

COMUNE DI CERESOLE D'ALBA
Provincia di CUNEO

Verbale n. 5 del 17/03/2026

Verifica di cassa del IV° trimestre 2025

L'anno 2026, il giorno diciassette del mese di marzo alle ore 09.30 il sottoscritto Dottor Vespini Carlo, Revisore dei conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 in data 12/12/2023 per il periodo 2024/2026, procede alle operazioni di verifica di Cassa, in conformità all'art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, allo statuto comunale e al regolamento di contabilità.

È presente il Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Alessia Molina nominato con Deliberazione della Giunta comunale n. 7 del 28/01/2025.

Premesso che il servizio di tesoreria comunale è attualmente svolto dalla BCC BANCA DI CREDITO COOPERATIVO in base ad apposita convenzione;

Il Revisore ha verificato:

- La documentazione fornita dal Responsabile del Servizio Finanziario, Dott.ssa Alessia Molina, come risulta dalle procedure contabili di cui al prospetto di seguito riportato, relativa alla situazione della cassa al **31.12.2025**;
- Il quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo all'anno **2025** presentato dal Tesoriere Comunale in data **31.12.2025**;
- Il prospetto di riconciliazione da cui emerge corrispondenza tra il saldo di cassa della tesoreria comunale con quella risultante dalle scritture contabili dell'Ente.
- Tutti gli altri documenti utili alla presente verifica riferiti alla Banca d'Italia, SIOPE, Conto Corrente postale.

attesta quanto segue

1 – Analisi campionaria di accertamenti e riscossioni

Sono state esaminate a campione le reversali trasmesse nel periodo dal 01.10.2025 al 31.12.2025 di seguito riportate:

- n. 1342 in data 04.10.2025 dell'importo di € 525,45 intestata DIVERSI ed incassata sul capitolo 350/350/99 – ONERI RELATIVI ALLA SANATORIA DI MAROCCO BARTOLOMEO ROBERTO , VIA BONISSANI ,52 CERESOLE A;

- n. 1598 in data 27.11.2025 dell'importo di € 13,84 intestato a M.T. SPA ed incassata sul capitolo 560/560/100 - IVA SPLIT NOVEMBRE Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1211 (Articolo 360 / 297 / 99);

- n. 1721 in data 11.12.2025 dell'importo di € 208,50 intestata a AGENZIA DELLE ENTRATE ed incassata sul capitolo 68/68/99 – Regularizzazione Provvisori (PagoPA) - TARI 2025.

Si è riscontrata la regolarità delle reversali ed il corretto stanziamento.

2 – Analisi campionaria di impegni e pagamenti

Sono stati esaminati a campione i mandati trasmessi nel periodo dal 01.10.2025 al 31.12.2025 di seguito riportati:

- n. 1042 in data 16.10.2025 dell'importo di € 165,02 intestata I.N.P.D.A.P. – pagato sul Capitolo 120/191/1 – CONTRIBUTI A CARICO ENTE SU EMOLUMENTI UFFICIO RAGIONERIA;

- n. 1185 in data 21.11.2025 dell'importo di € 939,40 intestato a ALBA FIRE s.r.l. – pagato sul Capitolo 140/100/7 SPESE FUNZ.UFFICI - MANUT/RIPARAZ.;

- n. 1317 in data 19.12.2025 dell'importo di € 235,35 intestato a IP PLUS S.R.L. – pagato sul Capitolo 460/190/99 per SPESA GESTIONE AUTOMEZZI (BENI);

Si è riscontrata la regolarità dei mandati, la presenza della relativa documentazione di spesa nonché la correttezza della procedura di liquidazione.

3 – Verifica trimestrale di cassa a norma art.223 Dlgs. 267/2000

Verifica ORDINARIA di Cassa al 31/12/2025

Comune di Ceresole d'Alba

Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2025		510.711,10
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/12/2025 su Ordinativi	2.359.348,60	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/12/2025 su Mandati	1.983.259,89	
Fondo di Cassa al 30/09/2025		886.799,81

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2025		510.711,10
Reversali Emesse dal 01/01/2025 al 31/12/2025	2.359.348,60	
Mandati Emessi dal 01/01/2025 al 31/12/2025	1.983.259,89	
Saldo Contabile al 30/09/2025		886.799,81

Riconciliazione

Saldo Contabile	886.799,81
Reversali emesse e non riscosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	0,00
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	0,00
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (-)	0,00
Saldo di Conciliazione al 31/12/2025	886.799,81

il Revisore attesta la corrispondenza tra il Saldo di tesoreria ed il Saldo di cassa dell'Ente alla data del **31.12.2025**, pari ad **€ 886.799,81** e, sempre a tale data, sono stati emessi in totale n° **1.359** mandati e n° **1.843** reversali;

Il saldo della Banca d'Italia riscontrato al **31.12.2025** è pari ad € 886.799,81.

