



COMUNE DI VILLANOVA D'ASTI

Provincia di Asti

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI n. 5/2026 in data 13/03/2026 4° TRIMESTRE 2025

in seduta dedicata:

- a) **alla verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria;**
- b) **alla verifica ordinaria di cassa del servizio di economato;**
- c) **alla verifica degli agenti contabili;**
- d) **al controllo periodico dei registri e dei documenti contabili ed adempimenti fiscali**

Il Revisore Unico dei Conti

Dott.ssa Claudia Mazza

nominato con deliberazione del C.C. n. 39 del 25.11.2025

Assistito dalla dott.ssa Lucrezia Girardi – delegata dal Responsabile del Servizio Finanziario del Comune – Dott.ssa Patrizia Ferrero, la quale mette a disposizione tutti gli atti ed i documenti necessari alle operazioni di verifica e fornisce, dettagliatamente, tutte le indicazioni ed informazioni richieste,

Atteso che in conformità allo statuto ed al regolamento, al Revisore spetta la collaborazione con il Consiglio nella sua funzione di controllo ed 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 lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità;

procede

ai sensi dell'art. 239 del testo Unico approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allo svolgimento delle seguenti attività:

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA.

Premesso che:

- In data 25/11/2025 con atto deliberativo n. 39 del C.C. è stato nominato il Revisore dei Conti, dott.ssa Mazza Claudia per il triennio 2026/2028 a seguito di nota prefettizia n. 2025/32723/Uff.Cont. del 08/10/2025;
- Il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa Sanpaolo s.p.a., come da determina del Servizio Finanziario n. 18 del 07/02/2022, per il periodo 2022/2026;
- Sono stati effettuati ispezioni e controlli sui rendiconti trimestrali del tesoriere;

attesta che

1. Il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, alla data del 31/12/2025 presenta un saldo di € 4.159.754,49.
2. Il saldo di cassa di € 4.159.754,49 corrisponde con le scritture contabili dell'ente come da prospetto di riconciliazione:

COMUNE DI VILLANOVA D'ASTI	
PROSPETTI DI RICONCILIAZIONE VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA	
A) SITUAZIONE PRESSO LA TESORERIA	
ENTRATE	
Fondo di cassa al 31/12/2024	3.067.868,05 +
Reversali emesse	8.079.340,84 +
Reversali da incassare	0 -
Riscossioni da regolarizzare - carte contabili	0 +
Totale delle entrate	11.147.208,89
USCITE	
Mandati emessi	6.987.454,40 +
Mandati da pagare	0 -
Pagamenti da regolarizzare - carte contabili	0 +
Totale delle uscite	6.987.454,40
SALDO RISULTANTE	4.159.754,49
b) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DEL COMUNE	
(SALDO REGISTRATO)	
ENTRATE	
Fondo di cassa al 01/01/2025	3.067.868,05 +
Reversali emesse	8.079.340,84 +
Totale delle entrate	11.147.208,89
USCITE	
Mandati emessi	6.987.454,40 +
Totale delle uscite	6.987.454,40
SALDO REGISTRATO	4.159.754,49
c) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI	
Saldo risultante presso il Tesoriere	4.159.754,49 +
Saldo risultante presso l'Ente	4.159.754,49 -
Differenza da raccordare: A) - B) (Saldo carte ordinativi emessi, non estinti)0	0
D) RICONCILIAZIONE	
Fondo di cassa presso il Comune al 31/12/2025	4.159.754,49
Più:	
incassi in attesa di reversali	0 +
Mandati ancora da pagare	0 +
Mandati emessi e non trasmessi	0 +
note (eventuali)	0 +

Meno:	
pagamenti in attesa di mandati	0 -
Reversali emesse e non trasmesse	0 +
Sospesi da evadere (reversali da riscuotere)	0 -
RISULTATO CONTABILE DEL TESORIERE CON IL SALDO CONTABILE DELL'ENTE	4.159.754,49

3. La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento di contabilità e della convenzione di tesoreria in premessa richiamata;
4. Le riscossioni ed i pagamenti sono stati sostanzialmente effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'Ente, dopo aver provveduto alla verifica a campione del IV[^] trimestre 2025, con il metodo del maggior valore, dei seguenti:
 - Mandati di pagamento:
 - n. 1961 del 16/10/2025 per € 177.956,98 a favore di Acquedotto della Piana s.p.a. avente come causale: "Pagamento fatt. n. 1500/P del 30/09/2025 – Utenza 19889 – Ubicazione: O – 14019 VILLANOVA D'ASTI (AT) – Tariffa: FT IMMEDIATE 2025";
 - n. 2119 del 29/10/2025 per € 160.900,00 a favore di EDIL.MA-VI SRL avente come causale: "Pagamento fatt. n. 0000074/PA del 22/10/2025"
 - n. 2544 del 17/12/2025 per € 350.000,00 a favore di Cassa Depositi e Prestiti avente come causale: "Concessione mutuo posizione n. 6225673 distretto sanitario (reversale in compensazione 8729)."
 - Ordinati di incasso:
 - n. 6762 del 9/10/2025 per € 346.172,59 versante Diversi avente come causale: "Approvazione ruolo principale anno 2025. TARI. Gironetting. Riscossioni mese di SETTEMBRE 2025";
 - n. 8729 del 17/12/2025 per € 350.000,00 versante Cassa Depositi e Prestiti avente come causale: "Concessione mutuo posizione n. 6225673 distretto sanitario (mandato in compensazione 2544)";
 - n. 9654 del 31/12/2025 per € 575.376,28 versante TESORERIA CENTRALE DELLO STATO avente come causale: "Imposta Municipale Propria. Anno 2025. Incassi mese di dicembre".

b) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI ECONOMATO:

Premesso che:

- Il servizio economato è stato regolarmente istituito con il regolamento di contabilità approvato dal Consiglio Comunale con atto n. 17 del 13/06/1996 ed integrato con deliberazioni C.C. n. 10/1997, C.C. n. 14/2001, C.C. n. 34/2006 e C.C. n. 7/2013 e C.C. n. 25/2013 e modificato con delibera C.C. n. 2 del 20/02/2015;
 - Le funzioni di economato sono state conferite alla sig.ra Lucrezia Girardi con determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 11 del 24/01/2023 a seguito della deliberazione della G.C. n. 3 del 19/01/2023 di nomina quale Economo Comunale;
- attesta che**

1. Con determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 2 del 3/01/2025 si è provveduto all'anticipazione all'Economista Comunale Girardi Lucrezia della somma di € 4.131,65;

Il saldo di cassa del servizio economato alla data del 01/01/2025 ammontava a € 4.131,65. L'importo odierno è pari a € 4.131,65 e così suddiviso: € 3.221,16 depositato sul conto economale ed € 910,49 a mani dell'economista comunale;

2. nel giornale di cassa dell'economista risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati;
3. le spese pagate dall'economista sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze;
4. Si è provveduto al controllo in campione, visionando le quietanze estratte con metodo casuale, quindi si procede con il buono di pagamento n. 71 del 7/10/2025 pari ad € 1,20 a favore di Il Giocaligò S.n.c. di Gilli Emanuela di Villanova d'Asti, riportante come causale: "Scontrino n. 2110 – 0024 del 5/09/2025. Acquisto fogli cellophane per biblioteca"; il buono di pagamento n. 87 del 15/12/2025 pari ad € 24,00 a favore di Il Giocaligò S.n.c. di Gilli Emanuela di Villanova d'Asti, riportante come causale: " Scontrino n. 0028 – 0024 del 15/12/2025 per l'acquisto di n. 50 borse avana 26x36 cm. Ad uso biblioteca"; il buono di pagamento n. 88 del 17/12/2025 pari ad € 3,90 a favore di Il Giocaligò S.n.c. di Gilli Emanuela di Villanova d'Asti riportante come causale: "Scontrino n. 0030 – 0019 del 17/12/2025 per l'acquisto di n. 1 rotolo biadesivo ad uso biblioteca."

c) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEGLI AGENTI CONTABILI:

L'agente contabile riscuotitore ha regolarmente versato presso il tesoriere comunale le somme riscosse, per le quali sono state rilasciate regolari quietanze, (dal n. 38 al n. 53) con il seguente dettaglio: la gestione di cassa dell'agente contabile sig.ra Bianco Giorgia evidenzia alla data del 31/12/2025 un saldo di € 204,60 che trova corrispondenza con la contabilità dell'Ente sulla base delle reversali registrate.

Si è provveduto al controllo a campione, visionando le ricevute estratte con metodo casuale, quindi la ricevuta n. 46 dell'1/12/2025 pari ad € 10,00 riportante come causale: "gettoni peso pubblico – riscossi nel mese di novembre 2025" - la ricevuta n. 48 del 01/12/2025 di € 3,90 riportante come causale "diritti di segreteria riscossi nel periodo 16-30 novembre 2025" e la ricevuta n. 46 del 17/11/2025 di € 7,80 riportante la causale "diritti di segreteria riscossi nel periodo 01 – 15 novembre 2025".

Risultano altresì i seguenti agenti contabili esterni:

- La Società Sodexo Italia S.p.a. è stata nominata agente contabile con provvedimento di Giunta Comunale n. 110 del 5/10/2023;

d) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI:

Sono stati regolarmente effettuati i versamenti, quale sostituto d'imposta, delle ritenute operate sui corrispettivi erogati, risultanti dalla contabilità finanziaria.

Si è provveduto al controllo della quietanza di versamento modello F24EP dei mesi di Ottobre – Novembre e Dicembre 2025 con i prospetti forniti dalla Società Alma Spa di Villanova Mondovì relative alla gestione delle paghe, dai quali si possono desumere i singoli codici di versamento e i relativi importi inseriti nel modello F24EP. La documentazione è nelle carte di lavoro sono agli atti.

- al mese di Ottobre (pagamento F24EP in data 14/11/2025) per € 34.314,55;
- al mese di Novembre (pagamento F24EP in data 16/12/2025) per € 39.624,84;
- al mese di Dicembre (pagamento F24EP in data 30/12/2025) per € 73.605,13.

L'Ente ha versato l'Iva derivante dallo Split Payment, come da documentazione agli atti, relativi ai mesi di:

- al mese di Ottobre (pagamento F24EP in data 14/11/2025) per € 65.787,22;
- al mese di Novembre (pagamento F24EP in data 12/12/2025) per € 25.247,08;
- al mese di Dicembre (pagamento F24EP in data 14/01/2026) per € 19.228,71.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

La seduta viene conclusa, previa redazione e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott.ssa Claudia MAZZA

Il Responsabile dell'Ufficio Finanziario

Dott.ssa Patrizia Ferrero