

Verbale storico n. 07

Verbale annuale n. 2025/07

del 24 ottobre 2025

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
- III° trimestre 2025 -

Il giorno 24 del mese di ottobre dell'anno 2025, alle ore 08.40, 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 la sede di Via Luigi Cadorna, n. 6 – 12070 Priola (CN). Assistenza sulla documentazione fornita da parte del Dott. Paolo Zoppi [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 III° TRIMESTRE 2025 con saldo al 30 settembre 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 III° TRIMESTRE 2025.

Il Revisore:

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

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 settembre 2025, con riferimento alla rilevazione dei dati contabili alla sera del 30 settembre 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 settembre 2025 risulta il fondo di cassa come di seguito dettagliatamente formato.

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

Fondo di cassa al 1° gennaio 2025	€	422.163,09
+ Reversali emesse (competenza e residui)	€	1.480.652,34
- Mandati emessi (competenza e residui)	€	-739.929,54
Fondo di cassa al 30 settembre 2025 (contabile)	€	<u>1.162.885,89</u>

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

Fondo di cassa al 1° gennaio 2025	€	422.163,09
+ Reversali	€	1.437.976,76
- Mandati	€	-734.554,22
Fondo di cassa al 30 settembre 2025 (Tesoreria)	€	<u>1.125.585,63</u>

Con la precisazione che l’importo di € 1.125.585,63 afferisce al computo delle reversali effettivamente riscosse e dei mandati effettivamente pagati, escludendo, rispettivamente, quelli ancora da riscuotere e quelli ancora da pagare o eventuali sospesi; l’importo complessivo della Tesoreria ammonta a € 1.163.352,60 (vedi *infra*).

3. Da cui si ottiene la seguente differenza:

+ Saldo di diritto, come da contabilità	€	1.162.885,89
- Saldo di fatto, come da Tesoreria (c/convenzione)	€	-1.125.585,63
Differenza da riconciliare	€	<u>37.300,26</u>

4. La riconciliazione della differenza tra il *saldo di fatto* (Tesoreria) e il *saldo di diritto* (contabilità) avviene come segue.

Il saldo delle reversali di incasso differisce per:

+ Reversali, come da contabilità	€	1.480.652,34
- Reversali, come da Tesoreria	€	-1.437.976,76
Differenza reversali riscontrata	€	<u>42.675,58</u>

Il saldo dei mandati di pagamento differisce per:

+ Mandati, come da contabilità	€	739.929,54
- Mandati, come da Tesoreria	€	-734.554,22
Differenza mandati riscontrata	€	<u>5.375,32</u>

Pertanto, non vi è una ulteriore differenza da riconciliare:

Differenza riscontrata sulle reversali	€	42.675,58
Differenza riscontrata sui mandati	€	-5.375,32
Differenza da riconciliazione rev/man	€	<u>37.300,26</u>

Raffronto con la differenza da riconciliare	€	37.300,26
Ulteriore importo da riconciliare	€	<u>0,00</u>

La riconciliazione può anche essere così illustrata:

Saldo di diritto, come da contabilità	€	1.162.885,89
- Reversali emesse non rimosse	€	-42.675,58
+ Mandati emessi non pagati	€	5.375,35
+ Provisori di entrata da regolarizzare	€	43.048,71
- Provisori di spesa da regolarizzare	€	-5.281,77
Saldo di fatto, come da Tesoreria	€	<u>1.163.352,60</u>

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

Differenza fra il saldo di fatto e il saldo di diritto da riconciliare	€	37.300,26
- Differenza da riconciliazione rev/man	€	-37.300,26
Ulteriore importo da riconciliare	€	<u>0,00</u>

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

Reversali di incasso riconciliate	€	42.675,58
Mandati di pagamento riconciliati	€	-5.375,32
Reversali e mandati riconciliati	€	<u>37.300,26</u>

6. Si dà atto che dal *Libro giornale di cassa* e dallo schema della *Situazione finanziaria complessiva* al 30 settembre 2025:

- l'ultima reversale di incasso riporta il n. 520 del 25/09/2025;
- l'ultimo mandato di pagamento riporta il n. 240 del 25/09/2025.

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 01/07 – 30/09/2025 risultano emessi:

- n. 83 reversali (dalla n. 437 alla n. 520); e
- n. 73 mandati (dal n. 167 al n. 240).

