

COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE
PROVINCIA DI SAVONA
Verbale n. 04 del 10.02.2026
VERIFICA DI CASSA - IV° TRIMESTRE 2025

L'anno duemilaventisei, addì 10 del mese di febbraio, la sottoscritta Dott.ssa Antonella Conti nominata, ai sensi e per gli effetti dell'art. 234 del D.Lgs. 267/2000, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 02 del 06.02.2025, esecutiva ai sensi di legge, per il periodo 10.02.20025 – 09.02.2028, Revisore dei Conti del Comune di Albisola Superiore (SV) provvede alla verifica di cassa alla data del 31.12.2025;

| Dalle scritture contabili e dai movimenti ancora da regolarizzare risulta quanto segue: | |
|---|---------------------|
| Fondo cassa all'01.01.2025 | 4.219.966,95 |
| Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 4352 | 16.365.607,03 |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | 0,00 |
| Mandati emessi dal n. 1 al n. 4754 | -14.571.847,40 |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | -0,00 |
| Saldo contabile al | 6.013.726,58 |
| 31/12/2025 | |
| Conto vincolato | 144.705,75 |
| | |
| Dal verbale di verifica di cassa redatto dalla Tesoreria Comunale ed allegato al presente, risultano i seguenti dati: | |
| Fondo cassa all'01.01.2025 | 4.219.966,95 |
| Reversali riscosse | 16.365.607,03 |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | 0,00 |
| Mandati pagati | -14.571.847,40 |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | -0,00 |
| Saldo contabile al | 6.013.726,58 |
| 31/12/2025 | |
| Conto vincolato | 144.705,75 |
| Differenza | |
| Comune/Tesoreria | 0,00 |

Tutti i dati di cui sopra risultano allegati quale documentazione al presente verbale.

Nell'apposito registro spese economici risultano alla data del 31.12.2025 i seguenti dati sintetici:

| | |
|---|---------------|
| Dotazione fondo Economato IV trimestre 2025 | 610,00 |
| Uscite (buoni da n. 28 a n. 35) | 158,20 |
| Saldo contabile al 31.12.2025 | 451,80 |

che risultano versati alla Tesoreria Comunale come da provvisorio entrata n. 6259 del 29.12.2025 regolarizzato con reversale n. 4193 del 30.12.2025.

In riferimento alle previste modifiche alle verifiche trimestrali di cassa disposte con l'art. 6, comma 6-octies del D.L. n. 60/2024 (c.d. "Decreto Coesione"), convertito con legge n. 95/2024, in vigore dal 07/07/2024 e, da ultimo, del D.M. 13/02/2025 (c.d. "XVIII decreto correttivo"), in vigore dal 24/02/2025 in riferimento ai vincoli di cassa limitati a quelli derivanti da trasferimenti e prestiti, e modificante gli artt. 180, 185 e 187 del TUEL, si dichiara che sono stati effettuati tutti i controlli aggiuntivi riguardanti la gestione e la contabilizzazione delle entrate vincolate in termini di cassa nonché, in via correlata e consequenziale verificando anche che:

- l'ente, nel trimestre considerato, ha utilizzato gli strumenti contabili normati dall'art. 195 del TUEL in termini di entrate vincolate e loro reintegro, come da documentazione allegata;
- l'ente, nel periodo considerato, non ha attivato anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL;
- risulta la corretta corrispondenza dei codici SIOPE degli ordinativi di entrata e uscita con il piano dei conti;
- l'ente ha rispettato la normativa riguardante gli adempimenti fiscali, con particolare riguardo all'applicazione delle ritenute di acconto e/o di imposta, ai versamenti periodici con F24EP, alla contabilità I.V.A., Irap ed ogni altro contributo sociale e previdenziale;
- l'ente ha rispettato la normativa vigente in materia di pagamenti in merito:
 - all'applicazione delle disposizioni riguardanti la presenza di CIG, CUP e DURC;
 - all'effettuazione della verifica di inadempienza fiscale di cui all'art. 48-bis per i pagamenti superiori ad € 5.000,00;
 - all'adempimento degli obblighi di comunicazione e certificazione nei confronti della P.C.C. e del M.E.F.;
 - agli oneri derivanti dalla normativa sulla trasparenza e riguardanti l'indice di tempestività dei pagamenti (I.T.P.), lo stock del debito ed il tempo medio di ritardo (T.M.R.).

In riferimento poi alla verifica di cui all'art. 4-bis, comma 2, del D.L. n. 13/2023, convertito con la legge n. 41/2023, si attesta che non è stato necessario operare un taglio all'indennità di risultato dell'esercizio 2024 dei dirigenti/apicali inadempienti di almeno il 30% in quanto l'indicatore del T.M.R. (tempo medio di ritardo) non è superiore a 0,00 (esattamente -3,95 giorni), come da dato ufficiale definitivo al 31.12.2024 elaborato e prodotto dalla P.C.C. del M.E.F., e già verificato in occasione della verifica di cassa relativa al I°, II° e III° trimestre 2025.

Si prende altresì atto che l'indice di tempestività dei pagamenti del IV° trimestre 2025 ha un valore dell'indicatore pari a - 22,03 giorni, risultante dal calcolo ufficiale elaborato e prodotto dalla P.C.C. del M.E.F. ed allegato alla presente, e che per l'intero anno 2025 ha un valore di - 14,71 giorni.

Si segnala che è in corso di adozione, da parte della Giunta comunale, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026, contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi previsti nell'esercizio in corso, rispetto al quale il revisore è esclusivamente tenuto a verificarne l'adozione e l'aggiornamento trimestrale da effettuarsi a cura del Responsabile del Servizio Finanziario.

Si dà altresì atto che non è stato per l'ente necessario approvare il Piano degli Interventi per la riduzione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali di cui all'art. 6-sexies del D.L. n. 155/2024, convertito con legge n. 189/2024 ed in vigore dal 12/12/2024, in quanto l'indicatore di ritardo dei pagamenti di fatture commerciali rilevato sulla P.C.C. del M.E.F. al 31/12/2024 non è risultato superiore a 10 giorni (esattamente - 3,95 giorni), come da allegato alla presente.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Revisore

Dott.ssa Antonella Conti