



COMUNE DI MOLINO DEI TORTI

in Unione "Terre di Fiume" con Sale

www.comune.molinodeitorti.al.it

P.E.C. molinodeitorti@pec.it

Servizio Programmazione Gestione Entrate

Via Roma n. 81 – Cap.15050 – P.IVA 0443150065

tel. 0131/854361 – fax 0131/854379



VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA (Articolo 223 del Decreto Legislativo 267/2000)

PRIMO TRIMESTRE ANNO 2026

Il sottoscritto Dottor Marco Musso, Revisore dei Conti del Comune di Molino dei Torti, vista la documentazione trasmessa dalla Responsabile del Servizio Bilancio e contabilità finanziaria economico-patrimoniale, Dottoressa Ilaria Balduzzi, nominata con decreto n. 2/2025 a firma del Presidente dell'Unione Terre di Fiume, procede ad effettuare la verifica ordinaria di cassa relativa alla gestione di tesoreria.

Il Revisore dei conti:

- **richiamato** l'art. 223 del vigente TUEL che testualmente recita: *“L'organo di revisione contabile dell'Ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'art. 233”*;
- **visto** l'art. 56 del vigente Regolamento di contabilità armonizzata approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 in data 31/03/2017;

sulla scorta della documentazione messa a disposizione, procede alla verifica della concordanza tra i dati contabili dell'Ente e quelli del Tesoriere, come risultanti di seguito alla data del **31/03/2026**:

- FONDO DI CASSA al 01.01.2026 risultante dagli atti contabili dell'Ente: 170.209,23

- RISCOSSIONI al 31/03/2026 €. 5.118,26 (Reversali da n. 01 a n.16)

- MANDATI al 31/03/2026 €. 36.376,34 (Mandati da n. 01 a n.35)

- DIFFERENZA, come risultante dalle scritture contabili dell'Ente, tra riscossioni e pagamenti:

€. – 31.258,08

- SALDO TEORICO del fondo di cassa al 31/06/2026, tenendo conto del fondo di cassa al 01.01.2026 e dei movimenti sopra indicati: €. 138.951,15 (allegato A).

Atteso che le scritture del Tesoriere presentano un saldo di €. 180.174,28 (allegato B dettaglio esercizio conti di Tesoreria BPER) si rende necessario elaborare il seguente

PROSPETTO DI CONCORDANZA

A)	Fondo di cassa al 01.01.2026	Euro	170.209,23
B)	Reversali d'incasso risultanti dal giornale dell'Ente, emesse dal 01/01/2026 al 30/06/2026 (ultima rev 66)	Euro	5.118,26
C)	Reversali d'incasso giacenti presso l'ufficio finanziario in attesa di essere trasmesse al Tesoriere ma già registrate in contabilità	Euro	1.228,05
	TOTALE DOCUMENTI DI INCASSO	Euro	3.890,21
D)	Mandati di pagamento risultanti dal giornale dell'Ente, emessi dal 01/01/2026 al 30/06/2026 (ultimo Man 81)	Euro	36.376,34
E)	Mandati di pagamento giacenti presso gli uffici finanziari in attesa di essere Trasmessi al Tesoriere ma già registrati in contabilità -	Euro	10.584,75
	TOTALE DOCUMENTI PAGAMENTI		25.791,59
FONDO DI CASSA NON RICONCILIATO SULLA BASE DELLA DOCUMENTAZIONE ESAMINATA PRESSO L'ENTE E DELLE SCRITTURE CONTABILI (Allegato A)			
		Euro	148.307,85
F)	Reversali d'incasso giacenti presso il Tesoriere e dallo stesso non ancora Riscosse	Euro	0,00
G)	Riscossioni effettuate dal Tesoriere in attesa di emissione della reverse d'incasso dell'Ente	Euro	35.889,21
H)	Mandati di pagamento giacenti presso il Tesoriere in attesa di pagamento	Euro	2.090,61
I)	Pagamenti effettuati dal Tesoriere in attesa di regolarizzazione con emissione di mandato	Euro	6.113,39
FONDO DI CASSA RICONCILIATO E CORRISPONDENTE CON IL TESORIERE (Allegato B)			
		Euro	180.174,28

Da esso risulta che il conto del Tesoriere, che presenta al **31/03/2026** un fondo di cassa di €. **180.174,28** per effetto dei documenti giacenti in attesa di riscossione e pagamento, coincide con le scritture dell'Ente.

MANDATI E REVERSALI

E' stato richiesto il libro giornale dei mandati, relativo al periodo 1/1/2026 - 31/3/2026. I mandati sono indicati dal protocollo 1 al 35.

Sono stati verificati i seguenti mandati, di cui è stato richiesto il documento giustificativo, posto agli atti del revisore.

- mandato 3 del 23/1/2026, relativo al pagamento dell'indennità di un amministratore locale, per un importo di 2.208,00 €.

- mandato 15 del 24/2/2026, relativo alla restituzione di somme eccedenti per l'indennità di amministratore, per un importo di 759,60 €.
- mandato 27 del 19/3/2026, relativo al ristoro di spese al Comune di Castelnuovo per un insediamento avicolo, per un importo di 3.988,13 €
- mandato 33 del 31/3/2026, relativo al pagamento della fattura 0334E del 29/1/2026 da 5.856 €, emessa da Epublic srl
- mandato 35 del 31/3/2026, relativo al pagamento della fattura 1553 del 22/1/2026 da 155,07 €, emessa da Gestione acqua spa

E' stato richiesto il libro giornale delle reversali, relativo al periodo 1/1/2026 - 31/03/2026. Le reversali sono indicate dal protocollo 1 al 16.

Sono stati verificate le seguenti reversali, di cui è stata richiesto il documento giustificativo, posto agli atti del revisore.

- reversale 3 del 23/1/2026, relativa alle ritenute erariali degli amministratori per il mese di gennaio 2026, per l'importo di 728,64 €
- reversale 7 del 20/2/2026, relativa al versamento dell'iva split payment sul mandato 13, per l'importo di 165,00 €
- reversale 8 del 20/2/2026, relativa al versamento dell'iva split payment sul mandato 14, per l'importo di 1.254,00 €
- reversale 11 del 17/3/2026, relativa alle ritenute erariali degli amministratori per il mese di marzo 2026, per l'importo di 733,94 €
- reversale 14 del 31/3/2026, , relativa al versamento dell'iva split payment sul mandato 33, per l'importo di 1.056,00 €

AGENTI CONTABILI

Si è proceduto a verificare che non sono presenti agenti contabili.

CONTROLLI SUI DOCUMENTI CONTABILI

- COMUNICAZIONI TRIMESTRALI IVA: nel trimestre di riferimento risulta presentata in data 27/2/2026, con protocollo 395827013, la comunicazione trimestrale IVA relativa al quarto trimestre 2025

Risultano presentati, nel trimestre di riferimento, quattro modelli F24, la cui copia è presente tra gli atti del Revisore.

INDICATORI DI PAGAMENTO

Il tempo medio ponderato di pagamento è di 47,34 giorni.

Il tempo medio ponderato di ritardo è di 17,34 giorni.

Asti, 8 settembre 2026

Il Revisore dei Conti

Dottor Marco Musso

(documento firmato digitalmente)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Marco Musso', with a stylized, cursive script.