

VERBALE N. 10 DELL'ORGANO DI REVISIONE

in data 23 Aprile 2026

Spett.le
COMUNE di
SAN MAURIZIO CANAVESE

Oggetto: Verbale di verifica di cassa relativo al 1° trimestre 2026.

In data 23/04/2026 alle ore 14,30, presso gli uffici amministrativi del Comune di San Maurizio Canavese, in San Maurizio Canavese, piazza Martiri della libertà 1, il sottoscritto Guglielmo Lupària nella sua qualità di Organo di Revisione del citato Comune, nominato con D.C.C. n. 22 del 18.07.2024, procede alla verifica di Cassa dell'Ente e al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assiste alla seduta la Dott.ssa Giorgia Poncini in qualità di Responsabile del Settore Economico Finanziario.

Il giornale di cassa, aggiornato al 31/03/2026, riporta le seguenti ultime registrazioni: il mandato n. 759 del 27/03/2026 di Euro 3.000,00 e la reversale n. 867 del 27/03/2026 di Euro 1.097,25.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

GIORNALE DI CASSA¹ AL 31/03/2026

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2026			
Euro			2.806.191,88
Riscossioni fino alla reversale n. 867 del 31/03/2026			
Euro	597.558,69	1.175.573,96	1.773.132,65
Pagamenti fino al mandato n. 759 del 31/03/2026			
Euro	1.818.127,83	1.421.925,31	3.240.053,14
Fondo di cassa al 31/03/2026			
Euro			1.339.271,39

¹Tale tabella riguarda gli enti in contabilità finanziaria.

Verifica di cassa al 31/03/206

A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE	
ENTRATE	
FONDO CASSA AL 01/01/2025	€ 2.806.191,88
REVERSALI RISCOSE	€ 1.689.313,25
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	€ 232.880,41
TOTALE DELLE ENTRATE	€ 4.728.385,54
SPESE	
MANDATI PAGATI	€ 2.969.986,49
MANDATI DA PAGARE	€ 111.764,85
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	€ 320,00
TOTALE DELLE SPESE	€ 3.082.071,34
SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	€ 1.646.314,20
B) SITUAZIONE PRESSO la contabilità dell'Ente	
ENTRATE	
FONDO CASSA AL 01/01/2026	€ 2.806.191,88
REVERSALI EMESSE DAL N. 1 AL N. 867	€ 1.773.132,65
TOTALE DELLE ENTRATE	€ 4.579.324,53
SPESE	
MANDATI EMESSI DAL N. 1 AL N. 759	€ 3.240.053,14
TOTALE DELLE SPESE	€ 3.240.053,14
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	€ 1.339.271,39
C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI	
SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	€ 1.646.314,20
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	€ 1.339.271,39
DIFFERENZA DA RACCORDARE	€ 307.042,81
D) RICONCILIAZIONE	
FONDO CASSA PRESSO IL COMUNE	€ 2.806.191,88
A DEDURRE	
PAGAMENTI SENZA MANDATO	320,00 €
REVERSALI EMESSE DALL'ENTE NON TRASMESSE (DAL N. 816 AL N. 867)	83.889,40 €
REVERSALI SOSTITUITE	
TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE	€ 84.209,40
SOMMATI	
MANDATI EMESSI DALL'ENTE E NON TRASMESSI (DAL N. 736 AL N. 759)	158.301,80 €
INCASSI IN ATTESA DI REVERSALE	232.950,41 €
TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE	€ 391.252,21
SALDO a seguito della regolarizzazione	€ 307.042,81

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Revisore procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
200	30/01/2026	CARTE IDENTITA' QUOTA PER IL MINISTERO - MESE DI GENNAIO 2026	€ 520,49	NO
450	24/02/2026	PROVENTI DERIVANTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - V/720S/2025	€ 136,90	NO
630	11/03/2026	ADDIZIONALE SU RUOLO TARIP ANNO 2019	€ 16,94	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati

N.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
210	27/01/2026	TRIBUTO TEFA CMTO - ADDIZIONALE SU RUOLO TARIP UTENZE DOMESTICHE E GRANDI UTENZE AEROPORTUALI ANNO 2020 - ACCONTO E RUOLO TARIP A SALDO ANNO 2019.	€ 114,28	NO	NO	NO
320	18/02/2026	Pagamento Fatt. n. 2260018730 del 23/01/2026 - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA ANNO 2025 (COMANDO POLIZIA MUNICIPALE) - MESE DI DICEMBRE 2025 + CONGUAGLIO NOVEMBRE 2025	€ 219,09	SI	NO	NO
580	20/03/2026	SPESE E DIRITTI DI NOTIFICA - BELLAVIA ERNESTO	€ 11,66	NO	NO	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui attivi

(A)	(A1)	(B)	(C= A+A1-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2026	Variazioni	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
€ 9.654.329,29	€ 6.361,00	€ 597.558,69	€ 9.063.131,60		€ 9.063.131,60	93,88 %

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2026	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
€ 4.710.121,97	€ 1.818.127,83	€ 2.891.994,14		€ 2.891.994,14	61,40 %

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Revisore procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24 nel **1° trimestre 2026**, che vengono **allegati** al presente verbale.

La verifica ha non ha dato luogo a rilievi.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: **1° trimestre 2026**:

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
GENNAIO		€ 12.381,40	€ 12.381,40	16/02/2026
FEBBRAIO		€ 6.656,27	€ 6.656,27	16/03/2026
MARZO		€ 2.717,89	€ 2.717,89	16/04/2026

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti).

La verifica ha non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Totale ritenute	Versamenti IVA F24	Data
GENNAIO	€ 57.016,28	€ 57.016,28	16/02/2026
FEBBRAIO	€ 73.364,17	€ 73.364,17	16/03/2026
MARZO	€ 46.884,99	€ 46.884,99	16/04/2026

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture.

Non essendovi altre questioni da trattare, la verifica termina alle ore 15,30 previa stesura del presente verbale.

San Maurizio Canavese, li 23/04/2026

IL REVISORE DEI CONTI
(LUPARIA Dott. Guglielmo)