

Verbale storico n. 05

Verbale annuale n. 2025/05

del 31 luglio 2025

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
– II° trimestre 2025 –

Il giorno 31 del mese di luglio dell'anno 2025, alle ore 08.45, si è riunito l'Organo di Revisione dei conti dell'*Unione montana Alta Val Tanaro* (di seguito brevemente anche l'*«Unione»* o l'*«Ente locale»*) identificato nella persona del Revisore unico dei conti Dott. Alessandro Verrino, presso il proprio studio professionale sito in 10121 Torino (TO) – Via San Quintino, n. 28.

Assistenza sulla documentazione fornita da parte del sig. Zoppi Paolo [¹].

I. OGGETTO DELL'ADUNANZA.

L'adunanza odierna ha come oggetto la verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria (c.d. *verifica di cassa*) relativa al II° TRIMESTRE 2025 con saldo al 30 giugno 2025.

Il Revisore:

- atteso che, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;
 - visto l'art. 223 – *Verifiche ordinarie di cassa* del Tuel;
 - ai sensi dell'art. 239 – *Funzioni dell'Organo di Revisione* del Tuel;
- nell'odierna seduta

PROVVEDE

allo svolgimento della suddetta elencata attività dandone riscontro nel seguito della trattazione.

II. RISCONTRO SULLA VERIFICA ORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA RELATIVA AL II° TRIMESTRE 2025.

[¹] Dipendente con incarico esterno, rif. art. 1, co. 557, L. 311/2004.

Il Revisore:

PREMESSO

- che il servizio di Tesoreria è affidato al Banco Azzoaglio – Filiale di Ceva (CN), valevole il periodo di n. 5 anni dal 01/04/2021 al 31/03/2026;

PRESO ATTO

- che il suddetto Istituto di credito – *Tesoriere dell'Ente locale* predispone sia in forma cartacea e sia *on-line* i prospetti dei dati della gestione di cassa trimestrale;
- che pertanto il saldo di tesoreria trimestrale per la verifica di cassa al 30 giugno 2025, con riferimento alla rilevazione dei dati contabili alla sera del 30 giugno 2025, può essere consultabile e viene rilevato dall'Ente locale attraverso l'accesso *on-line* del conto corrente stesso;

ATTESTA

quanto qui di seguito argomentato.

Al riguardo il Revisore

RILEVA

la correttezza della contabilità dando atto che alla sera del 30 giugno 2025 risulta il fondo di cassa come di seguito dettagliatamente formato.

1. Il saldo di cassa o *saldo di fatto* della Tesoreria alla data del 30 giugno 2025 risultante è pari a:

Fondo cassa al 1° gennaio 2025	€	422.163,09
+ Riscossioni	€	580.369,26
- Pagamenti	€	-420.837,64
Fondo cassa al 30 giugno 2025 (Tesoreria)	€	581.694,71

2. Il *saldo di diritto* sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è il seguente:

Fondo cassa al 1° gennaio 2025	€	422.163,09
+ Reversali emesse (competenza e residui)	€	580.369,29
- Mandati emessi (competenza e residui)	€	-420.837,64
Fondo cassa al 30 giugno 2025 (contabile)	€	581.694,74

3. Da cui si ottiene la seguente differenza:

+ Saldo di fatto, come da Tesoreria	€	581.694,71
- Saldo di diritto, come da contabilità	€	-581.694,71
Differenza da riconciliare	€	<u><u>0,00</u></u>

4. La riconciliazione della differenza tra il *saldo di fatto* (Tesoreria) e il *saldo di diritto* (contabilità) per € 0,00 (zero) avviene come segue.

