

**COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE
PROVINCIA DI SAVONA**

Verifica di cassa II Trimestre 2026

Verbale n. 31 del 11.09.2026

L'anno duemilaventisei addì 11 del mese di settembre la sottoscritta Dott.ssa Antonella Conti nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 02 del 06.02.2025 per il periodo 10.02.2025 – 09.02.2028 quale Revisore dei Conti del Comune di Albisola Superiore (SV), ai sensi e per gli effetti dell'art. 234 del D.Lgs. 267/2000, con la presente provvede alla verifica di cassa alla data del 30/06/2026.

Dalle scritture contabili e dai movimenti ancora da regolarizzare risulta quanto segue:	
Fondo cassa all'01.01.2026	6.013.726,58
Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 2086	5.128.695,46
Mandati emessi dal n. 1 al n. 2474	-8.548.247,58
Totale ente	4.918.246,22
Conto vincolato	299.588,12
Dal verbale di verifica di cassa redatto dalla Tesoreria Comunale ed allegato al presente, risultano i seguenti dati:	
Fondo cassa all'01.01.2026	6.013.726,58
Reversali rimosse	5.059.585,26
Riscossioni da regolarizzare con reversali	2.695.230,65
Reversali da riscuotere	66.649,70
Mandati pagati	-7.978.472,92
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-371.158,89
Mandati da pagare	-209.262,90
Mandati a copertura	-360.511,76
Saldo contabile al 30/06/2026	4.915.785,72
Conto vincolato	299.588,12
Differenza Comune/Tesoreria (corrispondente a reversali trasmesse in data 30.06.2026 ma non acquisite dalla banca)*	2.460,50

** La differenza tra il conto risultante dalla tesoreria e quello risultante dalle scritture contabili dell'Ente, per complessivi € 2.460,50, è dovuta a reversali emesse, ma non ancora acquisite dalla banca al 30.06.2026 (reversali n. 2083, 2084, 2085, 2086)*

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

Nell'apposito registro spese economali risultano alla data del 30.06.2026 i seguenti dati sintetici:

Dotazione fondo Economato II trimestre	€	1.000,00
Uscite (buoni da n. 27 a n. 52)	€	789,79
Saldo contabile al 30.06.2026	€	210,21

che risultano versati alla Tesoreria Comunale come da provvisorio entrata n. 3874 regolarizzato con reverse n. 2261 del 09.07.2026.

Si dà atto che dal 20.04.2026 il servizio di tesoreria è svolto da BPER Banca Spa, a seguito della fusione per incorporazione della Banca Popolare di Sondrio, come risulta dalla determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 311 emessa in data 21.04.2026.

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 si sono 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 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 e 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. 13/2023, convertito con la legge n. 41/2023, si attesta che non è necessario operare un taglio all'indennità di risultato dell'esercizio 2025 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 -14,84 giorni per l'intero anno 2025), come da dato ufficiale definitivo al 31.12.2025 elaborato e prodotto dalla P.C.C. del M.E.F., ed allegato alla presente.

Si prende altresì atto che l'indice di tempestività dei pagamenti del II° trimestre 2026 presenta un valore dell'indicatore pari a 16,11 giorni, risultante dal calcolo ufficiale elaborato e prodotto dalla P.C.C. del M.E.F. e allegato al presente verbale

Si attesta inoltre che l'ente ha approvato in data 20/02/2026, con deliberazione della Giunta Comunale n. 18, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa, contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2026, rispetto al quale i revisori sono esclusivamente tenuti 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 31/12/2023 non era superiore a 10 giorni (esattamente -13,19 giorni), come da allegato alla presente.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Antonella Conti
ANTONELLA
CONTI
24.09.2026
18:47:40
GMT+02:00

