

VERBALE N. 18 DELL'ORGANO DI REVISIONE in data 29 Luglio 2026

Spett.le
COMUNE di
SAN MAURIZIO CANAVESE

Oggetto: Verbale di verifica di cassa relativo al 2° trimestre 2026.

In data 29/07/2026 alle ore 10,00, 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 30/06/2026, riporta le seguenti ultime registrazioni: il mandato n. 1713 del 29/06/2026 di Euro 2.000,00 e la reversale n. 1921 del 29/06/2026 di Euro 90,38.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

GIORNALE DI CASSA¹ AL 30/06/2026

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2026			
			Euro 2.806.191,88
Riscossioni fino alla reversale n. 1927 del 30/06/2026			
Euro	2.470.135,10	2.298.307,52	4.768.442,62
Pagamenti fino al mandato n. 1718 del 30/06/2026			
Euro	3.062.016,26	4.036.606,13	7.098.622,39
Fondo di cassa al 30/06/2026			
			Euro 476.012,11

¹Tale tabella riguarda gli enti in contabilità finanziaria.

Verifica di cassa al 30/06/2026		
A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE		
ENTRATE		
FONDO CASSA AL 01/01/2026		€ 2.806.191,88
REVERSALI RISCOSE		€ 4.760.529,18
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE		€ 1.078.677,11
TOTALE DELLE ENTRATE		€ 8.645.398,17
SPESE		
MANDATI PAGATI		€ 6.885.087,70
MANDATI DA PAGARE		€ 117.458,91
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		€ 155.151,41
TOTALE DELLE SPESE		€ 7.157.698,02
SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE		€ 1.487.700,15
B) SITUAZIONE PRESSO la contabilità dell'Ente		
ENTRATE		
FONDO CASSA AL 01/01/2026		€ 2.806.191,88
REVERSALI EMESSE DAL N. 1 AL N. 1927		€ 4.768.442,62
TOTALE DELLE ENTRATE		€ 7.574.634,50
SPESE		
MANDATI EMESSI DAL N. 1 AL N. 1718		€ 7.098.622,39
TOTALE DELLE SPESE		€ 7.098.622,39
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE		€ 476.012,11
C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI		
SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE		€ 1.487.700,15
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE		€ 476.012,11
DIFFERENZA DA RACCORDARE		€ 1.011.688,04
D) RICONCILIAZIONE		
FONDO CASSA PRESSO IL COMUNE		€ 2.806.191,88
A DEDURRE		
PAGAMENTI SENZA MANDATO		155.151,41 €
REVERSALI EMESSE DALL'ENTE NON TRASMESSE (DAL N. 1922 AL N. 1927)		7.913,44 €
REVERSALI SOSTITuite		
TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE		€ 163.064,85
SOMMATI		
MANDATI EMESSI DALL'ENTE E NON TRASMESSI (DAL N.736 AL N.759)		96.075,78 €
INCASSI IN ATTESA DI REVERSALE		€ 1.078.677,11
TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE		€ 1.174.752,89
SALDO a seguito della regolarizzazione		€ 1.011.688,04

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 reverse	Importo	Rilievo SI/NO
1000	15/04/2026	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 860 (Articolo 1570 / 1 / 3)	€ 24,64	NO
1513	22/05/2026	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - DIRITTI PER IL RILASCIO DI CARTE DI IDENTITA' ELETTRONICHE - MESE DI MAGGIO 2026	€ 254,82	NO
1768	22/06/2026	RIMBORSO COSTO UNIFORME AGENTE DI POLIZIA MUNICIPALE LOIACONO NUMA	€ 1.000,00	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
780	10/04/2026	Pagamento Fatt. n. FATTPA 6_26 del 17/03/2026 - REALIZZAZIONE NUOVA PIATTAFORMA WEB E CREAZIONE DI LOGO IDENTIFICATIVO DEL PROGETTO "PROMOZIONE DEL TERRITORIO".	€ 1.484,37	SI	NO	NO
1196	15/05/2026	EROGAZIONE 1^ RATA QUOTA DI PARTECIPAZIONE ALLA SPESA ORDINARIA ANNO 2026	€ 5.612,33	SI	SI	NO
1698	29/06/2026	Pagamento Fatt. n. 380/002 del 03/06/2026 - RIMBORSO AL GESTORE DEL SERVIZIO DI ASILO NIDO COMUNALE DELLA DIFFERENZA FRA COSTO DELLA RETTA E TARIFFA PAGATA DAGLI UTENTI IN BASE AL PROPRIO INDICATORE ISEE PER L'ANNO 2026 - RETTE NIDO MESE DI GIUGNO 2026	€ 16.944,33	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 2026	Variazioni	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
€ 9.654.329,29	€ 6.361,00	€ 2.470.135,10	7.190.555,19		7.190.555,19	74,48%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2026	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
€ 4.710.121,97	€ 3.062.016,26	€ 1.648.105,71		€ 1.648.105,71	34,99 %

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 **2° trimestre 2026**, 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: **2° trimestre 2026**:

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
APRILE		€ 6.310,53	€ 6.310,53	15/05/2026
MAGGIO		€ 1.918,34	€ 1.918,34	16/06/20265
GIUGNO		€ 1.460,91	€ 1.460,91	16/07/2026

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

Mese	Totale ritenute	Versamenti IVA F24	Data
APRILE	€ 108.704,37	€ 108.704,37	15/05/2026
MAGGIO	€ 77.174,61	€ 77.174,61	16/06/20265
GIUGNO	€ 61.803,73	€ 61.803,73	16/07/2026

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 11,00 previa stesura del presente verbale.

San Maurizio Canavese, li 29/07/2026

IL REVISORE DEI CONTI
(LUPARIA Dott. Guglielmo)