

COMUNE DI SAN CARLO CANAVESE

Città Metropolitana di Torino

Verbale del Revisore dei conti n. 9 del 13 Maggio 2026

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

Nel presente verbale viene data formalizzazione definitiva alle verifiche di cassa compiute in relazione al quarto trimestre dell'anno 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 31 Dicembre 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.

		Quarto trimestre 2025		Conto di fatto	Conto di diritto
T e s o r i e r i a	Fondo cassa a inizio esercizio			3.712.358,74	3.712.358,74
	reversali riscosse			3.435.703,21	3.435.703,21
	Reversali da riscuotere				0,00
	Reversali pervenute al Tesoriere non caricate				
	riscossioni da regolarizzare con reversali		0,00	0,00	0,00
	totale delle entrate			3.435.703,21	3.435.703,21
	uscite				
	mandati pagati			4.191.418,63	4.191.418,63
	mandati da pagare		0,00		0,00
	pagamenti da regolarizzare con mandati			0,00	0,00
	totale delle uscite			4.191.418,63	4.191.418,63
	Saldo risultante			2.956.643,32	2.956.643,32
C o n t a b i l i t à C o m u n a l e	Entrate				
	fondo cassa a inizio esercizio				3.712.358,74
	reversali emesse				3.435.703,21
	Ultima reversale n.:	2011			
	di cui				
	conto competenza		3.145.822,81		
	Importo iniziale		4.446.426,44		
	edi cui anno precedente		0,00		
	di cui già imputato				
	importo effettivo		4.446.426,44		
	di cui eliminato		794.174,51		
	di cui esigibili				
	importo effettivo dell'anno in corso		4.446.426,44		
	di cui incassato		3.145.822,81		
	Residui dalla competenza		506.429,12		
	Conto residui			289.880,40	
	Residui iniziali		598.714,35		
	Accertamenti residui		598.714,35		
	di cui incassato		289.880,40		
	di cui eliminato		14.338,42		
	Accertamenti residui		294.495,53		
	totale delle entrate				
	uscite				
	mandati emessi				4.191.418,63
	Ultimo mandato n.:	1610			
	di cui				
	Conto competenza			3.451.499,99	
	Importo iniziale		6.277.214,40		
	edi cui anno precedente		0,00		
	di cui già imputato		0,00		
	importo effettivo		6.277.214,40		
	di cui eliminato		0,00		
	di cui esigibili		0,00		
	importo effettivo dell'anno in corso		6.277.214,40		
	di cui pagato		3.451.499,99		
	Economie di competenza		1.112.988,02		
	FPV spese correnti		190.312,05	190.312,05	
	FPV spese conto capitale		764.436,18	764.436,18	
	Residui dalla competenza		757.978,16		
	Conto residui			739.918,64	
	Residui iniziali		900.605,27		
	Impegni residui		900.605,27		
	di cui pagato		739.918,64		
	di cui eliminato		39.214,12		
	Impegni residui		121.472,51		
	totale delle uscite				4.191.418,63
	saldo risultante				2.956.643,32
	Raffronto saldi risultanti				
	saldo risultante presso il tesoriere (conto di diritto)				2.956.643,32
	saldo risultante presso l'ente				2.956.643,32
	differenza da raccordare				0,00
	(+) reversali emesse da incassare				
	(+) pagamenti senza mandato		0,00		
	(+) reversali annullate				
	(+) reversali pervenute al tesoriere non caricate		0,00	0,00	
					0,00
	(-) incassi in attesa di reversali			0,00	
	mandati da pagare		0,00		
	(-) mandati annullati				
	(-) mandati pervenuti al tesoriere non caricati				0,00
	differenza raccordata				0,00

I dati trovano riscontro nelle risultanze riferite al 4° trimestre 2025 dal portale SIOPE – RGS.

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

Verifica Mandati. Poiché risultano 1610 mandati al 31 dicembre 2025 si è deciso di procedere all'esame dei mandati con sorteggio a campione anche attraverso software estrazione numeri casuali "Blia.it":

