

COMUNE DI SAN CARLO CANAVESE

Città Metropolitana di Torino

Verbale del Revisore dei conti n. 12 del 4 settembre 2025

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

L'anno 2025 giorno 04 del mese di settembre 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 30 Giugno 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)	1.166.729,39		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	1.221,96		
Riscossioni da regolarizzare (D)	213.853,26	Reversali emesse (L) n. 927	1.167.951,35
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	5.092.941,39	Totale entrate (M)=(A+L)	4.880.310,09
Mandati pagati (F)	1.850.959,79	Mandati emessi (N) n. 837	1.901.780,18
Mandati emessi ma non pagati (G)	50.820,39		
Pagamenti da regolarizzare (H)	0,58		
Totale uscite (I)=(F+H)	1.850.960,37	Totale mandati emessi (O)	1.901.780,18
Saldo di cassa al 30/06/2025 (E-I)	3.241.981,02	Saldo di cassa al 30/06/2025 (M-O)	2.978.529,91
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al 30/06/2025 (E-I)	3.241.981,02	Saldo di cassa al 30/06/2025 (M-O)	2.978.529,91
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)	1.166.729,39	Riscossioni da regolarizzare (D)	213.853,26
Reversali da riscuotere (C-B)	- 1.165.507,43		
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	1.850.959,79	Pagamenti da regolarizzare (H)	0,58
Mandati da pagare (G-F)	- 1.800.139,40	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	3.192.382,59	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	3.192.382,59

I dati hanno riscontro nelle risultanze riferite al 2° trimestre 2025 e reperite in data odierna dal portale SIOPE – RGS.

Dall'analisi dei dati SIOPE del primo semestre 2025, confrontati con quelli dello stesso periodo dell'anno 2024, si rileva una variazione complessiva degli incassi pari a -6,09%. Come di seguito meglio analiticamente esposto.

