



Provincia di ASTI

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA CASSA E
DIVERSE.

alla data del 30/06/2025

Verbale n. 1 del 23 luglio 2025

PREMESSO che:

- con atto costitutivo in data 20.10.2014 i Comuni di Canelli e di Moasca, hanno costituito l'Unione di Comuni "Canelli-Moasca" in conformità all'art. 32 TUEL;
- detta Unione è formata da comuni con meno di 15.000 abitanti e pertanto si rientra nell'art.234 comma 3. D.Lgs 267/2000 e quindi autorizzati ad avere un Revisore Unico;
- Con Delibera di Consiglio dell'Unione n. 14/2021 del 29/12/2021 e con Delibera di Consiglio dell'Unione n. 2/2022 del 23/05/2022 sono entrati a far parte di detta Unione rispettivamente il Comune di San Marzano Oliveto e il Comune di Calosso.
- Con Delibera del Consiglio dell'Unione n. 11/2022 del 09/11/2022 è stato approvato il nuovo statuto dell'Unione e conseguentemente è stata variata la denominazione in UNIONE DI COMUNI "FILARI E CASTELLI" (già Unione di Comuni "CANELLI – MOASCA").
- Con Delibera di Consiglio dell'Unione n. 12/2024 del 23/12/2024 l'Ente ha preso atto del recesso del comune di San Marzano Oliveto dall'Unione a far data dal 01/01/2025.
- l'Unione di Comuni con deliberazione del Consiglio dell'Unione numero **6/2025** in data **03/06/2025** immediatamente eseguibile, ha provveduto a nominare il Revisore dei Conti dell'Unione dei Comuni "Filari e Castelli", ai sensi dell'art. 1, comma 110, lettera c) della L. 56/2014, per il triennio 03/06/2025 – 02/06/2028, il sottoscritto Dott. **Bertino Albino**.

DATO ATTO che le verifiche di cassa possono essere effettuate in qualsiasi momento d'iniziativa del responsabile del servizio finanziario o dell'organo di revisione, come previsto dall'art. 90 del vigente regolamento di contabilità;

Il Revisore dei Conti Unico dell'UNIONE DI COMUNI "FILARI E CASTELLI" (già UNIONE DI COMUNI CANELLI – MOASCA), Dott. Bertino Albino,

EFFETTUA

in conformità agli artt. 223 e 239, comma 1° lett. f, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, allo Statuto Comunale ed al vigente regolamento di contabilità, la verifica ordinaria di cassa, la verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello dell'economista e dei vari agenti contabili e diverse al **30 GIUGNO 2025**.

Il presente verbale viene pertanto redatto con l'assistenza da remoto del responsabile dei servizi finanziari Gabriella BOSCA.

RILEVATO che:

- il servizio di tesoreria è stata affidato alla Banca Cassa di Risparmio di Asti filiale di Canelli in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 12/2021 del 29 dicembre 2021;
- che la Cassa di Risparmio di Asti assicura lo svolgimento del servizio in base alla Convenzione per l'affidamento del servizio di Tesoreria comunale per il periodo dal **01.01.2022 al 31.12.2026**;

Il Revisore dei Conti dà corso alla **verifica ordinaria di cassa** in ordine alle risultanze della gestione del servizio di tesoreria, tenuto dalla Banca Cassa di Risparmio di Asti – Tesoreria Enti e, verificata la documentazione fornita dal Responsabile del Servizio Finanziario, Sig.ra Gabriella BOSCA;

ACCERTA

quanto emerge dai relativi prospetti riepilogati qui di seguito, conciliati con le scritture contabili agli atti dell'Unione.