L'importo della cassa vincolata al **31.12.2025** è pari ad € 36.345,20.

Viene verificato che i movimenti di incassi e pagamenti del quarto trimestre 2025 sul sito del SIOPE sono identici a quelli indicati nella contabilità del Tesoriere.

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

L'Ente detiene anche un conto corrente postale presso L'Ufficio Postale sito in Via Bonelli n. 6 Cuneo.

Il saldo del suddetto conto postale alla data del 31.12.2025 (ultimo estratto conto disponibile) è di € 33.205,18.

4 – Servizio Economato

Il servizio economato è stato gestito dalla Dott.ssa Alessia Molina, nominata con Delibera di Giunta n. 28 del 29.04.2025.

Visto il vigente Regolamento di Economato approvato con deliberazione C.C. n. 40 del 14/12/2016 che disciplina la gestione del servizio economato;

Al momento della verifica l'Economo presenta i documenti giustificativi e la cassa del denaro contante che presenta le seguenti risultanze:

VERIFICA ECONOMO COMUNALE	
Operazioni del periodo 01/01/2025 – 31/12/2025	Importo
Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	473,04
Anticipazioni all'Economo (+)	0,00
Pagamenti dell'Economo (-)	430,07
Rimborsi all'Economo (+)	0,00
Restituzione anticipazioni (-)	42,97
Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	0,00

Il revisore unico procede al controllo dell'agente contabile ed alla verifica della gestione effettuata.

La consistenza di cassa alla data del 31/12/2025 risulta pari ad € 0,00.

Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.

5 – Adempimenti fiscali

Sono stati eseguiti i seguenti adempimenti fiscali:

- F24 n. 25100409342740818 del 16.10.2025 per € 14.281,60 riguardante Iva e personale dipendente del mese di settembre 2025.
- F24 n. 25111317480155705 del 17.11.2025 per € 369,99 riguardante il versamento del debito IVA III trimestre 2025
- F24 n. 25110318380116036 del 17.11.2025 per € 15.584,01 riguardante Iva e personale dipendente del mese di ottobre 2025.
- F24 Accise del 09.12.2025 per € 23,24 riguardante versamento della licenza CNE01263Y
- F24 n. 25120118354613086 del 16.12.2025 per € 22.851,48 riguardante Iva e personale dipendente del mese di novembre 2025.
- F24 n. 25121112410722889 del 29.12.2025 per € 27.694,28 riguardante personale dipendente del mese di dicembre 2025.

Sono state trasmesse nel corso del 2025 le seguenti dichiarazioni:

- Comunicazione liquidazioni periodiche IVA n. 387322763 del 24.11.2025 relativa al IV trimestre 2025
- Comunicazione liquidazioni periodiche IVA n. 394668006 del 26.02.2026 relativa al IV trimestre 2025

6 – Adempimenti vari

È stato pubblicato sul sito Internet dell'Ente l'Indicatore di tempestività dei pagamenti in data 08.01.2026 relativo al quarto trimestre 2025 con indicatore -11,57.

È stato pubblicato sul sito Internet dell'Ente l'Indice di tempestività dei pagamenti annuale in data 08.01.2026 con indicatore -10,66.

È stato verificato tramite l'Area RGS l'importo del debito scaduto e non pagato al 31.12.2025, pari a € 8.943,23.

Con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 48 in data 01.12.2025 si è provveduto all'aggiornamento del piano sopra indicato relativamente al III trimestre 2025, con conseguente comunicazione alla Giunta Comunale.

Con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 7 in data 13.02.2026 si è provveduto all'aggiornamento del piano sopra indicato relativamente al IV trimestre 2025, con conseguente comunicazione alla Giunta Comunale.

L'Ente con deliberazione n. 23/GC del 24.02.2026 ha provveduto all'Adozione del piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6 c. 1 e 2 del D.L. 155/2024 per l'anno 2026.

Alle ore 11:15 l'Organo di Revisione chiude la verifica, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

L'Organo di Revisione
Dr. Carlo VESPINI