

VERBALE N. 02 DELL'ORGANO DI REVISIONE
in data 24 Febbraio 2025

Spett.le
COMUNE di
SAN MAURIZIO CANAVESE

Oggetto: Verbale di verifica di cassa relativo al 4° trimestre 2024.

In data 24/02/2025, alle ore 10,00, 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 31/12/2024, riporta le seguenti ultime registrazioni: il mandato n. 3174 del 31/12/2024 di Euro 1.113,97 e la reversale n. 3364 del 31/12/2024 di Euro 741,56.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

GIORNALE DI CASSA¹ AL 31/12/2024

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			Euro 2.860.483,43
Riscossioni fino alla reversale n. 3364 del 31/12/2024	Euro 2.362.660,93	7.910.546,93	10.273.207,86
Pagamenti fino al mandato n. 3174 del 31/12/2024	Euro 1.715.289,10	8.941.697,93	10.656.987,03
Fondo di cassa al 31/12/2024			Euro 2.476.704,26

¹Tale tabella riguarda gli enti in contabilità finanziaria.

A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE		
ENTRATE		
FONDO CASSA AL 01/01/2024		€ 2.860.483,43
REVERSALI RISCOSE		€ 9.065.779,79
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE		€ 1.204.084,12
TOTALE DELLE ENTRATE		€ 10.269.863,91
SPESE		
MANDATI PAGATI		€ 10.443.984,24
MANDATI DA PAGARE		€ 0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		€ 209.658,84
TOTALE DELLE SPESE		€ 10.653.643,08
SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE		€ 2.476.704,26
B)SITUAZIONE PRESSO la contabilità dell'Ente		
ENTRATE		
FONDO CASSA AL 01/01/2024		€ 2.860.483,43
REVERSALI EMESSE DAL N. 1 AL N. 3364		€ 10.273.207,86
TOTALE DELLE ENTRATE		€ 13.133.691,29
SPESE		
MANDATI EMESSI DAL N. 1 AL N. 3174		€ 10.656.987,03
TOTALE DELLE SPESE		€ 10.656.987,03
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE		€ 2.476.704,26
C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI		
SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE		€ 2.476.704,26
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE		€ 2.476.704,26
DIFFERENZA DA RACCORDARE		€ 0,00
D) RICONCILIAZIONE		
FONDO CASSA PRESSO IL COMUNE		€ 2.860.483,43
A DEDURRE		
PAGAMENTI SENZA MANDATO		0,00 €
REVERSALI EMESSE DALL'ENTE NON TRASMESSE (DAL N. AL N.)		0,00 €
REVERSALI SOSTITUITE		
TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE		€ 0,00
SOMMATI		
MANDATI EMESSI DALL'ENTE E NON TRASMESSI (DAL N. AL N.)		0,00 €
INCASSI IN ATTESA DI REVERSALE		0,00 €
TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE		€ 0,00
SALDO a seguito della regolarizzazione		€ 0,00

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
2551	23/10/2024	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - DIRITTI PER IL RILASCIO DI CARTE DI IDENTITA' ELETTRONICHE - MESE DI OTTOBRE	€ 114,41	NO
2862	26/11/2024	PROVENTI DA CONCESSIONE DI ORTI URBANI (Ciattaglia Giordana)	€ 50,00	NO
3247	24/12/2024	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - PROVENTI DI SERVIZIO MENSA	€ 4.750,94	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
2039	03/09/2024	EROGAZIONE SALDO CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER INIZIATIVE DI PUBBLICO INTERESSE PROGRAMMATE DAL 28 MAGGIO AL 2 GIUGNO P.V., IN OCCASIONE DEGLI ANNIVERSARI DI FONDAZIONE DELLE LOCALI ASS. LA NOVELLA, SOC. OPERAIA DI MUTUO SOCCORSO E UNITRE	€ 1.500,00	NO	NO	NO
2687	21/11/2024	RIMBORSO SPESE E DIRITTI DI NOTIFICA ANNO 2024 - ATTO N. N/373S/2024/V	€ 5,88	NO	NO	NO
3150	23/12/2024	Pagamento Fatt. n. 2240181604 del 20/12/2024 - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA ANNO 2024 (EDIFICI COMUNALI) - MESE DI NOVEMBRE + CONGUAGLIO OTTOBRE 2024	€ 2.752,04	SI	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 2024	Variazioni	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
€ 7.022.758,12	€ 287.092,43	€ 2.362.660,93	€ 4.947.189,62		€ 4.947.189,62	70,44 %

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2024	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
€ 2.678,445,39	1.715.289,10	€ 963.156,29		€ 963.156,29	35,95 %

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 4° trimestre 2024, 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: 4° trimestre 2024:

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
OTTOBRE		11.563,88	11.563,88	15/11/2024
NOVEMBRE		2.504,31	2.504,31	16/12/2024
DICEMBRE		2.557,11	2.557,11	16/01/2025

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
OTTOBRE	€ 34.739,05	€ 34.739,05	15/11/2024
NOVEMBRE	€ 59.559,98	€ 59.559,98	16/12/2024
DICEMBRE	€ 75.870,14	€ 75.870,14	16/01/2025

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 11,00 previa stesura del presente verbale.

San Maurizio Canavese, li 24/02/2025

IL REVISORE DEI CONTI
(LUPARIA Dott. Guglielmo)