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. 440 dell'11/07/2025 di € 600.000 da parte della Regione Piemonte quale acconto su riparto fondo regionale per la montagna (ancora anno 2024) ex

L.r. 14/2019; presa visione della determinazione dirigenziale del 02/10/2024 da parte della Regione ove, fra l'altro, si specifica lo stanziamento complessivo in € 2 milioni complessivi.

- Reversale n. 474 del 04/08/2025 di € 13.479 da parte della Spa San Bernardo quale canone di concessione regolamento regionale n. 8/R del 07/10/20213, in particolare rata di saldo.
- Mandato n. 226 del 05/09/2025 di € 12.688 (lordo) e € 10.688 (netto) per il pagamento dello studio della pianificazione forestale svolto dallo studio associato "Eco-land"; ritenuta d'acconto di € 2.000 di cui alla reversale n. 504 del 05/09/2025; no Iva in *split payment* in quanto il professionista ha fatturato la prestazione indicando "Iva differita".

Presa visione della documentazione di riferimento che è risultata regolare.

- Mandato n. 230 del 05/09/2025 di € 23.948,60 (lordo) e € 19.630,00 (netto) per il pagamento della manutenzione ordinaria della rete sentieristica dell'Unione da parte della Cooperativa agricola "La volpe e il mirtillo"; relativa reversale n. 512 del 05/09/2025 di € 4.318,60 riferita all'Iva in *split payment*.

Presa visione della documentazione di riferimento che è risultata regolare.

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	Luglio	...	27/08/2025	[a]
Ritenute lavoro dipendente		1001		
Tributi locali	Agosto	...	16/09/2025	[b]
Irap		3858		
Iva <i>split paymaent</i>	Settembre	6040	16/10/2025	[c]

Riscontrate copie delle deleghe F24 quietanzate:

[a] F24 quietanzato per € 15.790,84 + € 11,67.

[b] F24 quietanzato per € 5.269,47 + € 12,30.

[c] F24 quietanzato per € 8.044,37 + € 11,68.

VII. ADEMPIMENTI AMMINISTRATIVI E DICHIARATIVI.

Conto annuale enti pubblici non economici SICO 2024.

Trasmissione con scadenza iniziale al 15/07/2025 con proroga a settembre; in merito, si dà atto che l'Ente ha formalizzato la compilazione in data 12/07/2025 e, a seguito della riapertura del files per integrazione/correzione di dati, poi definitivamente validata il 23/10/2025.

Modello 770 2025 ritenute 2024.

Ancora in corso di trasmissione, nei termini.

Modello Irap 2025 periodo 2024.

Ancora in corso di trasmissione, nei termini.

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 la compilazione della scheda di monitoraggio è stata formalizzata 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 (dato già riscontrato).
- II° trimestre 2025 - 5,46 (dato già riscontrato);
- III° trimestre 2025 - 18,58.

Stock del debito: aggiornamento della PCC - *Piattaforma dei crediti commerciali* [²].

- I° trimestre 2025 (dati precedentemente non riscontrati):
 - importo scaduto e non pagato pari a 10.857,41;
 - tempo medio ponderato di pagamento 22,44 giorni;
 - tempo medio ponderato di ritardo (memo) 7,56 giorni;
 - importo documenti ricevuti € 116.514,28.
- II° trimestre 2025 (dati precedentemente non riscontrati):
 - importo scaduto e non pagato pari a 4.000;
 - tempo medio ponderato di pagamento 23,21 giorni;
 - tempo medio ponderato di ritardo (memo) 6,79giorni;
 - importo documenti ricevuti € 209.163,58.
- III° trimestre 2025:
 - importo scaduto e non pagato pari a 32.464,84;
 - tempo medio ponderato di pagamento 22 giorni;
 - tempo medio ponderato di ritardo (memo) 8 giorni;
 - importo documenti ricevuti € 334.703,78.

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

Si dà atto che gli indici di tempestività dei pagamenti risultano correttamente pubblicati nella apposita sezione “pagamenti” dell’*Amministrazione trasparente* del sito istituzionale mentre risultano ancora in corso di pubblicazione (in ritardo) le schermate inerenti allo *stock* del debito.

Segnalazioni di incongruenze.

Richiesto, comunicato che non sono pervenute comunicazioni da parte del MEF area nord-ovest “PCC - Supporto RTS Milano”.

VIII. CONCLUSIONI.

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

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 11.10.

Priola (CN), 24 ottobre 2025.

