



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)

SECONDO TRIMESTRE 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 **30/06/2026**:

- FONDO DI CASSA al 01.01.2026 risultante dagli atti contabili dell'Ente: . 170.209,23
- RISCOSSIONI al 30/06/2026 €.
152.085,14 (Reversali da n. 01 a n.66)
- MANDATI al 30/06/2026 €.
262.688,19 (Mandati da n. 01 a n. 81)
- DIFFERENZA, come risultante dalle scritture contabili dell'Ente, tra riscossioni e pagamenti:
€.
- 110.603,05

- SALDO TEORICO del fondo di cassa al 30/06/2026, tenendo conto del fondo di cassa al 01.01.2026 e dei movimenti sopra indicati: €. 59.606,18 (allegato A).

Atteso che le scritture del Tesoriere presentano un saldo di €. 166.758,49 (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	152.085,14
C)	Reversali d'incasso giacenti presso l'ufficio finanziario in attesa di essere trasmesse al Tesoriere ma già registrate in contabilità	Euro	0,00
	TOTALE DOCUMENTI DI INCASSO	Euro	152.085,14
D)	Mandati di pagamento risultanti dal giornale dell'Ente, emessi dal 01/01/2026 al 30/06/2026 (ultimo Man 81)	Euro	235.183,55
E)	Mandati di pagamento giacenti presso gli uffici finanziari in attesa di essere Trasmessi al Tesoriere ma già registrati in contabilità -	Euro	27.504,64
	TOTALE DOCUMENTI PAGAMENTI		262.688,19
FONDO DI CASSA RICOSTRUITO SULLA BASE DELLA DOCUMENTAZIONE ESAMINATA PRESSO L'ENTE E DELLE SCRITTURE CONTABILI (Allegato A)			
		Euro	59.606,18
F)	Reversali d'incasso giacenti presso il Tesoriere e dallo stesso non ancora Riscosse	Euro	2.608,14
G)	Riscossioni effettuate dal Tesoriere in attesa di emissione della reversale d'incasso dell'Ente	Euro	116.812,15
H)	Mandati di pagamento giacenti presso il Tesoriere in attesa di pagamento	Euro	3.656,56
I)	Pagamenti effettuati dal Tesoriere in attesa di regolarizzazione con emissione di mandato	Euro	38.212,90
FONDO DI CASSA RICONCILIATO E CORRISPONDENTE CON IL TESORIERE (Allegato B)			
		Euro	139.253,85

La differenza riscontrata riguarda i mandati generati nella contabilità dell'Ente a regolarizzazione dei provvisori in uscita per € 27.504,64.

Da esso risulta che il conto del Tesoriere, che presenta al **30/06/2026** un fondo di cassa di €. **166.758,49** 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 1/4/2026 - 30/6/2026. I mandati sono indicati dal protocollo 36 al 81.

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

- mandato 38 dell'8/4/2026, relativo al versamento di una quota consortile, per un importo di 8.307,75 €.

- mandato 41 del 13/4/2026, relativo all'indennità di amministratore del mese di aprile 2026, per un importo di 2.208,00 €.
- mandato 47 del 13/4/2026, relativo al taglio per la spending review, per un importo di 1.912,00 €
- mandato 58 del 5/5/2026, relativo all'acquisto di servizi per conto terzi, per l'importo di 4.751,80 €
- mandato 67 del 19/5/2026, relativo al pagamento della fattura 113 del 30/4/2026 da 133.468,00 €, emessa da Boggeri spa

E' stato richiesto il libro giornale delle reversali, relativo al periodo 1/4/2026 - 30/06/2026. Le reversali sono indicate dal protocollo 17 al 66.

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

- reversale 22 del 7/4/2026, relativa all'anticipo di risorse, articolo 3, legge 78, per l'importo di 21.454,65 €
- reversale 28 del 13/4/2026, relativa al riparto dell'avanzo dell'Unione terre di fiume, per l'importo di 58.000,00 €
- reversale 39 del 4/5/2026, relativa a versamenti tramite il modello F24 per l'imposta Imu, per l'importo di 3.464,06 €
- reversale 50 del 5/5/2026, relativa al rimborso per servizi conto terzi, per l'importo di 4.751,80 €
- reversale 58 del 19/5/2026, , relativa al versamento dell'iva split payment sul mandato 67, per l'importo di 24.068,00 €

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 29/5/2026, con protocollo 408774504, la comunicazione trimestrale IVA relativa al primo trimestre 2026.

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

In data 29/4/2026 è stata inviata la dichiarazione iva relativa all'anno 2025, con il protocollo 14223858189 – 0000001.

INDICATORI DI PAGAMENTO

Il tempo medio ponderato di pagamento è di 18 giorni.

Il tempo medio ponderato di ritardo è di - 12 giorni.

Asti, 9 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 flourish at the end.