



COMUNE DI BORGIALLO

Città Metropolitana di Torino

Verbale n° 10 /2026

(Verbale di verifica di cassa - I° trimestre 2026)

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'1.01.2026 al 31.03.2026: il totale delle reversali sul conto ordinario sono state n°98, pari a €270.115,15, e che il totale dei mandati sul conto ordinario sono stati n° 178, pari a € 1.176.742,00, 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 31/03/2026 pari ad € 176.077,60 conciliato col fondo cassa del Tesoriere pari a € 362.945,45.

La suesposta situazione trimestrale di cassa (1° trimestre 2026) 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 1° trimestre 2026 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 31.03.2026, esistente presso gli Uffici Comunali pari ad € 5,42 si riferisce a:

- | | |
|----------------------------|--------|
| • Diritti di segreteria | € 0,26 |
| • Diritti su rilascio C.I. | € 5,16 |
| • 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)	€ 720,00
- Corrispettivo Ministero	€ 537,28
- Diritti fissi comunali	€ 158,40
- Diritti di Segreteria CIE	€ 24,32

Servizio Economato, dotato di € 3.000,00 come risultante da:

- Deliberazione della Giunta Comunale n. 2 del 12/01/2026

presenta la seguente situazione:

- Spese I Trimestre 2026 € 844,72
- Totale a mani dell'economato al 31.03.2026 € 2.155,28

La liquidazione avviene annualmente.

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

- GENNAIO 2026
- FEBBRAIO 2026
- MARZO 2026
- Liquidazione IVA I° Trimestre 2026

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 GENNAIO a MARZO 2026 per contributi/ritenute erariali/previdenziali (CPDEL, INADEL-TFR, FONDO DI PREVIDENZA E CREDITO, IRPEF, ADDIZIONALE COMUNALE E REGIONALE, IRAP e IVA acconto 2026), 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.81 del 04/02/2026, beneficiario Nova AEG spa, relativo al pagamento di n.5 fatture del 23/01/2026 pari a € 2.712,14, applicazione split payment per €489,08, verifica Durc positiva;
- * reversale n.69 del 04/03/2026, trattenuta versamento Iva su mandato n.129/2026, pari a €21,62.

- I servizi demografici hanno registrato introiti per diritti rilascio C.I. pari a € 5,16, diritti di segreteria per rilascio C.I. pari a € 0,26; Le CIE risultano pari ad € 720,00 di cui € 537,28 diritti dello Stato, € 158,40 diritti comunali e € 24,32 diritti di segreteria (come sopra dichiarato).

- Il Servizio economato viene rendicontato annualmente, al 31/03/2026 residuano € 2.155,28.

- Il prospetto Excel di tempestività dei pagamenti certifica che l'indice di tempestività per il primo trimestre dell'anno 2026 è pari a - 21.



COMUNE DI BORGIALLO

Città Metropolitana di Torino

Al 31/03/2026 la cassa vincolata dell'Ente risulta pari a € 181.454,20.

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.18 del 26/02/2026;
- Variazione di bilancio n.1 - CC n.2 del 17/02/2026;
- Variazione di bilancio n.2 - CC n.6 del 15/04/2026;

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, 4 maggio 2026

IL REVISORE UNICO



Albino Bertino
ODCEC
TORINO/97697860019
Dottore Commercialista
04.05.2026 15:23:52
GMT+02:00