

COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE
PROVINCIA DI SAVONA

Verbale n. 22 del 31.07.2025

Verifica di Cassa II° trimestre 2025

L'anno duemilaventicinque addì 31 del mese di luglio la sottoscritta Dott.ssa Antonella Conti nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 02 del 06.02.2025 per il periodo 10.02.2025 – 09.02.2028 quale Revisore dei Conti del Comune di Albisola Superiore (SV), ai sensi e per gli effetti dell'art. 234 del D.Lgs. 267/2000, provvede alla verifica di cassa alla data del 30.06.2025.

Dalle scritture contabili e dai movimenti ancora da regolarizzare risulta quanto segue:	
Fondo cassa all'01.01.2025	4.219.966,95
Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 1.976	4.519.084,59
Riscossioni da regolarizzare con reversali	2.077.435,80
Mandati emessi dal n. 1 al n. 2.442	-7.190.031,66
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-5,00
Saldo contabile al 30/06/2025	3.626.450,68
Conto vincolato	43.159,65
Dal verbale di verifica di cassa redatto dalla Tesoreria Comunale ed allegato al presente, risultano i seguenti dati:	
Fondo cassa all'01.01.2025	4.219.966,95
Reversali riscosse	4.518.954,59
Riscossioni da regolarizzare con reversali	2.077.435,80
Mandati pagati	-7.087.470,95
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-5,00
Saldo contabile al 30/06/2025	3.728.881,39
Conto vincolato	43.159,65
Differenza Comune/Tesoreria	102.430,71

La differenza contabile tra Comune e Tesoreria è data dai mandati emessi ma non ancora pagati dalla Tesoreria (€ 7.190.031,66 - € 7.087.470,95 = € 102.560,71) cui deve essere sottratto l'importo della reversale n. 1933 del 26.06.2025, emessa ma non trasmessa al Tesoriere per un errore informatico (inviata ad inizio luglio), che porta la discordanza contabile ad un importo complessivo di € 102.430,71;

tale importo è peraltro rilevabile anche dalla verifica di cassa del Tesoriere, che riporta un importo di mandati emessi dal Comune pari ad € 7.190.031,66 anziché ad € 7.190.031,66, come si può ricavare dal riepilogo reversali emesse dal Comune.

Tutti i dati di cui sopra risultano dalla documentazione allegata al presente verbale.

Nell'apposito registro spese economiche risultano alla data del 30.06.2025 i seguenti dati sintetici:

Dotazione fondo Economato II trimestre 2025	700,00
Uscite (buoni da n. 6 a n. 18)	479,22
Saldo contabile al 30.06.2025	<u>220,78</u>

che risultano versati alla Tesoreria Comunale come da provvisorio entrata n. 3303 regolarizzato con reversale n. 2223.

In riferimento alle previste modifiche alle verifiche trimestrali di cassa disposte con l'art. 6, comma 6-octies del D.L. n. 60/2024 (c.d. "*Decreto Coesione*"), convertito con legge 95/2024, in vigore dal 07/07/2024 e, da ultimo, del D.M. 13/02/2025 (c.d. "*XVIII decreto correttivo*"), in vigore dal 24/02/2025 in riferimento ai vincoli di cassa limitati a quelli derivanti da trasferimenti e prestiti, e modificante gli artt. 180, 185 e 187 del TUEL, si dichiara che si sono effettuati tutti i controlli aggiuntivi riguardanti la gestione e la contabilizzazione delle entrate vincolate in termini di cassa nonché, in via correlata e consequenziale verificando anche che:

- l'ente, nel trimestre considerato, ha utilizzato gli strumenti contabili normati dall'art. 195 del TUEL in termini di entrate vincolate e loro reintegro, come da documentazione allegata;
- l'ente, nel periodo considerato, non ha attivato anticipazione di tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del TUEL;
- risulta corretta corrispondenza dei codici SIOPE degli ordinativi di entrata ed uscita con il piano dei conti;
- l'ente ha rispettato la normativa riguardante gli adempimenti fiscali, con particolare riguardo all'applicazione delle ritenute di acconto e/o di imposta, ai versamenti periodici con F24EP, alla contabilità I.V.A., Irap e ogni altro contributo sociale e previdenziale;
- l'ente ha rispettato la normativa vigente in materia di pagamenti in merito:
 - all'applicazione delle disposizioni riguardanti la presenza di CIG, CUP e DURC;
 - all'effettuazione della verifica di inadempienza fiscale di cui all'art. 48-bis per i pagamenti superiori ad € 5.000,00;
 - all'adempimento degli obblighi di comunicazione e certificazione nei confronti della P.C.C. e del M.E.F.;
 - agli oneri derivanti dalla normativa sulla trasparenza e riguardanti l'indice di tempestività dei pagamenti (I.T.P.), lo stock del debito ed il tempo medio di ritardo (T.M.R.).

In riferimento poi alla verifica di cui all'art. 4-bis, comma 2, del D.L. n. 13/2023, convertito con la legge 41/2023, si attesta che non è necessario operare un taglio all'indennità di risultato dell'esercizio 2024 dei dirigenti/apicali inadempienti di almeno il 30% in quanto l'indicatore del T.M.R. (tempo medio di ritardo) non è superiore a 0,00 (esattamente -3,95 giorni), come da dato ufficiale definitivo al 31.12.2024 elaborato e prodotto dalla P.C.C. del M.E.F. e già verificato in occasione della verifica di cassa relativa al I° trimestre 2025.

Si prende altresì atto che l'indice di tempestività dei pagamenti del II° semestre 2025 ha un valore dell'indicatore pari a -14,67 giorni, risultante dal calcolo ufficiale elaborato e prodotto dalla P.C.C. del M.E.F., ed allegato al presente verbale.

Si attesta inoltre che l'Ente ha approvato in data 25/02/2025, con deliberazione della Giunta Comunale n. 26, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa, contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025, rispetto al quale i revisori sono esclusivamente tenuti a verificarne l'adozione e l'aggiornamento trimestrale da effettuarsi a cura del Responsabile del Servizio Finanziario.

Si dà altresì atto che non è stato per l'Ente necessario approvare il Piano degli Interventi per la riduzione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali di cui all'art. 6-sexies del D.L. n. 155/2024, convertito con legge n. 189/2024 ed in vigore dal 12/12/2024, in quanto l'indicatore di ritardo dei pagamenti di fatture commerciali rilevato sulla P.C.C. del M.E.F. al 31/12/2023 non era superiore a 10 giorni (esattamente -13,19 giorni), come da allegato al presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Revisore Unico dei Conti
Dott.ssa Antonella Conti