

**VERBALE N. 06 DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
**in data 28 Ottobre 2024**

Spett.le  
COMUNE di  
**SAN MAURIZIO CANAVESE**

**Oggetto: Verbale di verifica di cassa relativo al 3° trimestre 2024.**

In data 28/10/2024, alle ore 17,30, 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 30/09/2024, riporta le seguenti ultime registrazioni: il mandato n. 2236 del 30/09/2024 di Euro 80,00 e la reversale n. 2313 del 30/09/2024 di Euro 184,80.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

**GIORNALE DI CASSA<sup>1</sup> AL 30/09/2024**

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			Euro <b>2.860.483,43</b>
Riscossioni fino alla reversale n. 2313 del 30/09/2024	Euro <b>1.979.781,88</b>	Euro <b>4.403.371,61</b>	<b>6.383.153,49</b>
Pagamenti fino al mandato n. 2236 del 30/09/2024	Euro <b>1.620.960,19</b>	Euro <b>5.787.056,93</b>	<b>7.408.017,12</b>
Fondo di cassa al 30/09/2024			Euro <b>1.835.619,80</b>

<sup>1</sup>Tale tabella riguarda gli enti in contabilità finanziaria.

<b>A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE</b>		
<b>ENTRATE</b>		
FONDO CASSA AL 01/01/2024		€ 2.860.483,43
REVERSALI RISCOSE		€ 6.383.127,57
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE		€ 809.575,98
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>		<b>€ 7.192.703,55</b>
<b>SPESE</b>		
MANDATI PAGATI		€ 7.329.989,43
MANDATI DA PAGARE		€ 71.952,07
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		€ 0,00
<b>TOTALE DELLE SPESE</b>		<b>€ 7.401.941,50</b>
<b>SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE</b>		<b>€ 2.651.245,48</b>
<b>B) SITUAZIONE PRESSO la contabilità dell'Ente</b>		
<b>ENTRATE</b>		
FONDO CASSA AL 01/01/2024		€ 2.860.483,43
REVERSALI EMESSE DAL N. 1 AL N. 2313		€ 6.383.153,49
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>		<b>€ 9.243.636,92</b>
<b>SPESE</b>		
MANDATI EMESSI DAL N. 1 AL N. 2236		€ 7.408.017,12
<b>TOTALE DELLE SPESE</b>		<b>€ 7.408.017,12</b>
<b>SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE</b>		<b>€ 1.835.619,80</b>
<b>C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI</b>		
SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE		€ 2.651.245,48
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE		€ 1.835.619,80
<b>DIFFERENZA DA RACCORDARE</b>		<b>€ 815.625,68</b>
<b>D) RICONCILIAZIONE</b>		
FONDO CASSA PRESSO IL COMUNE		€ 2.860.483,43
<b>A DEDURRE</b>		
PAGAMENTI SENZA MANDATO		0,00 €
REVERSALI EMESSE DALL'ENTE NON TRASMESSE (DAL N. 2310 AL N. 2313) + rev 2053+2061		1.644,81 €
REVERSALI SOSTITUITE		
<b>TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE</b>		<b>€ 1.644,81</b>
<b>SOMMATI</b>		
MANDATI EMESSI DALL'ENTE E NON TRASMESSI (DAL N. 2225 AL N. 2236)		7.694,51 €
INCASSI IN ATTESA DI REVERSALE		809.575,98 €
<b>TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE</b>		<b>€ 817.270,49</b>
<b>SALDO a seguito della regolarizzazione</b>		<b>€ 815.625,68</b>

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
2104	06/09/2024	PROVENTI DI SERVIZIO MENSA (BAGNALE RICCARDO)	€ 123,78	NO
1921	08/08/2024	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - CANONE UNICO PATRIMONIALE	€ 136,25	NO
1677	18/07/2024	DIRITTI DI NOTIFICA - COMUNE DI VENARIA	€ 5,88	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
2181	24/09/2024	Pagamento Fatt. n. 253/FE del 23/07/2024 - GESTIONE SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI - MESE DI GIUGNO 2024	€ 109.460,84	SI	SI	NO
1963	14/08/2024	Pagamento Fatt. n. 2240103827 del 24/07/2024 - FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA - MESE DI GIUGNO 2024 + CONGUAGLIO MESE DI MAGGIO 2024 (EDIFICI COMUNALI)	€ 233,43	SI	NO	NO
1475	01/07/2024	RICEVUTA N. 7 DEL 01/07/2024 - CANONE LOCAZIONE MESE DI LUGLIO PER I LOCALI ADIBITI A SPOGLIATOIO DEL PERSONALE DI POLIZIA MUNICIPALE E RIMBORSO QUOTA 50% SPESA ACQUEDOTTO PERIODO 21/7/2023 - 25/5/2024	€ 368,00	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 2024	Variazioni	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
7.022.758,12	143.038,00	1.979.781,88	5.186.014,24	-	5.186.014,24	73,85 %

### 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	1.620.960,19	1.057.485,20		1.057.485,20	39,48 %

## 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 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: **3° trimestre 2024**:

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
LUGLIO		10.838,62	10.838,62	16/08/2024
AGOSTO		3.124,47	3.124,47	16/09/2024
SETTEMBRE		1.969,82	1.969,82	16/10/2024

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**

<b>Mese</b>	<b>Totale ritenute</b>	<b>Versamenti IVA F24</b>	<b>Data</b>
LUGLIO	€ 31.104,55	€ 31.104,55	16/08/2024
AGOSTO	€ 15.844,33	€ 15.844,33	16/09/2024
SETTEMBRE	€ 59.368,83	€ 59.368,83	16/10/2024

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 18,30 previa stesura del presente verbale.

San Maurizio Canavese, li 28/10/2024

**IL REVISORE DEI CONTI**  
*(LUPARIA Dott. Guglielmo)*