

COMUNE DI SAN CARLO CANAVESE

Città Metropolitana di Torino

Verbale del Revisore dei conti n. 10 del 16 giugno 2025

**Oggetto: Verbale della verifica trimestrale di cassa e delle gestioni degli agenti contabili.
I Trimestre 2025**

L'anno 2025 giorno 16 del mese di giugno il Revisore del conto procedeva alla verifica in oggetto sulla base della documentazione fornita dall'Ente con la collaborazione del Dottor Gianfranco Sartoretti, responsabile dell'area economico finanziaria - tributi del comune.

Premesso

- a) che il servizio di Tesoreria è stato affidato ad IntesaSanpaolo;
 - b) che il servizio di economato è affidato alla rag. Elena Fornelli Coletti nominata con Decreto del Sindaco n. 3 del 22 dicembre 2017 prot. 9753,
- si riporta quanto segue:

1. Tesoreria Comunale

La situazione di Cassa del Comune al 31 Marzo 2025, tenuto conto di quanto espresso in premessa risulta così determinata:

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune:	
Fondo iniziale di cassa (A)	3.712.358,74	Fondo iniziale di cassa (A)	3.712.358,74
Reversali riscosse (B)	501.230,09		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	-		
Riscossioni da regolarizzare (D)	21.879,26	Reversali emesse (L) n. 383	501.230,09
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	4.235.468,09	Totale entrate (M)=(A+L)	4.213.588,83
Mandati pagati (F)	949.102,45	Mandati emessi (N) n. 394	977.360,00
Mandati emessi ma non pagati (G)	28.257,55		
Pagamenti da regolarizzare (H)	-		
Totale uscite (I)=(F+H)	949.102,45	Totale mandati emessi (O)	977.360,00
Saldo di cassa al 31/03/2025 (E-I)	3.286.365,64	Saldo di cassa al 31/03/2025 (M-O)	3.236.228,83
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al 31/03/2025 (E-I)	3.286.365,64	Saldo di cassa al 31/03/2025 (M-O)	3.236.228,83
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)	501.230,09	Riscossioni da regolarizzare (D)	21.879,26
Reversali da riscuotere (C-B)	- 501.230,09		
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	949.102,45	Pagamenti da regolarizzare (H)	-
Mandati da pagare (G-F)	- 920.844,90	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	3.258.108,09	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	3.258.108,09

I dati hanno riscontro nelle risultanze riferite al 1° trimestre 2025 e reperite in data odierna dal portale SIOPE – RGS.

2. Si è proceduto alla verifica a campione dei seguenti mandati e reversali:

Verifica Mandati. Poiché risultano 394 mandati al 31 marzo 2025 si è deciso di procedere all'esame dei mandati con sorteggio a campione anche attraverso software estrazione numeri casuali "Blia.it":

Mandato n.	111	254	275	353	357
Importo mandato	258,06	2.641,65	28,52	3.845,12	15,99
Impegno n.	380	423	513	42	48
Capitolo	70 - 1001 -1	380-94501-1	570 19006 1	13530 40100 1	13530 40250 1
Descrizione spesa	IRAP SU COMPENSI AMMINISTRATORI (Ex. 1001/1) (versato con modello F24EP)	TRASFERIMENTO AD ARERA QUOTA DI COMPETENZA SU RUOLO TARI-QUOTA DELLA TARI 2024 RELATIVA A UR1 (176,11) e UR2 (2.641,65)	SPESE GESTIONE AUTOMEZZI UFFICIO TECNICO - CARBURANTI, COMBUSTIBILI, LUBRIFICANTI E ALTRI BENI DI CONSUMO (Ex. 19006/1) - Pagamento Fatt. n. 15/SPP del 28/02/2025 - FORNITURA CARBURANTE PER AUTOMEZZO UFFICIO TECNICO	VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI (Ex. 401000/1) - VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI DIPENDENTI 2025 - MESE DI - MESE DI MARZO (versato con modello F24EP)	VERSAMENTO DI ALTRE RITENUTE PER CONTO DI TERZI (Ex. 402500/1) - COMUNE DI SAN CARLO CANAVESE: VERSAMENTO N.1 QUOTA SINDACALE MESE DI MARZO 2025
Importo totale fattura		0,00	34,80		
Importo IVA split payment		0,00	6,28		
Netto a saldo fornitore		0,00	28,52		
P.d.c.	U.1.02.01.01.001	U.1.04.01.01.010	U.1.03.01.02.002	U.7.01.02.02.001	U.7.01.02.99.999
Descrizione P.d.c.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti	Carburanti, combustibili e lubrificanti	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi
Indicazione beneficiario	REGIONE PIEMONTE - VERSAMENTO IRAP	CSEA - Cassa per i servizi energetici e ambientali	EPINOT CARBURANTI SRL	INPS - Pagamento: 24 - F24EP	CISL FP AREA METROPOLITANA TORINO E CANAVESE
Atto autorizzativo	N. 317 del 18/10/2024	N. 1 del 26/11/2024	N. 84 del 12/03/2025	N. 1 del 02/01/2025	N. 1 del 02/01/2025
Missione	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	99 Servizi per conto terzi	99 Servizi per conto terzi
Programma	1 Organi istituzionali	04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	06 Ufficio tecnico	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro
Classificazione	1 Spese correnti	1 Spese correnti	1 Spese correnti	7 Uscite per conto terzi e partite di giro	7 Uscite per conto terzi e partite di giro
Visto Resp. Servizio finanziario	22/01/2025	10/03/2025	12/03/2025	21/03/2025	21/03/2025

Verifica Reversali. Risultano n. 383 reversali emesse al 31 marzo 2025 e nella presente verifica di cassa si è deciso di procedere all'esame delle reversali che seguono anche attraverso il software estrazione numeri casuali "Blia.it":

<i>reversale n.</i>	42	93	135	251	258
<i>Data</i>	21/01/2025	22/01/2025	20/02/2025	12/03/2025	12/03/2025
<i>Importo reversale</i>	20,43	2,38	38,05	103,15	251,85
<i>accertamento n.</i>	1	6	9	24	2
<i>Capitolo</i>	6045 6045 1	6020 6020 1	6020 6020 1	3030 3030 1	6042 6042 1
<i>Descrizione entrata</i>	RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT) - RITENUTA PER IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE 2025 Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 69 (Articolo 1120 / 19030 / 1)	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE - RITENUTE ERARIALI SU STIPENDI - ANNO 2025 MESE DI - MESE DI GENNAIO	RITENUTE PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI AL PERSONALE - RITENUTE FONDO PERSEO AL PERSONALE ANNO 2025 MESE DI - MESE DI FEBBRAIO	DIRITTI RILASCIO CARTE IDENTITA' - Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - PROVENTI DIRITTI C.I.E. - 2025	PROVENTI QUOTA STATALE DIRITTI C.I.E. - Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - PROVENTI QUOTA STATALE C.I.E. ANNO 2025
<i>P.d.c.</i>	E.9.01.01.02.001	E.9.01.02.01.001	E.9.01.02.02.001	E.3.01.02.01.033	E.9.02.03.01.001
<i>Descrizione P.d.c.</i>	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	Trasferimenti da Famiglie per operazioni conto terzi
<i>Indicazione soggetto debitore</i>					

La documentazione e le informazioni oggetto delle verifiche effettuate risultano depositate o presenti presso l'ente.

Il revisore

Dott. Aldo Occhetta

