

COMUNE DI SAN CARLO CANAVESE

Città Metropolitana di Torino

Verbale del Revisore dei conti n. 1 del 13 febbraio 2026

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

L'anno 2026 giorno 13 del mese di febbraio il Revisore del conto procedeva alla formalizzazione delle verifiche di cassa relative al terzo trimestre 2025 effettuate 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 Settembre 2025 raffrontata con le risultanze di Tesoreria e con esse riconciliata, tenuto conto di quanto espresso in premessa risulta sintetizzata nei prospetti di seguito riportati.

				Terzo trimestre 2025	
				Conto di fatto	Conto di diritto
T e s o r e r i a	Fondo cassa a inizio esercizio			3.712.358,74	3.712.358,74
	reversali riscosse			2.335.221,45	2.335.221,45
	Reversali da riscuotere				0,00
	Reversali pervenute al Tesoriere non caricate				
	riscossioni da regolarizzare con reversali		37.921,42	37.921,42	37.921,42
	totale delle entrate			2.373.142,87	2.373.142,87
	uscite				
	mandati pagati			2.982.384,76	2.982.384,76
	mandati da pagare		25.138,47		25.138,47
	pagamenti da regolarizzare con mandati			0,00	0,00
C o n t a b i l i t à	totale delle uscite			2.982.384,76	3.007.523,23
	Saldo risultante			3.103.116,85	3.077.978,38
C o n t a b i l i t à	Entrate				
	fondo cassa a inizio esercizio				3.712.358,74
	reversali emesse				2.335.221,45
	Ultima reversale n.:	1447			
	di cui				
	conto competenza		2.064.304,02		
	Importo iniziale	3.393.386,15			
	edi cui anno precedente	199.078,63			
	di cui già imputato				
	importo effettivo	3.194.307,52			
C o m u n a l e	di cui eliminato				
	di cui esigibili				
	importo effettivo dell'anno in corso	3.393.386,15			
	di cui incassato	2.064.304,02			
	Residui dalla competenza	1.329.082,13			
	Conto residui		270.917,43		
	Residui iniziali	598.714,35			
	Accertamenti residui	600.206,78			
	di cui incassato	270.917,43			
	di cui eliminato	6.586,76			
C o m u n a l e	Accertamenti residui	322.702,59			
	totale delle entrate				
	uscite				
	mandati emessi				3.007.523,23
	Ultimo mandato n.:	1204			
	di cui				
	Conto competenza		2.368.837,21		
	Importo iniziale	4.616.117,18			
	edi cui anno precedente	1.379.644,59			
	di cui già imputato	19.730,00			
C o m u n a l e	importo effettivo	3.216.742,59			
	di cui eliminato	19.738,07			
	di cui esigibili	19.730,00			
	importo effettivo dell'anno in corso	4.596.379,11			
	di cui pagato	2.368.837,21			
	Residui dalla competenza	2.227.541,90			
	Conto residui		638.686,02		
	Residui iniziali	900.605,27			
	Impegni residui	900.605,27			
	di cui pagato	638.686,02			
C o m u n a l e	di cui eliminato	11.375,58			
	Impegni residui	250.543,67			
	totale delle uscite				3.007.523,23
	saldo risultante				3.040.056,96
Raffronto saldi risultanti					
saldo risultante presso il tesoriere (conto di diritto)					3.077.978,38
saldo risultante presso l'ente					3.040.056,96
differenza da raccordare					37.921,42
(+)					
reversali emesse da incassare					
(+)				0,00	
pagamenti senza mandato					
(+)					
reversali annullate					
(+)				0,00	0,00
reversali pervenute al tesoriere non caricate					
					0,00
(-)					
incassi in attesa di reversali				37.921,42	
(-)					
mandati da pagare				25.138,47	
(-)					
mandati annullati					
(-)					
mandati pervenuti al tesoriere non caricati					37.921,42
differenza raccordata					-37.921,42

I dati trovano riscontro nelle risultanze riferite al 3° 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 1204 mandati al 30 settembre 2025 si è deciso di procedere all'esame dei mandati con sorteggio a campione anche attraverso software estrazione numeri casuali "Blia.it":

