



**UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE**

**C.F. 90009010175 – P.I. 02148860980**

**ESERCIZIO 2025**

**3° TRIMESTRE**

**VERBALE N. 14 DEL 20.10.2025**

**VERIFICA ORDINARIA DI CASSA  
E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA**

L'anno duemilaventicinque il giorno 20 del mese di ottobre, il sottoscritto Paolo Luigi Motta, nominato Revisore dei Conti dell'Unione dei Comuni della Valsavio per il periodo 2024/2027 con delibera dell'Assemblea n. 24 del 01.07.2024, con l'intervento del Responsabile del servizio finanziario ha provveduto alla verifica trimestrale ordinaria di cassa e della gestione del servizio di Tesoreria per il periodo a tutto il 30/09/2025, in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il regolamento comunale di contabilità e la convenzione del servizio di tesoreria.

Le operazioni di verifica effettuate sono indicate ed illustrate nel presente verbale.

**GIORNALE DI CASSA**

Il Revisore dei Conti verifica la tenuta del giornale di cassa da parte del Tesoriere, di cui all'art. 225, comma 1, lett. a) del D. Lgs n. 267/2000, dando atto che dallo stesso risulta quanto segue:

SITUAZIONE DI CASSA ALL' 1.1.2025		822.157,20
<b>ENTRATE</b>		
Reversali emesse DA GESTIONALE da RESIDUI	2.033.509,48 €	
Reversali non caricate:	- €	
Reversali emesse DA TESORIERE da RESIDUI	2.033.509,48 €	
Reversali emesse DA GESTIONALE da COMPETENZA	1.850.830,87 €	
Reversali emesse DA GESTIONALE da COMPETENZA annullati		
Reversali emesse DA TESORIERE da COMPETENZA	1.850.830,87 €	
REVERSALI TOTALI DA GESTIONALE	3.884.340,35 €	
REVERSALI EMESSE DA TESORIERE TOTALE	3.884.340,35 €	
Reversali competenza non riscosse dal Tesoriere: "496-497-498"	5.616,89 €	
REVERSALI RISCOSE DA TESORIERE TOTALE	3.878.723,46 €	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	13.918,11 €	
TOTALE INCASSI	3.892.641,57	3.892.641,57
TOTALE ENTRATE		4.714.798,77
<b>USCITE</b>		
Mandati emessi DA GESTIONALE da RESIDUI	1.047.619,71 €	
Mandati emessi non contabilizzati dalla banca	- €	
Mandati emessi DA TESORIERE da RESIDUI	1.047.619,71 €	
Mandati emessi DA GESTIONALE da COMPETENZA	2.257.182,73 €	
Mandati emessi DA GESTIONALE da COMPETENZA Annullati	- €	
Mandati emessi DA TESORIERE da COMPETENZA	2.257.182,73 €	
MANDATI TOTALI DA GESTIONALE	3.304.802,44 €	
MANDATI EMESSI DA TESORIERE TOTALE	3.304.802,44 €	
Mandati non pagati dal tesoriere: "408-409-410-411-412"	16.859,50 €	
MANDATI PAGATI DA TESORIERE TOTALE	3.287.942,94 €	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	11.242,61 €	
TOTALE PAGAMENTI	3.299.185,55	3.299.185,55
SALDO AL 30/09/2025 COME DA ESTRATTO TESORERIA (conto di fatto)		1.415.613,22
<b>ORDINATIVI IMPUTATI AL 30/09/2025</b>		
Reversali totali n° 498	3.884.340,35 €	
Mandati totali n° 412	3.304.802,44 €	

L'Unione dei Comuni della Valsaviore **non ha** somme vincolate di cassa alla data del 30.09.2025.