Il saldo delle reversali di incasso non differisce:

+ Reversali, come da Tesoreria	€	580.369,26
- Reversali, come da contabilità	€	-580.369,26
Differenza reversali riscontrata	€	<u><u>0,00</u></u>

Il saldo dei mandati di pagamento non differisce:

+ Mandati, come da Tesoreria	€	420.837,64
- Mandati, come da contabilità	€	-420.837,64
Differenza mandati riscontrata	€	<u><u>0,00</u></u>

Pertanto, non vi è una ulteriore differenza da riconciliare:

Differenza da riconciliare	€	0,00
+ differenza reversali riscontrata	€	0,00
- differenza mandati riscontrata	€	0,00
Ulteriore importo residuo da riconciliare	€	<u><u>0,00</u></u>

La riconciliazione può anche essere così illustrata:

Saldo di diritto, come da contabilità	€	581.694,71
- Reversali emesse non rimosse	€	0,00
+ Mandati emessi non pagati	€	0,00
+ Provvisori di entrata da regolarizzare	€	5.845,07
- Provvisori di spesa da regolarizzare	€	-18.954,14
Saldo di fatto, come da Tesoreria	€	<u><u>568.585,64</u></u>

5. La prova di “quadratura” si ottiene dal seguente raffronto:

Differenza fra il saldo di fatto e il saldo di diritto da riconciliare	€	0,00
(meno) ulteriore residuo da riconciliare	€	0,00
	€	<u><u>0,00</u></u>

esattamente pari all'importo della differenza tra le reversali di incasso ed i mandati di pagamento sopra riconciliati:

Reversali riconciliate	€	0,00
(meno) Mandati riconciliati	€	0,00
	€	<u>0,00</u>

6. Si dà atto che dal *Libro giornale di cassa* al 30 giugno 2025:

- l'ultima reversale di incasso riporta il n. 436;
- l'ultimo mandato di pagamento riporta il n. 166.

III. DEPOSITI POSTALI.

Non esistente.

IV. SERVIZIO ECONOMATO E MINUTE SPESE; AGENTI CONTABILI.

Il servizio di economato non viene svolto e non sono stati nominati altri agenti contabili.

V. CAMPIONAMENTO.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del Tuel della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare:

- 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. 125 del Tuel.

Nel corso del periodo 01/04 – 30/06/2025 risultano emessi:

- n. 331 reversali (dalla n. 104 alla n. 436); e
- n. 94 mandati (dal n. 72 al n. 166).

Si è provveduto alla verifica a campione delle reversali e dei mandati rilevando che le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

- Reversale n. 110 del 02/04/2025 di € 65.190,09 da parte della Regione Piemonte quale riparto fondo regionale per la montagna anno 2024 *ex* L.r. 14/2019.
- Reversale n. 200 del 14/05/2025 di € 52,40 da parte di persona fisica (dipendente) quale versamento di ritenute previdenziali e assistenziali su compenso del mese di aprile 2025.
- Reversale n. 300 del 17/06/2025 di € 30,00 avente ad oggetto la regolarizzazione provvisori inerente a introito da PagoPA anno 2025.
- Mandato n. 75 del 02/04/2025 di € 282,78 (lordo) e € 231,79 (netto) per il pagamento della fornitura di gas per riscaldamento degli uffici di cui alla Ft n. 2025 432025010000334 del 19/03/2025 della Egea Energie Srl; relativa reversale n. 106 del 02/04/2025 di € 50,99 riferita all'Iva in *split payment*.
- Mandato n. 100 del 14/05/2025 di € 732,00 (lordo) e € 600,00 (netto) per il pagamento delle prestazioni di servizio in materia contabile-formazione di cui alla Ft n. 00105/05 del 10/04/2025 della Enti Service Srl; relativa reversale n. 206 del 14/05/2025 di € 132,00 riferita all'Iva in *split payment*.
- Mandato n. 105 del 14/05/2025 di € 396,70 (lordo) e € 325,16 (netto) per il pagamento della Ft n. 270/PA del 28/02/2025 della Informatica Sytem Srl relativa all'assistenza ai programmi informatici; reversale riferita all'Iva in *split payment* non pervenuta.
- Mandato n. 120 del 28/05/2025 di € 226,08 (lordo) e € 185,31 (netto) per il pagamento della fornitura di gas per riscaldamento degli uffici di cui alla Ft n. 2025 432025010000457 del 18/04/2025 della Egea Energie Srl; relativa reversale n. 210 di € 71,50 riferita all'Iva in *split payment*.

