

COMUNE DI MONASTEROLO DI SAVIGLIANO CN

Verbale n. 2 del 28/1/2026

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

A tutto il 31 dicembre 2025

L'anno 2026 il giorno ventotto del mese di gennaio 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 dicembre 2025, 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 31.12.2025:

Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31.12.2025 è di euro 610.676,41 = ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2024	euro	450.252,66 +
Riscossioni, come da revers.emesse e da regolarizzare	euro	1.770.009,61 +
Pagamenti, come da mandati emessi e da regolarizzare	euro	1.609.585,86 -

Saldo di cassa	euro	610.676,41 +

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

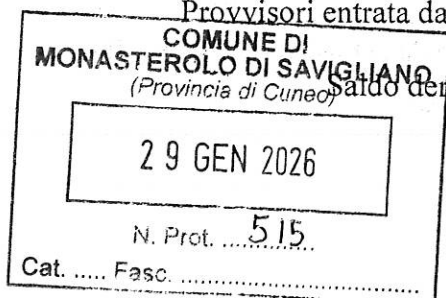
Fondo di Cassa al 31/12/2024	euro	450.252,66
Riscossioni	euro	1.770.009,61 +
Pagamenti, come da mandati emessi	euro	1.609.585,86 -

Saldo di cassa c/o Ente	euro	610.676,41 +

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Reversali emesse e non riscosse (-)	euro	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	euro	0,00
Provvisori spesa da regolarizzare (-)	euro	0,00
Provvisori entrata da regolarizzare (+)	euro	0,00

Saldo derivante dalla conciliazione euro 610.676,41



LA SITUAZIONE DELLE SOMME VINCOLATE AL 31.12.2025:

FONDO INIZIALE DI CASSA € 0,00

	REVERSALI	MANDATI
COMPETENZA		
RESIDUI		

FONDO VINCOLATO ALLA DATA DEL 31/12/2025 € 0,00

Alla data del 31 dicembre 2025 la situazione dei **conti correnti postali** era la seguente:

- Rapporto n. 15846124 € 76,75
- Rapporto n. 86318300 € 133,27.

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

- n. 1803 del 21/10/2025, n. 2038 del 26/11/2025 e n. 2269 del 16/12/2025;

i mandati:

- n. 1306 del 14/10/2025, il n. 1510 del 19/11/2025 e n. 1703 del 17/12/2025;

le determine:

- n. 226 del 09/10/2025 dell'area tecnica, n. 262 del 17/11/2025 dell'area affari generali e amministrativi e n. 300 del 09/12/2025 dell'area tecnica.

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:

- Mese di settembre 2025 F24EP l'importo di € 9.019,75 complessivi come da dettaglio riportato sulla delega, versati in data 16/10/2025 a mezzo servizio telematico internet Prot.25091912381916146;
- Mese di ottobre 2025 F24EP l'importo di € 8.405,67 complessivi come da dettaglio riportato sulla delega, versati in data 17/11/2025 a mezzo servizio telematico internet Prot.25102108091930103;
- Mese di novembre 2025 F24EP l'importo di € 9.368,62 complessivi come da dettaglio riportato sulla delega, versati in data 16/12/2025 a mezzo servizio telematico internet Prot. 25112110010962768;
- Mese di dicembre 2025 F24EP l'importo di € 18.108,39 complessivi come da dettaglio riportato sulla delega, versati in data 19/12/2025 a mezzo servizio telematico internet Prot. 25121012000010419.

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

- IVA III trimestre 2025 - F24EP importo di € 171,88 complessivi come da dettaglio riportato sulla delega, versati in data 17/11/2025 a mezzo servizio telematico internet Prot. 25102909014039341;
- IVA acconto 2025 - F24EP importo di € 782,40 complessivi come da dettaglio riportato sulla delega, versati in data 19/12/2025 a mezzo servizio telematico internet Prot. 25121117034232039.

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 settembre 2025 F24EP l'importo di € 6.015,70 complessivi come da dettaglio riportato sulla delega, versati in data 16/10/2025 a mezzo servizio telematico internet Prot. 25100112583067922;
- Mese di ottobre 2025 F24EP l'importo di € 2.976,54 complessivi come da dettaglio riportato sulla delega, versati in data 14/11/2025 a mezzo servizio telematico internet Prot. 25110514082759633;
- Mese di novembre 2025 F24EP l'importo di € 7.596,49 complessivi come da dettaglio riportato sulla delega, versati in data 16/12/2025 a mezzo servizio telematico internet Prot.25120208355531537;
- Mese di dicembre 2025 F24EP l'importo di € 9.289,44 complessivi come da dettaglio riportato sulla delega, versati in data 19/12/2025 a mezzo servizio telematico internet Prot. 25121714532052847.

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

- UFFICIO ANAGRAFE: € 7,02 certificati e contratti; € 932,40 carte identità; € 16 diritti separazioni e divorzi.
- UFFICIO RAGIONERIA: € 177,00 diritti sulle pubbliche affissioni.
- UFFICIO TECNICO: € 90 affitto locali, € 8 materiale raccolta differenziata, € 60 diritti pratiche edilizie, € 767,60 proventi peso pubblico.

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

COMUNICAZIONE STOCK DEL DEBITO DEL IV TRIMESTRE 2025

L'ente ha provveduto alla dovuta comunicazione con il seguente esito:

Stock del debito del tuo ente

Anno 2025 III Trimestre I Trimestre II Trimestre Intero anno

Comunicazione dello stock dell'anno - In corso

Calcolato da PCC - Stock dell'anno

Importo scaduto e non pagato -	Note di credito -660,20 €	Totale importo scaduto e non pagato -660,20 €
Tempo medio ponderato di pagamento 7 gg.	Tempo medio ponderato di ritardo -23 gg.	Importo documenti ricevuti nell'esercizio 654.054,41 €

Aggiornato al 22/01/2026 Ozioni

Tua comunicazione
Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti
-660,20 €

Salvato il 22/01/2026 Elimina Gestisci

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