

VERBALE N. 02 DELL'ORGANO DI REVISIONE
in data 13 Febbraio 2026

Spett.le
COMUNE di
SAN MAURIZIO CANAVESE

Oggetto: Verbale di verifica di cassa relativo al 4° trimestre 2025.

In data 13/02/2026 alle ore 09,30, 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 31/12/2025, riporta le seguenti ultime registrazioni: il mandato n. 3201 del 31/12/2025 di Euro 1.064,46 e la reversale n. 3693 del 31/12/2025 di Euro 1.064,46.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

GIORNALE DI CASSA¹ AL 31/12/2025

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025			Euro 2.476.704,26
Riscossioni fino alla reversale n. 3693 del 31/12/2025	Euro 2.782.332,74	Euro 9.623.330,59	12.351.663,33
Pagamenti fino al mandato n. 3201 del 31/12/2025	Euro 2.117.632,02	Euro 9.904.543,69	12.022.175,71
Fondo di cassa al 31/12/2025			Euro 2.806.191,88

¹Tale tabella riguarda gli enti in contabilità finanziaria.

Verifica di cassa al 31/12/2025

A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE		
ENTRATE		
FONDO CASSA AL 01/01/2025		€ 2.476.704,26
REVERSALI RISCOSE		€ 12.351.663,33
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE		€ 0,00
TOTALE DELLE ENTRATE		€ 12.351.663,33
SPESE		
MANDATI PAGATI		€ 12.022.175,71
MANDATI DA PAGARE		€ 0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		€ 0,00
TOTALE DELLE SPESE		€ 12.022.175,71
SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE		€ 2.806.191,88
B)SITUAZIONE PRESSO la contabilità dell'Ente		
ENTRATE		
FONDO CASSA AL 01/01/2024		€ 2.476.704,26
REVERSALI EMESSE DAL N. 1 AL N. 3693		€ 12.351.663,33
TOTALE DELLE ENTRATE		€ 14.828.367,59
SPESE		
MANDATI EMESSI DAL N. 1 AL N. 3201		€ 12.022.175,71
TOTALE DELLE SPESE		€ 12.022.175,71
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE		€ 2.806.191,88
C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI		
SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE		€ 2.806.191,88
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE		€ 2.806.191,88
DIFFERENZA DA RACCORDARE		€ 0,00
D) RICONCILIAZIONE		
FONDO CASSA PRESSO IL COMUNE		€ 2.476.704,26
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
2801	21/10/2025	CARTE IDENTITA' QUOTA PER IL MINISTERO - MESE DI OTTOBRE 2025	€ 503,70	NO
3095	18/11/2025	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 2667 (Articolo 2890 / 1 / 1)	€ 6,02	NO
3299	11/12/2025	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - PROVENTI DI CONCESSIONI CIMITERIALI	€ 7.757,68	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
2391	16/10/2025	Pagamento Fatt. n. 2500016161-PA del 22/09/2025 - PAGAMENTO BOLLETTE UTENZE COMUNALI PER IL SERVIZIO IDRICO ANNO 2025 (SCUOLE MATERNE) - PERIODO 28/05/2025 - 15/09/2025	€ 374,51	SI	NO	NO
2800	27/11/2025	EROGAZIONE CONTRIBUTO PER RINNOVO ADESIONE ANNO 2025 A SISTEMA BIBLIOTECARIO METROPOLITANO DELL'AREA DI TORINO "POLO D'AREA ACT.NE"	€ 2.010,00	NO	NO	NO
3162	23/12/2025	"SETTORE A1502C - CANTIERI DI LAVORO DISOCCUPATI 2022: RESTITUZIONE ECCEDENZA CONTRIBUTO"	€ 1.136,64	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 2025	Variazioni	Incassi	Residui ancora da incassare	Riduzione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
€ 6.713.642,71	€ 72.798,21	€ 2.728.332,74	€ 4.058.108,18		€ 4.058.108,18	60,45 %

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
€ 2.933.486,01	€ 2.117.632,02	€ 815.853,99		€ 815.853,99	27,81 %

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 2025**, 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 2025**:

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
OTTOBRE		€ 2.665,99	€ 2.665,99	14/11/2025
NOVEMBRE		€ 3.073,96	€ 3.073,96	16/12/2025
DICEMBRE (ACCONTO ANNUALE)		€ 2.250,26	€ 2.250,26	24/12/2025
DICEMBRE (CREDITO FINE ANNO)	€ 250,41			

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	€ 71.204,88	€ 71.204,88	14/11/2025
NOVEMBRE	€ 56.311,42	€ 56.311,42	16/12/2025
DICEMBRE	€ 62.357,84	€ 62.357,84	16/01/2026

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 10,30 previa stesura del presente verbale.

San Maurizio Canavese, li 13/02/2026

IL REVISORE DEI CONTI
(LUPARIA Dott. Guglielmo)