VI. ADEMPIMENTI CONTRIBUTIVI E FISCALI.

Si dà atto della corretta effettuazione dei principali versamenti contributivi e fiscali:

<i>Tipologia di tributo</i>	<i>Mese competenza</i>	<i>Codice</i>	<i>Versamento</i>	<i>Note</i>
Contributi Inps Ritenute lavoro dipendente Tributi locali Irap Iva <i>split paymaent</i>	Aprile	...	16/05/2025	[a]
	Maggio	1001	13/06/2025	[b]
	Giugno	...	30/06/2025	[c]
		3858		
		6040		

Riscontrate copie delle deleghe F24 quietanzate:

[a] per € 4.925,29 + € 11,84;

[b] per € 10.503,75 + € 11,84;

[c] per € 7.220,61 + € 15,75.

VII. ADEMPIMENTI AMMINISTRATIVI DEL PERIODO.

Certificazione unica 2025 periodo ritenute 2024:

ricevuta di trasmissione del 07/03/2025 n. 25 (... N/A ...) per n. 06 posizioni; copia con n. prot. non pervenuta.

Conto annuale enti pubblici non economici SICO 2024.

Trasmissione con scadenza al 15/07/2025; richiesto in merito, NON si è accertato che l'Ente abbia formalizzato la compilazione delle schede e l'invio sulla piattaforma.

ANAC 2025.

Con delibera n. 192 del 07/05/2025 l'ANAC ha stabilito il calendario dei controlli degli OIV (o facenti funzione) sull'adempimento degli obblighi di pubblicazione ex D. lgs. 33/2013: gli enti sono tenuti all'aggiornamento, alla correttezza e all'eshaustività dei dati da pubblicare nella sezione "*Amministrazione trasparente*" entro il 31 maggio 2025; la griglia di monitoraggio è compilabile dal 03/06 al 15/07/2025, quale ultimo giorno utile anche alla pubblicazione della stessa sul sito istituzionale.

Al riguardo, si dà atto che l'Ente ha formalizzato la compilazione della scheda in data 14/07/2025 e acquisita a sistema con numero di registrazione 99351; risulta correttamente pubblicata il 23/07/2025.

Indice di tempestività dei pagamenti.

- I° trimestre 2025 - 9,00;
- II° trimestre 2025 - 5,46.

Comunicazione dello *stock* del debito [²].

- I° trimestre 2025
 - II° trimestre 2025
- dati richiesti, NON pervenuti.

RILIEVO

Le suddette tabelle e indici NON risultano pubblicati nelle apposite sezioni dell'*Amministrazione trasparente* del sito istituzionale; si sollecita di provvedere in tal senso anche ai fini del monitoraggio da parte dell'area RGS nord-ovest.

VIII. CONCLUSIONI.

Il Revisore formula all'amministrazione le seguenti raccomandazioni ed inviti.

[²] Cfr. art. 1, co. 867, L. n. 145/2018.

Sulla base della verifica effettuata;

CONSIDERATO

che il Banco Azzoaglio – *Tesoriere dell'Ente locale* inoltra specifica comunicazione cartacea relativa al prospetto dati della gestione di cassa trimestrale e che il saldo di tesoreria trimestrale per la verifica di cassa può anche essere consultabile e viene rilevato dall'Ente locale attraverso l'accesso *on-line* del conto corrente stesso;

NON PROPONE

modifiche di procedure ed al regolamento in quanto il funzionamento dei servizi è risultato pienamente efficiente anche al fine di agevolare i controlli ed evitare il ripetersi di disfunzioni o irregolarità.

Al fine di consentire il controllo documentale ed un monitoraggio costante dei titoli di riscossione e pagamento il Revisore

RILEVA

che a seguito della considerazione sopra esposta è possibile accedere regolarmente al conto corrente di tesoreria *on-line* con la conseguenza di poter tempestivamente constatare il saldo trimestralmente senza dover più *necessariamente* ricevere comunicazione cartacea dall'Istituto di credito;

RICHIEDE

al personale che ha assistito alla verifica / fornito la documentazione di riferimento di informare i responsabili della gestione dell'Ente affinché prendano lettura del presente verbale.

Il Revisore trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontrata ai fini della stesura del presente verbale, formativa delle proprie carte di lavoro, che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

IL REVISORE DEI CONTI

La verifica viene conclusa alle ore 12.20.

Torino, 31 luglio 2025.