Mandato n.	1242	1296	1317	1366	1490
Importo mandato	156,31	2.504,73	2.365,58	84,00	17,64
Impegno n.	513/0	20/0	58/0	351/0	95/0
Capitolo	570 19006 1	560 24000 1	470/54900/1	50 71302 2	800 12007 1
Descrizione spesa	SPESE GESTIONE AUTOMEZZI UFFICIO TECNICO - CARBURANTI, COMBUSTIBILI, LUBRIFICANTI E ALTRI BENI DI CONSUMO (Ex. 19006/1) - Pagamento Fatt. n. 107/SPP del 30/09/2025 - FORNITURA CARBURANTE PER AUTOMEZZO UFFICIO TECNICO.	ONERI PREVIDENZIALI ECC. PERSONALE UFFICIO TECNICO (Ex. 24000/1) - ONERI SOCIALI UFFICIO TECNICO 2025 - MESE DI - MESE DI OTTOBRE (versato con modello F24EP)	MANUTENZ. SISTEMAZ. STRAORDIN. DI STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI CUP I29J21004250005 - PNRR MISURA 2.4.2.2 (Ex. 220003/1) - Pagamento Fatt. n. A89020251000088703 del 21/10/2025; n. A89020251000088702 del 21/10/2025	CONTRIBUTI A FAMIGLIE CON BUONI PER CENTRI ESTIVI (FONDI STATALI)	SPESE PER SERVIZI DIVERSI PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI COMUNALI
Importo totale fattura	190,70		2.883,57		
Importo IVA split payment	34,39		519,99		
Netto a saldo fornitore	156,31		2.363,58		
P.d.c.	U.1.03.01.02.002	U.1.01.02.01.001	U.2.02.01.09.012	U.1.04.02.05.999	U.1.03.02.19.999
Descrizione P.d.c.	Carburanti, combustibili e lubrificanti	Contributi obbligatori per il personale	Infrastrutture stradali	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.
Indicazione beneficiario	EPINOT CARBURANTI SRL	I.N.P.S.	FiberCop S.p.A.	Cittadini	COMUNE di CIRIE'
Atto autorizzativo	N. 343 del 14/10/2025	N. 1 del 02/01/2025	N. 354 del 22/10/2025	N. 385 del 11/11/2025	N. 14 del 10/01/2025
Missione	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	10 Trasporti e diritto alla mobilità	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma	6 Ufficio tecnico	6 Ufficio tecnico	5 Segreteria generale	04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	11 Altri servizi generali
Classificazione	1 Spese correnti	1 Spese correnti	2 Spese in conto capitale	1 Spese correnti	1 Spese correnti
Visto Resp. Servizio finanziario	15/10/2025	13/11/2025	24/10/2025	12/11/2025	10/12/2025

Verifica Reversali. Risultano n. 2011 reversali emesse al 31 dicembre 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.	1490	1499	1518	1745	1940
Data	08/10/2025	15/10/2025	15/10/2025	26/11/2025	22/12/2025
Importo reversale	136,31	19,11	115,30	150,00	5.000,00
accertamento n.	156 Anno residuo 2021	1	1	30	147
Capitolo	1085 1085 1	6045 6045 1	6045 6045 1	3070 3070 1	3140 3140 1
Descrizione entrata	TASSA SUI RIFIUTI (TARI) - Modalità Pagamento: 99 - REGOLARIZZAZIONE	RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT) - RITENUTA PER IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE 2025 Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1241 (Articolo 570 / 19006 / 1)	RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT) - RITENUTA PER IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE 2025 Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1260 (Articolo 7130 / 20340 / 1)	PROVENTI SERVIZI FUNEBRI - Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - PROVENTI DA SERVIZI FUNEBRI ANNO 2025	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI - SUPP PREMIO ANNO 2023 ATTO AGGIUNTIVO RETE GAS
P.d.c.	E.1.01.01.51.001	E.9.01.01.02.001	E.9.01.01.02.001	E.3.01.02.01.014	E.3.05.99.99.999
Descrizione P.d.c.	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di riscossione	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	Altre entrate correnti n.a.c.
Indicazione soggetto debitore	Diversi			Diversi	SO.MET. s.r.l.
Mandato n.		1241	1260		
Importo mandato		86,81	38.800,00		
Importo totale fattura		105,92	42.680,00		
Importo IVA split payment		19,11	3.880,00		
Netto a saldo fornitore		86,81	38.800,00		
Impegno n.		343/0	287/0		
Capitolo		570 19006 1	7130 20340 1		
Descrizione spesa		SPESE GESTIONE AUTOMEZZI UFFICIO TECNICO - CARBURANTI, COMBUSTIBILI, LUBRIFICANTI E ALTRI BENI DI CONSUMO (Ex. 19006/1) Pagamento Fatt. n. 9600682524 del 30/09/2025 - Carburante automezzi comunali - settembre 2025	ACQUISIZIONI ED OPERE PER REALIZZAZIONE POLO SCOLASTICO (SCUOLA ELEMENTARE ECC.) (Ex. 203400/1) -Pagamento Fatt. n. 79 del 06/10/2025		
P.d.c.		U.1.03.01.02.002	U.2.02.01.09.003		
Descrizione P.d.c.		Carburanti, combustibili e lubrificanti	Fabbricati ad uso scolastico		
Indicazione beneficiario		IP PLUS S.R.L.	BOAGLIO Costruzioni Piemonte s.r.l.		
Atto autorizzativo		N. 343 del 14/10/2025	N. 342 del 14/10/2025		
Missione		1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	4 Istruzione e diritto allo studio		
Programma		06 Ufficio tecnico	02 Altri ordini di istruzione non universitaria		
Classificazione		1 Spese correnti	02 Spese in conto capitale		
Visto Resp. Servizio finanziario		15/10/2025	15/10/2025		

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

Il revisore

Dott. Aldo Occhetta

A handwritten signature in dark ink, consisting of a large, stylized 'A' followed by a horizontal line and a small flourish.