



Provincia di ASTI

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA CASSA E DIVERSE.

alla data del 31/03/2026

Verbale n. 3/2026

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'economo e dei vari agenti contabili e diverse al **31 MARZO 2026**.

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 **31/03/2026** la situazione è risultata la seguente:

1. – Servizio di Tesoreria

Verifica Ordinaria di Cassa al 31/03/2026		
Contabilità del Tesoriere		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2025		274.182,14
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/03/2026	316.323,77	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/03/2026	304.875,33	
Fondo di Cassa al 31/03/2026		285.630,58
Contabilità dell'Unione		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2025		274.182,14
Reversali Emesse dal 01/01/2026 al 31/03/2026	249.673,64	
Mandati Emessi dal 01/01/2026 al 31/03/2026	304.875,33	
Saldo Contabile al 31/03/2026		218.980,45
Riconciliazione		
Saldo Contabile		218.980,45
Reversali Emesse e non Riscosse (-)		
Mandati Emessi non Pagati (+)		
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)		66.650,13
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)		
Reversali Emesse e non Contabilizzate dal Tesoriere (-)		
Mandati Emessi e non Contabilizzati dal Tesoriere (+)		
Saldo di Conciliazione al 31/03/2026		285.630,58

Il Revisore dei Conti attesta la corrispondenza tra il Saldo di Tesoreria ed il Saldo di cassa dell'Ente alla data del **31/03/2026** pari ad €. **285.630,58** ed accerta che, sempre a tale data, sono stati emessi n° **88** reversali e n° **15** mandati.

È stato inoltre esaminata ed effettuata la riconciliazione tra il Modello 56T "Movimenti del Sc/fruttifero e Sc/infruttifero" relativi al mese di MARZO 2026 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° 2 del 5/2/2026 di € 20.539,89 riguardante il “TRASFERIMENTI AI COMUNI QUOTE CODICE DELLA STRADA - CONVENZIONE POLIZIA LOCALE DCU 12/2023 DEL 27/12/2023”;
- del mandato n° 14 del 4/3/2026 di € 44.300,91 riguardante il pagamento “ACCORDI CONVENZIONALI PER L’UTILIZZO DEL PERSONALE DEL COMUNE DI CANELLI PER L’ANNO 2023”;
- della reversale n° 15 del 5/2/2026 di € 11.154,21 relativa all’incasso da Comune di Calosso – avente per causale – RIMBORSO DA COMUNI DELL'UNIONE QUOTA PARTE SERVIZI POLIZIA LOCALE
- della reversale n° 27 del 26/2/2026 di € 17.845,12 relativa all’incasso da Comune di Canelli – avente per causale – RIMBORSO DA COMUNI DELL'UNIONE QUOTA PARTE SPESE S.U.A.P.

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 31/03/2026, la situazione dell’Ente sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali risulta la seguente:

Anno 2026
I Trimestre
II Trimestre
III Trimestre
Previsione

Comunicazione dello stock del trimestre - In corso

Calcolato da PCC - I trimestre

Importo scaduto e non pagato 200,00 €	Note di credito -3470,76 €	Totale importo scaduto e non pagato -3270,76 €
Tempo medio ponderato di pagamento 94 gg.	Tempo medio ponderato di ritardo 64 gg.	Importo documenti ricevuti nell'esercizio -1050,46 €

Aggiornato al 24/04/2026
Opzioni

Crea comunicazione per lo stock

2. - Verifiche diverse:

- I versamenti effettuati in ordine alle ritenute di imposta 2026 per Irpef, e IVA (Split payment) **sono stati disposti nei termini di legge come da quietanza rilasciate dall'Agenzia delle Entrate** in data 15/04/2026.

Per quanto sopra verificato ed esposto, si attesta la regolarità della gestione amministrativo-contabile dell'Ente.

3. Conclusioni

Dai controlli eseguiti non sono emerse irregolarità.

Dei documenti esaminati nel presente verbale il Revisore dei Conti ne richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno del Revisore stesso.

Il Revisore dei Conti Unico
Dott. BERTINO ALBINO



Albino Bertino
ODCEC TORINO/97697860019
Dottore Commercialista
28.04.2026 11:38:29
GMT+02:00