Mandato n.	848	894	900	901	1114
Importo mandato	324,00	328,73	3.633,03	1.102,69	180,97
Impegno n.	233/0	60/0	1/0	2/0	58/0
Capitolo	7/10211/1	1680/47000/1	120/2001/1	120/2002/1	470/54900/1
Descrizione spesa	CORSI DI FORMAZIONE AL PERSONALE UFFICIO TECNICO - Pagamento Fatt. n. 95 del 10/06/2025 - Corso di formazione per addetti ai lavori in quota. Affidamento incarico ed impegno spesa.	SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE MEDIE UTENZE E CANONI (Ex. 47000/1) Pagamento Fatt. n. 2500009149-PA del 26/06/2025 - Bolletta Servizio Idrico relativa al periodo 16/03/2025 - 15/06/2025 - SCUOLE MEDIE	STIPENDI E ALTRI EMOLUMENTI AL Personale dell'Ente- STIPENDIO MESE DI LUGLIO 2025	STIPENDI E ALTRI EMOLUMENTI AL Personale dell'Ente- STIPENDIO MESE DI LUGLIO 2025	SPESE PER LE FONTANE PUBBLICHE E PER GLI IDRANTI (Ex. 54900/1) Pagamento Fatt. n. 2500013629-PA del 08/08/2025; n. 2500013628-PA del 08/08/2025; n. 2500013627-PA del 08/08/2025
Importo totale fattura	324,00	361,60			199,06
Importo IVA split payment		32,87			18,09
Netto a saldo fornitore	324,00	328,73			180,97
P.d.c.	U.1.03.02.04.999	U.1.03.02.05.005	U.1.01.01.01.002	U.1.01.01.01.002	U.1.03.02.05.005
Descrizione P.d.c.	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	Acqua	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	Acqua
Indicazione beneficiario	CONSORZIO FORM AZIONE	S.M.A.T. SPA	Personale dell'Ente	Personale dell'Ente	S.M.A.T. SPA
Atto autorizzativo	N. 216 del 01/07/2025	N. 234 del 07/07/2025	N. 1 del 02/01/2025	N. 1 del 02/01/2025	N. 294 del 08/09/2025
Missione	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	4 Istruzione e diritto allo studio	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma	1 Organi istituzionali	2 Altri ordini di istruzione non universitaria	2 Segreteria generale	2 Segreteria generale	5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali
Classificazione	1 Spese correnti	1 Spese correnti	1 Spese correnti	1 Spese correnti	1 Spese correnti
Visto Resp. Servizio finanziario	02/07/2025	08/07/2025	23/07/2025	23/07/2025	08/09/2025

Verifica Reversali. Risultano n. 1447 reversali emesse al 30 settembre 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.	957	1064	1088	1131	1168
Data	02/07/2025	15/07/2025	21/07/2025	01/08/2025	05/08/2025
Importo reversale	51,39	1.612,54	115,30	42,02	200,00
accertamento n.	1	85	28	1	104
Capitolo	6045 6045 1	1085/1085/1	3061/3061/1	6045 6045 1	6040/6040/1
Descrizione entrata	RITENUTA PER IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE 2025 Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 849 (Articolo 470 / 10100 / 1)	TASSA SUI RIFIUTI (TARI) - TARI 2025	RUOLO COATTIVO SANZIONI CDS 2025 - DA AREA	RITENUTA PER IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE 2025 Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 971 (Articolo 800 / 12000 / 1)	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO DI TERZI MAND. N. 984- 1 Pagamento Fatt. n. 0172 del 30/06/2025 - Servizio di messa a disposizione autista per la conduzione scuolabus comunali - CLOSED ACCOUNT NUMBER
P.d.c.	E.9.01.01.02.001	E.1.01.01.51.001	E.3.02.03.01.004	E.9.01.01.02.001	E.9.02.99.99.999
Descrizione P.d.c.	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di riscossione	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	Altre entrate per conto terzi
Indicazione soggetto debitore					
Mandato n.	849			971	984
Importo mandato	246,61			191,00	200,00
Importo totale fattura	298,00			233,02	220,00
Importo IVA split payment	51,39			42,02	20,00
Netto a saldo fornitore	246,61			191,00	200,00
Impegno n.	267/0			290/0	213
Capitolo	470/10100/1			800/12000/1	1890/48900/1
Descrizione spesa	Pagamento Fatt. n. FE0001202500020813 78 del 18/06/2025; n. FE0001202500020816 63 del 18/06/2025; n. FE0001202500020813 79 del 18/06/2025			Pagamento Fatt. n. 115288 del 30/06/2025 - Fornitura servizi di telefonia e connettività per gli uffici comunali. Canone luglio 2025	Pagamento Fatt. n. 0172 del 30/06/2025 - Servizio di messa a disposizione autista per la conduzione scuolabus comunali
P.d.c.	U.1.03.02.05.006			U.1.03.02.05.001	U.1.03.01.02.007
Descrizione P.d.c.	Gas			Utenze e canoni	Altri materiali tecnico- specialistici non sanitari
Indicazione beneficiario	AGSM AIM Energia S.p.A.			VIANOVA SPA	VIAGGI FURNO SRL
Atto autorizzativo	N. 216 del 01/07/2025			N. 259 del 31/07/2025	N. 259 del 31/07/2025
Missione	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione			1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	4 Istruzione e diritto allo studio
Programma	5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			11 Altri servizi generali	6 Servizi ausiliari all'istruzione
Classificazione	1 Spese correnti			1 Spese correnti	1 Spese correnti
Visto Resp. Servizio finanziario	02/07/2025			01/08/2025	01/08/2025

Si riportano inoltre i risultati delle verifiche effettuate in data 24/10/2025, in relazione al SERVIZIO ECONOMATO, affidato alla rag. Elena Fornelli Coletti nominata con Decreto n. 3 del 22 dicembre 2017 prot. 9753.

Nel corso della verifica si è rilevato che in data 1 ottobre 2025 con la Determina 322/FIN si è disposto l'impegno di € 330,65 con indicazione del relativo capitolo di destinazione della spesa e si è proceduto all'approvazione del rendiconto delle spese sostenute nel periodo dal 1° luglio 2025 al 30 settembre 2025 e a rimborsare le somme anticipate, per un totale di 330,65 Euro come risultava dal prospetto elaborato dall'Economo Comunale e depositato agli atti presso l'Ufficio Ragioneria.

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al 24 ottobre 2025 risultava pari a € 920,55.

Il denaro, depositato presso la cassaforte del Comune, ammontante complessivamente dalla contabilità comunale ad € 920,55, in seguito all'effettuazione della procedura di conta fisica, evidenziava la concordanza con le risultanze contabili e la seguente suddivisione in banconote e monete:

€	n.	Importi in cassa
200	0	0,00
50	6	300,00
20	19	380,00
10	11	110,00
5	24	120,00
2	3	6,00
1	3	3,00
0,5	1	0,50
0,2	4	0,80
0,1	0	0,00
0,05	0	0,00
0,02	8	0,16
0,01	9	0,09
	Totale	920,55

- Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica risultavano riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati periodo 01.01.2025 alla data della verifica.
- L'economo aveva provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.
- Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.
- A campione sono stati verificati i seguenti buoni di pagamento emessi:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO
37 del 20/08/2025	Fornitura di materiale di cartoleria (cartelline per Ufficio Tributi) – Cartotech Ciriè (TO) – scontrino doc. commerciale 1976 del 19/08/2025	38,00	Cod. Bil. 01.11.1, cap. 790/12002/1 Spese per carta, cancelleria, materiale informatico per uffici comunali
43 del 11/09/2025	Fornitura farmaci per cassette di pronto soccorso per uffici comunali – Farmacia Chimica – Erboristeria Coassolese S.n.c. di Coassolo (TO) – Documento commerciale n. 1713-0021 del 10/9/2025	150,00	Cod. Bil. 01.11.1, cap. 790/12002/2 Spese acquisto prodotti vari per uffici comunali
49 del 15/10/2025	Acquisto palloncini per “ottobre rosa”, mese internazionale dedicato alla prevenzione del tumore al seno – LIFA mercatone HW store S.r.l. di San Carlo Canavese, documento commerciale n. 1735/0002 del 14/10/2025.	5,16	Cod. Bil. 01.01.1, cap. 30/1550/1 Spese per congressi, convegni, celebrazioni, onoranze, ricevimenti, gemellaggi – servizi diversi (ex 15501/1)
52 del 21/10/2025	Pagamento F24 all’Agenzia delle Entrate per avviso di liquidazione n. 2019-3T/002538/000/001/2024/005 – presso Intesa San Paolo S.p.a. – Ciriè (TO)	67,79	Cod. Bil. 01.11.1, cap. 800/12006/1 Spese per servizi diversi per il funzionamento degli uffici comunali

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

Il revisore

Dott. Aldo Occhetta

