12/12/2025	vari	Add.le Comunale

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data mandato
INPDAP/ ex CPDEL	11/2025	16.165,15	Vari	12/12/2025
Solidarietà INPDAP	11/2025	17,24	Vari	12/12/2025
TFR/Ex INADEL	11/2025	2.116,42	Vari	12/12/2025
FONDO CREDITI	11/2025	177,09	Vari	12/12/2025
IRAP	11/2025	4.950,63	VARI	12/12/2025

d)Modelli 770/2025 e IRAP 2025-Tempestività dei pagamenti

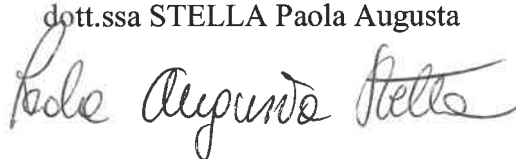
-Modello 770/2025– anno d'imposta 2024

In data 29/09/2025 è stata trasmessa con modalità telematica, dall'intermediario ALMA spa .la dichiarazione dei sostituti d'imposta – modello 770/2025 per l'anno d'imposta 2024 identificata con protocollo 25092913444615629 con avvenuta pubblicazione ricevuta dell'invio telematico in data 17/11/2024.

Si attesta che in data 22/10/2025 è stata trasmessa con modalità telematica, dall'intermediario ALMA SPA la dichiarazione modello IRAP 2025 per l'anno d'imposta 2024 identificata con protocollo n. 25102214482233222 – 000063.

Si comunica che l'indicatore globale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali nel periodo 4° trim. 2025 è pari a -17,10 giorni.
Acqui Terme, 13.02.2026.

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

Handwritten signature of Paola Augusta Stella in cursive script.