Alla data del **30/06/2025** la situazione è risultata la seguente:

1. – Servizio di Tesoreria

Verifica Ordinaria di Cassa al 30/06/2025		
Contabilità del Tesoriere		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2024		220.332,43
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/06/2025	16.034,73	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/06/2025	73.476,78	
Fondo di Cassa al 30/06/2025		162.890,38
Contabilità dell'Unione		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2024		220.332,43
Reversali Emesse dal 01/01/2025 al 30/06/2025	15.704,73	
Mandati Emessi dal 01/01/2025 al 30/06/2025	73.476,78	
Saldo Contabile al 30/06/2025		162.560,38
Riconciliazione		
Saldo Contabile		162.560,38
Reversali Emesse e non Riscosse (-)		
Mandati Emessi non Pagati (+)		
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)		330,00
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)		
Reversali Emesse e non Contabilizzate dal Tesoriere (-)		
Mandati Emessi e non Contabilizzati dal Tesoriere (+)		
Saldo di Conciliazione al 30/06/2025		162.890,38

Il Revisore dei Conti attesta la corrispondenza tra il Saldo di Tesoreria ed il Saldo di cassa dell'Ente alla data del **30/06/2025**, pari ad €. **162.890,38** ed accerta che, sempre a tale data, sono stati emessi n° **177** reversali e n° **30** mandati.

È stato inoltre esaminata ed effettuata la riconciliazione tra il Modello 56T "Movimenti del Sc/fruttifero e Sc/infruttifero" relativi al mese di giugno 2025 della Banca d'Italia e il Saldo di Tesoreria.

Prende atto che i pagamenti sono disposti nel rispetto delle disposizioni relative ai pagamenti delle P.A. di importo superiore a cinquemila euro, di quelle riguardanti il DURC, il CIG e il CUP. Per quanto attiene i

pagamenti superiori ai cinquemila euro, la ragioneria provvede alla verifica delle relative situazioni fiscali direttamente con Equitalia tramite il sito “acquistinretepa”, prima di procedere ad ogni pagamento. Si è proceduto, inoltre, alla verifica a campione dei seguenti documenti contabili:

- del mandato n° 26 del 2/4/2025 di € 100,00 riguardante il pagamento delle RITENUTE IRPEF SU COMPENSI PROFESSIONALI - MARZO 2025;
- del mandato n° 28 del 29/4/2025 di € 0,13 riguardante il pagamento al fornitore NOVA AEG S.P.A. della fattura n 2250058020 del 25/3/2025;
- della reversale n° 146 del 19/06/2025 di € 40,00 relativa all’incasso da A C E D DI GIODA CAMILLA C S A S – avente per causale – DIRITTI INIZIO ATTIVITA' KEY BAR DI COSTA CATIUSCIA;
- della reversale n° 159 del 19/06/2025 di € 40,00 relativa all’incasso da M M GROUP SRL – avente per causale – Pagamento inizio attività commercio all’ingrosso

Si attesta inoltre che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 215 a 221 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, nonché del regolamento di contabilità e della convenzione del servizio di tesoreria ed in particolare che:

- per le riscossioni:
 - ✓ sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
 - ✓ sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;
- per i pagamenti:
 - ✓ sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall’ente contenenti le indicazioni minime di cui all’art. 185 del citato decreto legislativo.

Si conferma inoltre la corretta applicazione delle disposizioni riguardanti i tempi di pagamento e nel dettaglio:

- che i termini di scadenza delle fatture sono conteggiati sui giorni effettivi di calendario, senza alcuna esclusione di giorni festivi o non lavorati;
- che non vi sono fatture con scadenza superiore a 60 giorni dalla data di ricevimento, in quanto illegittime per la pubblica amministrazione;
- la sussistenza dei presupposti in relazione alle eventuali fatture con scadenza superiore a 30 giorni dalla data di ricevimento (e non superiore a 60 giorni);
- la correzione del termine di scadenza laddove il fornitore abbia indicato in fattura un termine di pagamento superiore a 30 giorni, in assenza dei presupposti.

Alla data del 30/06/2025, la situazione dell’Ente sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali risulta la seguente:

