



Provincia di ASTI

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA CASSA E DIVERSE.

alla data del 30/09/2024

Verbale n. 11/2024

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;
- l'Unione di Comuni con deliberazione del Consiglio dell'Unione numero 1/2022 in data **23/05/2022** immediatamente eseguibile, ha provveduto a nominare il Revisore dei Conti dell'Unione dei Comuni "CANELLI - MOASCA", ai sensi dell'art. 1, comma 110, lettera c) della L. 56/2014, per il triennio 23/05/2022 – 22/05/2025 il sottoscritto Dott. **Cesare Spalluto**.
- 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. 5/2023 del 23/06/2023 è variato il Rappresentante Legale dell'Unione di Comuni "Filari e Castelli".
- Con Delibera di Consiglio dell'Unione n. 5/2024 EL 12/09/2024 è variato il Rappresentante Legale dell'Unione di Comuni "Filari e Castelli".

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. Cesare **Spalluto**,

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 SETTEMBRE 2024**.

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 **30/09/2024** la situazione è risultata la seguente:

1. – Servizio di Tesoreria

Verifica Ordinaria di Cassa al 30/09/2024		
Contabilità del Tesoriere		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2023		336.186,61
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/09/2024	19.438,21	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/09/2024	132.756,92	
Fondo di Cassa al 30/09/2024		222.867,90
Contabilità dell'Unione		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2023		336.186,61
Reversali Emesse dal 01/01/2024 al 30/09/2024	18.988,21	
Mandati Emessi dal 01/01/2024 al 30/09/2024	132.756,92	
Saldo Contabile al 30/09/2024		222.417,90
Riconciliazione		
Saldo Contabile		222.417,90
Reversali Emesse e non Riscosse (-)		
Mandati Emessi non Pagati (+)		
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)		450,00
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)		
Reversali Emesse e non Contabilizzate dal Tesoriere (-)		
Mandati Emessi e non Contabilizzati dal Tesoriere (+)		
Saldo di Conciliazione al 30/09/2024		222.867,90

Il Revisore dei Conti attesta la corrispondenza tra il Saldo di Tesoreria ed il Saldo di cassa dell'Ente alla data del **30/09/2024**, pari ad € **222.867,90** ed accerta che, sempre a tale data, sono stati emessi n° **292** reversali e n° **31** mandati.

È stato inoltre esaminata ed effettuata la riconciliazione tra il Modello 56T "Movimenti del Sc/fruttifero e Sc/infruttifero" relativi al mese di settembre 2024 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° **29** del **05/07/2023** di € **3.219,58** riguardante il pagamento a SPALLUTO/CESARE della fattura n. 172 del 01/07/2024 avente per oggetto: "Compenso maturato nel periodo: 01/04/2024 - 30/06/2024 - in qualità di Revisore." – con presa visione a video degli allegati: durc – atto di liquidazione – fattura elettronica;
- del mandato n° **31** del **27/09/2024** di € **298,00** riguardante il pagamento a MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO – ASTI per la restituzione fondi covid DM 16-06-2024 – quota anno 2024– con presa visione a video degli allegati: atto di liquidazione
- della reversale n° **248** del **29/08/2024** di € **1.080,00** relativa all'incasso da DIVERSI – avente per causale – MAS PACK PACKAGING S.P.A. - UNIONE FILARI E CASTELLI DIRITTI PRATICHE SPORTELLINO UNICO
- della reversale n° **284** del **27/09/2024** di € **60,00** relativa all'incasso da DIVERSI – avente per causale – ELLE EMME S R L - ESAME PRATICHE COMMISSIONE LOCALE PER PAESAGGIO CILA ETICAP SISTEM SNC

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.

2. - Verifiche diverse:

- I versamenti effettuati in ordine alle ritenute di imposta 2024 per Irpef, e IVA (Split payment) per il mese di luglio 2024 **sono stati disposti nei termini di legge come da quietanze rilasciate dall'Agenzia delle Entrate in data 12/08/2024.**

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. CESARE SPALLUTO