011142511 - COMUNE DI SAN CARLO CANAVESE	1° semestre 2025	1° semestre 2024	Variazione incassi 2025 - 2024	Variazione % incassi 2025 - 2024
1.00.00.00.000 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	789.838,30	856.778,43	-66.940,13	-7,81%
1.01.00.00.000 Tributi	557.281,29	584.519,95	-27.238,66	-4,66%
1.01.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati	557.281,29	584.519,95	-27.238,66	-4,66%
1.01.01.06.001 Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività' ordinaria di gestione	282.588,39	364.889,63	-82.301,24	-22,56%
1.01.01.06.002 Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività' di verifica e controllo	50.527,88	12.289,88	38.238,00	311,13%
1.01.01.16.001 Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività' ordinaria di gestione	156.744,38	169.087,31	-12.342,93	-7,30%
1.01.01.51.001 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività' ordinaria di gestione	62.590,42	34.977,75	27.612,67	78,94%
1.01.01.51.002 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività' di verifica e controllo	4.830,22	3.275,38	1.554,84	47,47%
1.03.00.00.000 Fondi perequativi	232.557,01	272.258,48	-39.701,47	-14,58%
1.03.01.00.000 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	232.557,01	272.258,48	-39.701,47	-14,58%
1.03.01.01.001 Fondi perequativi dallo Stato	232.557,01	272.258,48	-39.701,47	-14,58%
2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti	56.473,85	91.561,80	-35.087,95	-38,32%
2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti	56.473,85	91.561,80	-35.087,95	-38,32%
2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	56.473,85	72.329,14	-15.855,29	-21,92%
2.01.01.01.001 Trasferimenti correnti da Ministeri	55.482,64	71.138,28	-15.655,64	-22,01%
2.01.01.02.003 Trasferimenti correnti da Comuni	991,21	1.190,86	-199,65	-16,77%
2.01.04.00.000 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	19.232,66	-19.232,66	-100,00%
2.01.04.01.001 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	19.232,66	-19.232,66	-100,00%
3.00.00.00.000 Entrate extratributarie	143.532,63	106.157,87	37.374,76	35,21%
3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	94.014,92	64.755,83	29.259,09	45,18%
3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	25.623,30	28.051,70	-2.428,40	-8,66%
3.01.02.01.014 Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	9.510,00	8.040,00	1.470,00	18,28%
3.01.02.01.016 Proventi da trasporti scolastico	6.885,00	7.264,00	-379,00	-5,22%
3.01.02.01.032 Proventi da diritti di segreteria e rogito	857,71	857,71	-	-100,00%
3.01.02.01.033 Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	6.178,30	9.539,99	-3.361,69	-35,24%
3.01.02.01.999 Proventi da servizi n.a.c.	3.050,00	2.350,00	700,00	29,79%
3.01.03.00.000 Proventi derivanti dalla gestione dei beni	68.391,62	36.704,13	31.687,49	86,33%
3.01.03.01.001 Diritti reali di godimento	21.578,14	19.665,21	1.912,93	9,73%
3.01.03.01.003 Proventi da concessioni su beni	40.542,00	11.929,82	28.612,18	239,84%
3.01.03.02.001 Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	111,00	111,00	0,00	0,00%
3.01.03.02.002 Locazione di altri beni immobili	6.160,48	4.998,10	1.162,38	23,26%
3.02.00.00.000 Proventi derivanti dall'attività' di controllo e repressione delle irregolarità' e degli illeciti	19.707,84	8.848,48	10.859,36	122,73%
3.02.02.00.000 Entrate da famiglie derivanti dall'attività' di controllo e repressione delle irregolarità' e degli illeciti	16.725,20	5.694,30	11.030,90	193,72%
3.02.02.01.003 Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche a carico delle famiglie	5.128,00	2.064,00	3.064,00	148,45%
3.02.02.01.004 Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	11.597,20	3.630,30	7.966,90	219,46%
3.02.03.00.000 Entrate da Imprese derivanti dall'attività' di controllo e repressione delle irregolarità' e degli illeciti	2.982,64	3.154,18	-171,54	-5,44%
3.02.03.01.004 Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle imprese	2.982,64	3.154,18	-171,54	-5,44%
3.03.00.00.000 Interessi attivi	0,78	0,51	0,27	52,94%
3.03.03.00.000 Altri interessi attivi	0,78	0,51	0,27	52,94%
3.03.03.04.001 Interessi attivi da depositi bancari o postali	0,78	0,51	0,27	52,94%
3.05.00.00.000 Rimborzi e altre entrate correnti	29.809,09	32.553,05	-2.743,96	-8,43%
3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c.	29.809,09	32.553,05	-2.743,96	-8,43%
3.05.99.99.999 Altre entrate correnti n.a.c.	29.809,09	32.553,05	-2.743,96	-8,43%
4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale	120.965,60	145.592,93	-24.627,43	-16,92%
4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti	120.965,60	145.592,93	-24.627,43	-16,92%
4.02.01.00.000 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	15.001,69	7.957,09	7.044,60	88,53%
4.02.01.01.001 Contributi agli investimenti da Ministeri		7.957,09	-7.957,09	-100,00%
4.02.01.02.001 Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	15.001,69		15.001,69	
4.02.02.00.000 Contributi agli investimenti da Famiglie	105.963,81	137.635,84	-31.672,03	-23,01%
4.02.02.01.001 Contributi agli investimenti da Famiglie	105.963,81	137.635,84	-31.672,03	-23,01%
6.00.00.00.000 Accensione Prestiti	0,00	205,88	-205,88	-100,00%
6.03.00.00.000 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	205,88	-205,88	-100,00%
6.03.01.00.000 Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	205,88	-205,88	-100,00%
6.03.01.04.003 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - SPA		205,88	-205,88	-100,00%
9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro	269.649,49	269.781,14	-131,65	-0,05%
9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro	217.999,71	213.084,16	4.915,55	2,31%
9.01.01.00.000 Altre ritenute	123.568,33	123.206,38	361,95	0,29%
9.01.01.02.001 Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	123.568,33	123.206,38	361,95	0,29%
9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente	83.749,38	75.377,62	8.371,76	11,11%
9.01.02.01.001 Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	53.576,80	54.726,74	-1.149,94	-2,10%
9.01.02.02.001 Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	27.304,14	17.893,58	9.410,56	52,59%
9.01.02.99.999 Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	2.868,44	2.757,30	111,14	4,03%
9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo	9.682,00	14.500,16	-4.818,16	-33,23%
9.01.03.01.001 Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	9.682,00	14.500,16	-4.818,16	-33,23%
9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro	1.000,00	0,00	1.000,00	
9.01.99.03.001 Rimborso di fondi economici e carte aziendali	1.000,00		1.000,00	
9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi	51.649,78	56.696,98	-5.047,20	-8,90%
9.02.03.00.000 Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	5.114,16	6.420,04	-1.305,88	-20,34%
9.02.03.01.001 Trasferimenti da Famiglie per operazioni conto terzi	5.114,16	6.420,04	-1.305,88	-20,34%
9.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi	0,00	245,00	-245,00	-100,00%
9.02.04.02.001 Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi		245,00	-245,00	-100,00%
9.02.99.00.000 Altre entrate per conto terzi	46.535,62	50.031,94	-3.496,32	-6,99%
9.02.99.99.999 Altre entrate per conto terzi	46.535,62	50.031,94	-3.496,32	-6,99%
Entrate da regolarizzate	122,88	0,00	122,88	
0.00.00.99.999 ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	122,88	0,00	122,88	
TOTALE INCASSI	1.380.582,65	1.470.078,05	-89.495,40	-6,09%

