



COMUNE DI BORGIALLO

Città Metropolitana di Torino

Verbale n° 2 /2026

(Verbale di verifica di cassa n° 2 - IV° trimestre 2025)

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA COMUNALE, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA– Art. 223 e 233 del TUEL 267/2000 – E DIVERSE

Il sottoscritto dott. Albino BERTINO, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n.2 del 19/03/2024, immediatamente eseguibile, per il periodo 21.03.2024-20.03.2027, ha proceduto alla verifica di cui all'oggetto sulla base della documentazione ricevuta via mail.

Ha dato corso, in relazione al disposto degli artt. 223 e 233 del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267, alla verifica ordinaria di cassa ed alla verifica ordinaria della gestione dell'Economo Comunale; esso risulta regolarmente istituito e ne è stata normata l'attività con apposito regolamento di Contabilità approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 17 del 29.06.1996. Ha proceduto inoltre a verifiche diverse relative alla gestione corrente ed agli adempimenti contributivi e fiscali, come successivamente specificato.

Atteso che la contabilità finanziaria dell'Ente è computerizzata e che dalla medesima risulta che dall'1.01.2025 al 31.12.2025: il totale delle reversali sul conto ordinario sono state n°542, pari a €2.623.095,92, e che il totale dei mandati sul conto ordinario sono stati n° 688, pari a € 2.299.481,81, come da situazione finanziaria Comunale, conciliata con la contabilità del Tesoriere e col Mod. 56 T della Banca d'Italia come da allegati al presente verbale.

Che dagli atti contabili dell'Ente risulta un FONDO CASSA al 31/12/2025 pari ad € 1.082.704,45 conciliato col fondo cassa del Tesoriere pari a € 1.082.704,45.

La suesposta situazione trimestrale di cassa (4° trimestre 2025) viene rilasciata dal Tesoriere.

Sulla scorta della documentazione messa a disposizione, procede, a verificare la concordanza tra i dati contabili dell'Ente e quelli del Tesoriere, nonché con quelli della Bankit (56 T);

La conciliazione tra il fondo del Comune presso il Tesoriere e la Tesoreria Provinciale dello Stato è risultato quindi positivo come risulta dalla documentazione trasmessa di cui al modello 56 T (TU), anch'esso allegato alla presente verifica.

Per quanto sopra, l'Ente nel corso del 4° trimestre 2025 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000.

Dagli atti ricevuti non risultano altri valori in custodia, in deposito o in gestione presso il Tesoriere.

Il verbale di verifica trimestrale rilasciato dall'Economo comunale presenta la situazione gestionale di cui all'allegato elenco

Il saldo di cassa risultante al 31.12.2025, esistente presso gli Uffici Comunali pari ad € 0,00 si riferisce a:

- | | | |
|----------------------------|---|------|
| • Diritti di segreteria | € | 0,00 |
| • Diritti su rilascio C.I. | € | 0,00 |
| • rimborso stampati | € | 0,00 |



COMUNE DI BORGIALLO

Città Metropolitana di Torino

si evidenzia che con adozione della Deliberazione della Giunta Comunale n. 50 del 14/07/2023, con decorrenza dal 01/08/2023, è stata disposta la soppressione dei diritti di segreteria con esclusione di quelli relativi al rilascio di C.I. e C.I.E.

Proventi da C.I.E. (carte identità elettroniche incassate con PagoPA) € 836,00

- Corrispettivo Ministero € 638,02
- Diritti fissi comunali € 188,10
- Diritti di Segreteria CIE € 9,88

Servizio Economato, dotato di € 5.000,00 come risultante da:

- Deliberazione della Giunta Comunale n. 3 del 07/01/2025 (1° anticipazione per € 3.000,00)
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 61 del 03/09/2025 (2° anticipazione per € 1.000,00)
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 73 del 04/11/2025 (3° anticipazione per € 1.000,00)

presenta la seguente situazione:

- Spese IV Trimestre 2025 € 1.714,64
- Totale a mani dell'economista al 31.12.2025 € 0,35

La liquidazione avviene annualmente.

In allegato si inseriscono le ricevute F24 dei versamenti contributi erariali/previdenziali dei mesi:

- OTTOBRE 2025
- NOVEMBRE 2025
- DICEMBRE 2025
- Liquidazione IVA IV° Trimestre 2025 con un saldo a credito di euro 6.017,00.

La verifica trimestrale di cassa, per quanto sopra, risulta regolare.

Letto e sottoscritto.

Verifiche diverse:

- I versamenti relativi alle ritenute di imposta dei mesi da OTTOBRE a DICEMBRE 2025 per contributi/ritenute erariali/previdenziali (CPDEL, INADEL-TFR, FONDO DI PREVIDENZA E CREDITO, IRPEF, ADDIZIONALE COMUNALE E REGIONALE, IRAP e IVA acconto 2025), sono stati disposti come risulta da apposti allegati Mod. F24 EP allegati al presente verbale.

- Si prende atto che i pagamenti sono disposti nel rispetto delle disposizioni relative ai pagamenti delle P.A. di importo superiore a CINQUEMILA euro e di quelle riguardanti il DURC, i codici CIG/CUP e SIOPE.

Si procede alla seguente verifica a campione:

- * mandato n.502 del 3/10/2025, beneficiario Sertec Srl, relativo al pagamento della fattura n. 589 del 24/09/2025 pari a € 4.187,04, applicazione split payment per €755,04, verifica Durc positiva;
- * reverse n.512 del 22/12/2025, regolarizzazione provvisorio n.906, incasso BIM erogati dall'Unione Montana Valli Orco e Soana, pari a €11.211,06.

- I servizi demografici non hanno registrato introiti; Le CIE risultano pari ad € 836,00 di cui € 638,02 diritti dello Stato, € 188,10 diritti comunali e € 9,88 diritti di segreteria (come sopra dichiarato).

- Il Servizio economale viene rendicontato annualmente, al 31/12/2025 residuano € 0,35 .



COMUNE DI BORGIALLO

Città Metropolitana di Torino

- Il prospetto Excel di tempestività dei pagamenti certifica che l'indice di tempestività dell'anno 2025 è pari a - 17,27.

Al 31/12/2025 la cassa vincolata dell'Ente risulta pari a € 404.230,85.

La verifica trimestrale di cassa e diverse, per quanto sopra e sulla base della documentazione allegata, sono regolari.

Inoltre il sottoscritto Revisore prende atto di quanto segue:

sono state approvate le seguenti variazioni:

- Variazione di cassa n.1 - GC n.16 del 25/02/2025;
- Variazione di bilancio n.1 - GC n.21 del 19/03/2025;
- Variazione di bilancio n.2 - CC n.3 del 22/04/2025;
- Variazione di bilancio n.3 - GC n.33 del 13/05/2025;
- Variazione di bilancio n.4 - GC n.38 del 3/06/2025;
- Variazione di bilancio n.5 - CC n.9 del 24/06/2025;
- Variazione di bilancio n.6 - GC n.47 del 26/06/2025;
- Variazione di bilancio n.7 – GC n.68 del 21/10/2025;
- Variazione di bilancio n.8 – CC n.14 del 25/11/2025.

Il presente verbale dovrà essere consegnato in copia al Tesoriere, al Segretario Comunale ed al Sindaco e l'originale ed i relativi allegati depositati agli atti del Revisore da conservarsi in apposita cartella presso la Ragioneria a cura del Responsabile del Servizio Finanziario ed a disposizione dei Consiglieri Comunali.

Data, 24 febbraio 2026

IL REVISORE UNICO