

CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

L'ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 6/2026

OGGETTO: VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA I° TRIMESTRE 2026.

L'anno duemilaventisei, il giorno sei del mese di giugno, procede alla verifica di cassa e dei rendiconti degli agenti contabili del Comune di San Benigno Canavese, Piazza Vittorio Emanuele II N. 9, San Benigno Canavese TO, il revisore unico, dott.ssa Macrì Giulia, nominata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 09/02/2026 per il periodo 2026/2028.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla Dott.ssa Maria Grazia Riso, in veste di responsabile del servizio finanziario.

Ai sensi degli artt. 223, 233 e 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente alla data del 31/03/2026.

L'ultima verifica di cassa riguarda il IV trimestre 2025 con verbale 88/2026 del 13/02/2026 svolta dal precedente revisore.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

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 01/01/2026		1.028.451,30
REVERSALI RISCOSE	1.248.058,49	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	65.874,50	
TOTALE DELLE ENTRATE	1.313.932,99	2.342.384,29

USCITE		
MANDATI PAGATI	1.922.592,97	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	3.895,43	
TOTALE DELLE USCITE	1.926.488,40	1.926.488,40
SALDO RISULTANTE		415.895,89

B) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DELL'ENTE

ENTRATE

FONDO CASSA AL 01.01.2026		1.028.451,30
REV. EMESSE (FINO ALLA 678)	1.248.058,49	
TOTALE DELLE ENTRATE	1.248.058,49	2.276.509,79

USCITE

MANDATI EMESSI (FINO AL 585)	1.980.912,65	
TOTALE DELLE USCITE	1.980.912,65	1.980.912,65
SALDO RISULTANTE		295.597,14

C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	415.895,89	
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	295.597,14	
DIFFERENZA DA RACCORDARE		-120.298,75

D) RICONCILIAZIONE

FONDO CASSA PRESSO IL TESORIERE AL 31/03/2026		415.895,89
---	--	------------

PIU'

REVERSALI EMESSE DA INCASSARE	0,00	
PAGAMENTI SENZA MANDATO	3.895,43	
REVERSALI PERVENUTE AL TESORIERE non prese in carico		
Totale	3.895,43	

MENO

INCASSI IN ATTESA DI REVERSALI	65.874,50	
MANDATI DA PAGARE	58.319,68	
Totale	124.194,18	
TOTALE IMPORTO DI RACCORDO		-120.298,75
SALDO PRESSO IL TESORIERE COME DA RISULTANZE DELL'ENTE		

come risulta dal prospetto prodotto dal Tesoriere Comunale ed allegato al presente verbale.

Sezione 2 - Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali.

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° 678 ordinativi d'incasso (nel trimestre dal n.1 al 678) e n. 585 mandati di pagamento (nel trimestre dal n. 1 al 585) fino alla data del 31/03/2026.

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. 26 del 14/01/2026 per € 562,84 = proventi per Concessioni edilizie anno 2026-Ufficio Tecnico-cap.2180
- N. 385 del 27/02/2026 per € 379,10 proventi ritenute per riscossione contabile IVA (split payment) Febbraio 2026-- cap. 2715
- N. 567 del 26/03/2026 per € 286,00 = proventi per Diritti rilascio carte d'identità anno 2026- Anagrafe -cap.960

mandati di pagamento:

- N.13 del 12/01/2026 per € 346,79 = Servizio di interventi di disinfestazione gestione residui anno 2025-- cap. 6345 a favore di ANTICIMEX SRL
- n. 203 del 12/02/2026 per € 500,00 = Spese per formazione e qualificazione del personale -- Servizio WEBINAR "NEWS e QUESTION TIME"-anno 2026-cap.2845 a favore di ALFA CONSULENZE SRL
- n. 557 del 26/03/2026 per € 4.435,20 = Servizio di trasporto scolastico per disabili A.S.2025-2026-Periodo Genn-Febb 2026- cap.6500 a favore di A.Z. di PIEROBON ERMINIO

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.

Si è effettuato un controllo a campione per accertare la regolarità della determinazione di impegno di spesa n. 29, datata 2026-01-29 , relativa al settore della Polizia Locale.