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

Verifica Mandati. Poiché risultano 837 mandati al 30 giugno 2025 si è deciso di procedere all'esame dei mandati con sorteggio a campione anche attraverso software estrazione numeri casuali "Blia.it":

Mandato n.	572	660	735	758	825
Importo mandato	1907,85	360,18	1.503,97	8,16	40,26
Impegno n.	38/0	345/0	192/0	226/1	170/0
Capitolo	230 2005 1	1890 48900 1	560 23000 1	30 1300 1	780 91100 1
Descrizione spesa	STIPENDIO MESE DI MAGGIO 2025 Personale dipendente	Pagamento Fatt. n. 9600410043 del 31/05/2025 - rit di gar. 0,5 PERC. EX ART. 30, c. 5bis D.lgs 11 dett. dei rifornimenti è presente nella fatt./n. credito n. 9600410043 nell'area riservata sito valore www.ipplus.energy	INDENNITA' DI RISULTATO E.Q. ANNO 2024	IRAP SU COMPENSI PER REFERENDUM ABROGATIVI EX ART. 75 DELLA COSTITUZIONE DEL 08 E 09 GIUGNO 2025. AUTORIZZAZIONE AI DIPENDENTI COMUNALI A SVOLGERE LAVORO STRAORDINARIO - MESE DI GIUGNO (versato con modello F24EP)	ONERI SU SALDO INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2024
Importo totale fattura		439,42			
Importo IVA split payment		79,24			
Netto a saldo fornitore		360,18			
P.d.c.	U.1.01.01.01.002	U.1.03.01.02.002	U.1.01.01.01.004	U.1.03.02.99.004	U.1.01.02.01.001
Descrizione P.d.c.	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	Carburanti, combustibili e lubrificanti	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	Contributi obbligatori per il personale
Indicazione beneficiario	Personale dipendente	IP PLUS S.R.L.	Personale dipendente	Regione Piemonte- Pagamento: 24 - F24EP	INPS- Pagamento: 24 - F24EP
Atto autorizzativo	Provvedimento spesa obbligatoria N. 1 del 02/01/2025	Provvedimento responsabile area tecnica N. 192 del 10/06/2025	Provvedimento spesa obbligatoria N. 1 del 24/01/2024	Provvedimento il responsabile del personale N. 211 del 19/06/2025	Provvedimento il responsabile del personale N. 213 del 19/06/2024
Missione	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	04 Istruzione e diritto allo studio	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma	4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	06 Servizi ausiliari all'istruzione	06 Ufficio tecnico	1 Organi istituzionali	11 Altri servizi generali
Classificazione	1 Spese correnti	1 Spese correnti	1 Spese correnti	1 Spese correnti	1 Spese correnti
Visto Resp. Servizio finanziario	20/05/2025	10/06/2025	19/06/2025	19/06/2025	19/06/2025

Verifica Reversali. Risultano n. 927 reversali emesse al 30 giugno 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":

reversale n.	401	405	426	482	593
Data	09/04/2025	09/04/2025	11/04/2025	16/04/2025	07/05/2025
Importo reversale	123,39	1.211,70	52,07	6,40	830,65
accertamento n.	15	25	1	45	1 Anno Residuo: 2024
Capitolo	1044 1044 1	3050 3050 1	6045 6045 1	6010 6010 1	1023 1023 1
Descrizione entrata	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF Regolarizzazione provvisori del 09/04/2025 628 (€ 39,64);637 (€ 27,10);638 (€ 9,15);655 (€ 11,54);658 (€ 35,96);	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - PROVENTI SANZIONI DERIVANTI DA CDS - 2025	RITENUTA PER IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE 2025 Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 423	TRATTENUTE PREVIDENZIALI AI DIPENDENTI - ANNO 2025 MESE DI - MESE DI APRILE	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (I.M.U.) Regolizzazione provvisori del 07/05/2025 749 (€ 689,73);825 (€ 140,92);
P.d.c.	E.1.01.01.16.001	E.3.02.02.01.004	E.9.01.01.02.001	E.9.01.02.02.001	E.1.01.01.06.001
Descrizione P.d.c.	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione
Indicazione soggetto debitore					

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

Il revisore

Dott. Aldo Occhetta