#### Utilizzo del risultato di amministrazione nel corso dell'anno 2025

	Rendiconto 2024	Utilizzo al 30.09.2025	Non utilizzato
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>€ 520.665,66</b>	<b>€ 219.179,28</b>	<b>€ 301.486,38</b>
Parte accantonata	€ 282.510,18	€ 96.624,28	€ 185.885,90
Parte vincolata	€ 82.106,57	€ 10.096,00	€ 72.010,57
Parte destinata agli investimenti	€ 72.959,00	€ 72.959,00	€ 0,00
Parte disponibile	€ 83.089,91	€ 39.500,00	€ 43.589,91

Il Revisore provvede ad esaminare con il metodo del campione casuale n. 3 reversali e n. 3 mandati:

- Reversale n. 305 del 09.07.2025 gestione competenza, emessa al capitolo 10101.51.0202 per un importo pari ad € 911,15 – causale “Tari 2025 Cevo” - regolarizzazione sospesi: 432, 438, 440, 445” incassata tramite bonifici effettuati sul conto corrente di tesoreria;
- Reversale n. 393 del 20.08.2025 gestione competenza, emessa al capitolo 10101.51.0203 per un importo pari ad € 118,00 – causale “Provvedimento 2019: n. 9 emesso il 16/01/2024 notificato il 15/02/2024 [opzione intera] RMNVNI79C48B149N” - Regolarizzazione:

Sospeso di incasso numero 605” incassata tramite bonifico bancario sul conto corrente di tesoreria;

- Reversale n. 479 del 23.09.2025 gestione residuo, emessa al capitolo 20101.02.0400 per un importo pari ad € 850,00 – causale “Regolarizzazione: Sospeso incasso numero 779/2025 - Mand. N. 1555- 1 trasferimento per di servizi erogati sul territorio dall’associazione volontari l’Arnica” incassata tramite versamento su conto corrente di tesoreria.
- Mandato n. 242 del 13.06.2025 gestione competenza, emesso al capitolo 50011.07.0109 per un importo pari ad € 5.600,62 – causale “Quota capitale mutuo abitare sociale I semestre 2025” a favore Cassa Depositi e Prestiti. Il pagamento è stato effettuato tramite bonifico bancario;
- Mandato n. 360 del 27.08.2025 gestione competenza, emesso al capitolo 10052.02.0738 per un importo pari ad € 46.000,00 – causale “Liquid Ft 01/PA/2025 del 06/08/2025 - Manutenzione straordinaria della pavimentazione di marciapiede in via Padre Marcolini Demo” a favore di Parolari Claudio. Il pagamento è stato effettuato tramite bonifico bancario;
- Mandato n. 399 del 22.09.2025 gestione residuo, emesso al capitolo 01101.09.0002 per un importo pari ad € 4.416,96 – causale “Rimborso convenzione 1 semestre 2024 Bonomelli Debora” a favore di Comune di Sellero. Il pagamento è stato effettuato tramite bonifico bancario.

La verifica dei documenti esaminati risulta regolare.

## VERIFICA ADEMPIMENTI FISCALI E TRIBUTARI

Il Revisore provvede a verificare i versamenti periodici relativi ad I.N.P.D.A.P., I.R.A.P e I.R.P.E.F. nel periodo Luglio/Settembre 2025 e gli adempimenti IVA.

I dati risultanti sono i seguenti:

### VERSAMENTI I.N.P.D.A.P.

MESE COMPETENZA	DATA VERSAMENTO	IMPORTO
LUGLIO	14.08.2025	€ 5.875,06
AGOSTO	16.09.2025	€ 5.278,15
SETTEMBRE	16.10.2025	€ 5.395,87

### VERSAMENTI I.R.A.P.

MESE COMPETENZA	DATA VERSAMENTO	IMPORTO
LUGLIO	14.08.2025	€ 1.443,94
AGOSTO	16.09.2025	€ 1.416,64
SETTEMBRE	16.10.2025	€ 1.447,24

### VERSAMENTI I.R.P.E.F.

MESE COMPETENZA	DATA VERSAMENTO	IMPORTO
LUGLIO	14.08.2025	€ 2.156,88
AGOSTO	16.09.2025	€ 2.008,47
SETTEMBRE	16.10.2025	€ 2.039,17