Tale attività di verifica non ha evidenziato alcuna anomalia né ha dato luogo a rilievi.

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

Sezione 3 - 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 con decorrenza dal 01.01.2026 alla sig.ra LITIZZETTO Sandra con deliberazione di G.C. n. 5 del 15 gennaio 2026;

Si rileva che:

- il saldo di cassa del servizio di economato al 31 marzo 2026 ammonta ad euro 4.652,86 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: anticipazioni 3.000,00; spese effettive €. 347,14 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. 09 complessivamente emessi dal 01/01/2026 al 31/03/2026
- Buono n. 4 del 10/03/2026 a PLASTICASA IMBALLAGGI INDUSTRIALI SRLS di Rivarolo Canavese (TO) per acquisto N. 4 Kit letto/lenzuola per allestimento elezioni referendarie- cap. 2620 FONDO ECONOMALE * ACQUISTO DI BENI- Ufficio Demografico.

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

Si dà atto che nel 1° trimestre 2026 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 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 2026 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 agente RASO Natascha alla data del 31 Marzo 2026 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 marzo 2026 un saldo pari a euro ZERO, in quanto tutti i proventi o le imposte vengono incassate direttamente mediante Tesoreria con l'applicativo PagoPA .

Sezione 4 - 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 1/1/2026 e fino al 31/12/2027 con apposito determina di incarico n. 272 del 22/12/2025, 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 16/02/2026 per € 20.054,21 relativamente al mese di gennaio 2026 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 26020309273650364 del 03/02/2026 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 16/02/2026 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv.167 del 17/02/2026.

- in data 16/03/2026 per € 21.947,15 relativamente al mese di febbraio 2026 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 26030212283051898 del 02/03/2026 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 16/03/2026 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv.249 del 16/03/2026.

- in data 16/04/2026 per € 84.337,36 relativamente al mese di marzo 2026 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 26040113260265578 del 01/04/2026 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 16/04/2026 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv.408 del 16/04/2026.

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 febbraio 2026 le ritenute di **Euro 49.320,28** risultano dal seguente prospetto:

Capo/ Capitolo/ Articolo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Data pagamento	Mandati di pagamento data e n.	Specifica
100E-102E- 104E-118E- 133E-134E	02/2026	17.678,65	16/03/2026	vari	IRPEF dip./aut.
381E-124E- 126E-	02/2026	983,64	16/03/2026	vari	Add.le Regionale
384E-385E- 125E-127E	02/2026	274,20	16/03/2026	vari	Add.le Comunale

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data mandato
INPDAP/ ex CPDEL	03/2026	21.569,03	Vari	14/03/2026
Solidarietà INPDAP	03/2026	21,64	Vari	14/03/2026
TFR/Ex INADEL	03/2026	2.257,17	Vari	14/03/2026
FONDO CREDITI	03/2026	235,31	Vari	14/03/2026
IRAP	03/2026	6.300,64	VARI	14/03/2026

Si comunica che l'indicatore di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali nel periodo 1° trim. 2026 è pari a -2,24 giorni.

Il presente verbale, chiuso l'anno 2026 il giorno 6 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Giulia Macri

L'ORGANO DI REVISIONE

Audit trail

Dettagli

NOME DEL FILE 6_2026 VERIFICA DI CASSA I TRIM 2026 - 06/06/26, 17:23

STATO ● Firmato

TIMESTAMP STATO 2026/06/06
15:24:26 UTC

Attività



INVIATO

studio@giulia-macri.com **ha inviato** una richiesta di firma a:
• Giulia Macrì (studio@giulia-macri.com)

2026/06/06
15:23:24 UTC



FIRMATO

Firmato da Giulia Macrì (studio@giulia-macri.com)

2026/06/06
15:24:26 UTC



COMPLETATO

Questo documento è stato firmato da tutti i firmatari ed è **completo**

2026/06/06
15:24:26 UTC

L'indirizzo email sopra indicato per ogni firmatario può essere associato a un Account Google e può essere l'indirizzo email principale o secondario associato a questo account.