

COMUNE DI MONASTEROLO DI SAVIGLIANO CN

Verbale n. 10 del 27/4/2026

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA COMUNE DI MONASTEROLO DI SAVIGLIANO DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA,

A tutto il 31 marzo 2026

COMUNE DI MONASTEROLO DI SAVIGLIANO DIPARTIMENTO DI SAVIGLIANO	
28 APR 2026	
N. Prot.	2104
Cat.	Fasc.

L'anno 2026 il giorno ventisette del mese di aprile la sottoscritta Dott.ssa Manassero Paola, Revisore Contabile del Comune di Monasterolo di Savigliano, nominato dal Consiglio Comunale con verbale n° 25 del 28/11/2025 per il periodo triennio 2026-2028, procede alle operazioni di verifica ordinaria di Cassa/Tesoreria a tutto il 31 marzo 2026, del servizio economato e dei vari agenti contabili alla data odierna.

In relazione agli art.li 223, comma 1°, e 239, comma 1°/ lett. f, del T.U.E.L. 267/2000, si procede alla **verifica ordinaria di cassa** in ordine alle risultanze della gestione del servizio di Tesoreria, tenuto dalla Cassa di Risparmio di Savigliano Spa con sede in Piazza del Popolo n. 15 a Savigliano (Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 272 del 06/11/2024), accertando quanto risulta dai relativi prospetti riepilogati qui di seguito e conciliati con le scritture del Comune. Alle date sottoindicate la situazione risulta la seguente:

SITUAZIONE AL 31.03.2026:

Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31.03.2026 è di euro 520.028,35 = ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2025	euro	610.676,41 +
Riscossioni, come da revers.emesse e da regolarizzare	euro	107.662,19 +
Riscossioni senza reversali	euro	89.404,75 +
Pagamenti, come da mandati emessi e da regolarizzare	euro	287.647,84 -
Pagamenti senza mandati	euro	67,16 -

Saldo di cassa	euro	520.028,35 +

Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 31/12/2025	euro	610,676,41
Reversali emesse	euro	107.778,19 +
Mandati emessi	euro	298.592,66 -

Saldo di cassa c/o Ente	euro	419.861,94 +

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Reversali emesse e non riscosse (-)	euro	116,00
Mandati emessi non pagati (+)	euro	10.944,82
Provvisori spesa da regolarizzare (-)	euro	67,16
Provvisori entrata da regolarizzare (+)	euro	89.404,75

Saldo derivante dalla conciliazione	euro	520.028,35

LA SITUAZIONE DELLE SOMME VINCOLATE AL 31.03.2026:

FONDO INIZIALE DI CASSA € 0,00

	REVERSALI	MANDATI
COMPETENZA		
RESIDUI		

FONDO VINCOLATO ALLA DATA DEL 31/03/2026 € 0,00

Alla data del 31 marzo 2026 la situazione dei **conti correnti postali** era la seguente:

- Rapporto n. 15846124 € 840,40
- Rapporto n. 86318300 € 126,61.

Il Revisore unico provvede ad esaminare, attraverso un rilievo a campione, le seguenti reversali:

- N. 70 del 19/1/2026 e dal n. 428 al n. 437 rif. Primo trimestre 2026 del 08/04/2026;

i mandati:

- Dal n. 426 al n. 430 rif. Primo trimestre 2026 del 08/04/2026;

le determine:

- n. 100 del 08/04/2026 rif. Primo trimestre 2026 dell'area economica finanziaria tributi personale.

Il Revisore prende atto del versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali confluiti nel modello F24EP e pertanto procede alla verifica dell'effettuazione dei versamenti medesimi con le ritenute operate sui corrispettivi erogati come di seguito indicato:

- Autoliquidazione INAIL 25/26 F24EP l'importo di € 1.083,46 complessivi come da dettaglio riportato sulla delega, versati in data 13/02/2026 a mezzo servizio telematico internet Prot.26020214361321686;
- Mese di gennaio 2026 F24EP l'importo di € 8.915,90 complessivi come da dettaglio riportato sulla delega, versati in data 16/02/2026 a mezzo servizio telematico internet Prot.26012014233939807;
- Mese di febbraio 2026 F24EP l'importo di € 8.402,59 complessivi come da dettaglio riportato sulla delega, versati in data 16/03/2026 a mezzo servizio telematico internet Prot. 26021312473748433;

Si è acquisita tra le carte di lavoro la documentazione relativa alla liquidazione iva dei seguenti periodi:

- IVA saldo 2025 - F24EP importo di € 44,00 complessivi come da dettaglio riportato sulla delega, versati in data 16/03/2026 a mezzo servizio telematico internet Prot. 26030408210448488;

Inoltre si prende atto che l'Ente ha provveduto a versare, l'IVA split Payment sulle fatture di acquisto relative ai mesi di riferimento come segue:

- Mese di gennaio 2026 F24EP l'importo di € 10.542,96 complessivi come da dettaglio riportato sulla delega, versati in data 26/02/2026 a mezzo servizio telematico internet Prot. 26022613245530831;
- Mese di febbraio 2026 F24EP l'importo di € 4.681,20 complessivi come da dettaglio riportato sulla delega, versati in data 16/03/2026 a mezzo servizio telematico internet Prot. 26030308182031665;

Relativamente agli agenti contabili, si riporta il seguente elenco delle somme riscosse nel trimestre, pari al totale delle reversali:

- UFFICIO ANAGRAFE: € 8,06 certificati e contratti; € 1.753,80 carte identità; € 0,00 diritti separazioni e divorzi, € 20 diritti numeri civici.
- UFFICIO RAGIONERIA: € 179,00 diritti sulle pubbliche affissioni.
- UFFICIO TECNICO: € 150 affitto locali, € 16 materiale raccolta differenziata, € 0,00 diritti pratiche edilizie, € 813,40 proventi peso pubblico.

La gestione del servizio economato è stata svolta nel pieno rispetto delle norme contabili e regolamentari.


Il Revisore prende atto che l'Ente ha comunicato l'aggiornamento del **piano annuale di flussi di cassa** ai sensi dell'Art. 6 c. 1 e 2 DL 155/2024 per il primo trimestre 2026.

COMUNICAZIONE INDICATORE TEMPESTIVITA' DEL I TRIMESTRE 2026

L'ente ha provveduto alla dovuta comunicazione con il seguente esito: -16,31.

Il presente verbale viene conservato agli atti del Comune di Monasterolo di Savigliano ed una copia viene consegnata al Tesoriere.

Letto, approvato e sottoscritto.



IL REVISORE

Dott.ssa MANASSERO Paola