

VERBALE N. 24 DELL'ORGANO DI REVISIONE in data 23 Ottobre 2025

Spett.le
COMUNE di
SAN MAURIZIO CANAVESE

Oggetto: Verbale di verifica di cassa relativo al 3° trimestre 2025.

In data 23/10/2025 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 Bertino dott. Luca Francesco in qualità di Responsabile vicario del Settore Economico Finanziario.

Il giornale di cassa, aggiornato al 30/09/2025, riporta le seguenti ultime registrazioni: il mandato n. 2324 del 25/09/2025 di Euro 624,18 e la reversale n. 2580 del 30/09/2025 di Euro 167,90.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

GIORNALE DI CASSA¹ AL 30/09/2025

	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. 2580 del 30/09/2025			
Euro	2.352.953,02	6.227.322,39	8.580.275,41
Pagamenti fino al mandato n. 2324 del 30/09/2025			
Euro	2.058.378,59	6.211.635,97	8.270.014,56
Fondo di cassa al 30/09/2025			
			Euro 2.786.965,11

¹Tale tabella riguarda gli enti in contabilità finanziaria.

Verifica di cassa al 30/09/2025

A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE		
ENTRATE		
FONDO CASSA AL 01/01/2025		€ 2.476.704,26
REVERSALI RISCOSE		€ 8.519.537,03
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE		€ 576.604,09
TOTALE DELLE ENTRATE		€ 9.096.141,12
SPESE		
MANDATI PAGATI		€ 8.203.454,74
MANDATI DA PAGARE		€ 65.935,64
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		€ 51,10
TOTALE DELLE SPESE		€ 8.269.441,48
SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE		€ 3.303.403,90
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. 2580		€ 8.580.275,41
TOTALE DELLE ENTRATE		€ 11.056.979,67
SPESE		
MANDATI EMESSI DAL N. 1 AL N. 2324		€ 8.270.014,56
TOTALE DELLE SPESE		€ 8.270.014,56
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE		€ 2.786.965,11
C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI		
SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE		€ 3.303.403,90
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE		€ 2.786.965,11
DIFFERENZA DA RACCORDARE		€ 516.438,79
D) RICONCILIAZIONE		
FONDO CASSA PRESSO IL COMUNE		€ 2.476.704,26
A DEDURRE		
PAGAMENTI SENZA MANDATO		€ 51,10
REVERSALI EMESSE DALL'ENTE NON TRASMESSE (DAL N. 2536 AL N. 2580)		€ 75.433,92
REVERSALI SOSTITUITE (RETTIFICATE NEL 3° TRIMESTRE MA RIFERITE A TRIMESTRI PREEDENTI)		- € 14.695,54
TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE		€ 60.789,48
SOMMATI		
MANDATI EMESSI DALL'ENTE E NON TRASMESSI (DAL N. 2324 AL N. 2324)		€ 624,18
INCASSI IN ATTESA DI REVERSALE		€ 576.604,09
MANDATI EMESSI DALL'ENTE NON ACQUISITI DALLA TESORERIA		
TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE		€ 577.228,27
SALDO a seguito della regolarizzazione		€ 516.438,79

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 reverse	Importo	Rilievo SI/NO
1806	10/07/2027	RIMBORSO QUOTA SPESA SEGRETERIA COMUNALE CONVENZIONATA ANNO 2025	€ 18.899,64	NO
2200	13/08/2025	RATEIZZAZIONE TARI 2018 - 8° RATA	€ 358,52	NO
2544	24/09/2025	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - PROVENTI DI SERVIZIO MENSA	€ 5.533,79	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
1610	04/07/2025	Pagamento Fatt. n. 1236 EL del 31/05/2025 - SERVIZIO DI PULIZIA DEGLI UFFICI E DEI LOCALI DI PROPRIETA' COMUNALE - MESE DI MAGGIO 2025	€ 2.694,36	SI	NO	NO
2015	04/08/2025	IRAP SU INDENNITA' DI FUNZIONE SPETTANTE AL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE PER IL MESE DI AGOSTO	€ 79,31	NO	NO	NO
2254	18/09/2025	Contributi TFR su retribuzioni mese di settembre dipendenti comunali cap. 340.1	€ 134,74	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	€ 34.116,24	€ 2.352.953,02	€ 4.394.805,93		€ 4.394.805,93	65,46 %

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	€ 2.058.378,59	€ 875.107,42		€ 875.107,42	29,83 %

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 **3° 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: **3° trimestre 2025**:

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
LUGLIO		€ 19.375,30	€ 19.375,30	14/08/2025
AGOSTO		€ 573,59	€ 573,59	16/09/2025
SETTEMBRE		€ 1.593,42	€ 1.593,42	16/10/2025

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
LUGLIO	€ 101.340,73	€ 101.340,73	14/08/2025
AGOSTO	€ 20.617,52	€ 20.617,52	16/09/2025
SETTEMBRE	€ 61.943,80	€ 61.943,80	16/10/2025

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 15,30 previa stesura del presente verbale.

San Maurizio Canavese, li 23/10/2025

IL REVISORE DEI CONTI
(LUPARIA Dott. Guglielmo)