## LIQUIDAZIONE IVA

COMPETENZA	DATA VERSAMENTO	IMPORTO
IVTRIMESTRE 2024	(A CREDITO)	€ 35.532,55
I TRIMESTRE 2025	(A CREDITO)	€ 35.532,55
II TRIMESTRE 2025	(A CREDITO)	€ 35.532,55

## VERIFICA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI 3° TRIMESTRE 2025

L'indicatore di ritardo dei pagamenti per il 3° trimestre 2025 ammonta a – 10,25 giorni.

I pagamenti effettuati nel trimestre dopo la scadenza dei termini ammontano a € 0,00.

## IL REVISORE DEI CONTI

A conclusione della verifica effettuata:

DA ATTO

- Della corrispondenza delle risultanze della gestione di cassa della tesoreria con quella della contabilità dell'Ente;
- Del regolare esercizio della gestione di Tesoreria e dell'osservanza da parte del Tesoriere delle disposizioni del D.Lgs n. 267/2000 e successive modificazioni, del regolamento dell'Unione di contabilità, delle condizioni della convezione di affidamento del servizio e delle disposizioni relative alle rilevazioni periodiche di cassa di cui alla legge 5 agosto 1978, n. 468;
- Che nel corso del terzo trimestre 2025 non è stata utilizzata l'anticipazione di cassa.

Il presente verbale viene redatto e sottoscritto digitalmente ai sensi di legge

IL REVISORE DEI CONTI

Motta Paolo Luigi

documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 21 e 24 del d.lgs. 82/2005

## VERIFICA DEL SERVIZIO DI ECONOMATO

L'anno duemilaventicinque il giorno 20 del mese di ottobre, il Revisore dei conti dell'Unione dei Comuni della Valsaviore Motta Paolo Luigi, nominato con deliberazione dell'Assemblea n. 24 del 01.07.2024, con l'intervento dell'economo Cominassi Fabio ha provveduto alla verifica trimestrale ordinaria di cassa e della gestione del servizio di economato al 30.09.2025, in conformità a quanto dispongono l'art. 223 e l'art. 233 del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e il regolamento di contabilità.

Le operazioni di verifica effettuate sono indicate ed illustrate nel presente verbale.

### GESTIONE FONDI E SPESE ECONOMICHE

#### RIEPILOGO ATTIVITA' ECONOMATO 2025

ANTICIPAZIONI E RIMBORSI	N.	DATA	IMPORTO
Anticipazione	33	28.01.2025	€ 500,00
Rimborsi primo trimestre	135	02.04.2025	€ 70,00
Rimborsi secondo trimestre	281	07.07.2025	€ 151,80
Rimborsi terzo trimestre	415	06.10.2025	€ 49,73
<b>TOTALE ANTICIP./RIMBORSI</b>			<b>€ 771,53</b>
Spese primo trimestre			€ 70,00
Spese secondo trimestre			€ 151,80
Spese terzo trimestre			€ 49,73
<b>TOTALE SPESE</b>			<b>€ 271,53</b>
<b>GIACENZA DI CASSA</b>			<b>€ 500,00</b>

All'Unione dei Comuni della Valsaviore **non sono stati** nominati Agenti contabili

## IL REVISORE DEI CONTI

A conclusione della verifica effettuata:

DA ATTO

- Della tenuta della gestione delle spese economiche nel rispetto delle disposizioni di legge e del regolamento di contabilità;
- Della regolare tenuta della contabilità economica
- Dell'esistenza delle giacenze di cassa come risulta dal prospetto allegato al presente verbale.

Il presente verbale viene redatto e sottoscritto digitalmente ai sensi di legge

IL REVISORE DEI CONTI

Motta Paolo Luigi

documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 21 e 24 del d.lgs. 82/2005