



**UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIOIRE**  
**C.F. 90009010175 – P.I. 02148860980**

ESERCIZIO 2026      1° TRIMESTRE

VERBALE N. 6 DEL 17.04.2026

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

L'anno duemilaventisei il giorno diciassette del mese di aprile, il sottoscritto Paolo Luigi Motta, nominato Revisore del Conti dell'Unione dei Comuni della Valsavioire 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 I° trimestre 2026, 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:

**E**

UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIOIRE  
Ufficio Protocollo

**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**

Protocollo N.0001249/2026 del 17/04/2026

Firmatario: PAOLO LUIGI MOTTA

<b>SITUAZIONE DI CASSA ALL' 1.1.2026</b>		<b>480.883,97</b>
<b>ENTRATE</b>		
Reversali emesse DA GESTIONALE da RESIDUI	1.337.444,57 €	
Reversali non caricate:	- €	
Reversali emesse DA TESORIERE da RESIDUI	1.337.444,57 €	
Reversali emesse DA GESTIONALE da COMPETENZA	222.939,19 €	
Reversali emesse DA GESTIONALE da COMPETENZA annullati	- €	
Reversali emesse DA TESORIERE da COMPETENZA	222.939,19 €	
<b>REVERSALI TOTALI DA GESTIONALE</b>	<b>1.560.383,76 €</b>	
<b>REVERSALI EMESSE DA TESORIERE TOTALE</b>	<b>1.560.383,76 €</b>	
Reversali competenza non riscosse dal Tesoriere: ""	- €	
<b>REVERSALI RISCOSE DA TESORIERE TOTALE</b>	<b>1.560.383,76 €</b>	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	3.648,90 €	
<b>TOTALE INCASSI</b>	<b>1.564.032,66</b>	<b>1.564.032,66</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>2.044.916,63</b>
<b>USCITE</b>		
Mandati emessi DA GESTIONALE da RESIDUI	843.260,12 €	
Mandati emessi non contabilizzati dalla banca		
Mandati emessi DA TESORIERE da RESIDUI	843.260,12 €	
Mandati emessi DA GESTIONALE da COMPETENZA	472.407,38 €	
Mandati emessi DA GESTIONALE da COMPETENZA Annullati	- €	
Mandati emessi DA TESORIERE da COMPETENZA	472.407,38 €	
<b>MANDATI TOTALI DA GESTIONALE</b>	<b>1.315.667,50 €</b>	
<b>MANDATI EMESSI DA TESORIERE TOTALE</b>	<b>1.315.667,50 €</b>	
Mandati non pagati dal tesoriere: ""	2.337,90 €	
<b>MANDATI PAGATI DA TESORIERE TOTALE</b>	<b>1.313.329,60 €</b>	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	21.954,85 €	
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>1.335.284,45</b>	<b>1.335.284,45</b>
<b>SALDO AL 31/03/2026 COME DA ESTRATTO TESORERIA (conto di fatto)</b>		<b>709.632,18</b>
<b>ORDINATIVI IMPUTATI AL 31/03/2026</b>		
Reversali totali n° 219	1.560.383,76 €	
Mandati totali n° 128	1.315.667,50 €	

L'Unione dei Comuni della Valsaviore **non ha** somme vincolate di cassa alla data del 31.03.2026.

#### Utilizzo del risultato di amministrazione nel corso dell'anno 2026

	Rendiconto 2025	Utilizzo al 31.03.2026	Non utilizzato
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>In attesa di</b>	<b>approvazione</b>	<b>rendiconto</b>
Parte accantonata			
Parte vincolata			
Parte destinata agli investimenti			
Parte disponibile			

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

- Reversale n. 20 del 15.01.2026 gestione residuo, emessa al capitolo 30200.03.0100 per un importo pari ad € 1.353,70 – causale “Mulle stradali anno 2025” incassata tramite bonifici effettuati sul conto corrente di tesoreria;

- Reversale n. 104 del 11.02.2026 gestione competenza, emessa al capitolo 20101.02.0702 per un importo pari ad € 36.000,00 – causale “Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 178/2026 - Gestione associata 2026” - nati nel 2024 comune di Cedegolo” incassata tramite bonifico bancario sul conto corrente di tesoreria;
- Reversale n. 212 del 26.03.2026 gestione residuo, emessa al capitolo 10101.51.0202 per un importo pari ad € 1.906,40 – causale “Tari anno 2025 - Comune di Cevo” incassata tramite versamento su conto corrente di tesoreria.
- Mandato n. 3 del 07.01.2026 gestione competenza, emesso al capitolo 01111.03.1110 per un importo pari ad € 7.960,00 – causale “Stipula di polizze assicurative periodo 31.12.2025 – 31.12.2026” a favore di Nord Broker S.r.l. Il pagamento è stato effettuato tramite bonifico bancario;
- Mandato n. 89 del 27.02.2026 gestione residuo, emesso al capitolo 14012.03.0001 per un importo pari ad € 29.855,59 – causale “Pagamento saldo fondi Odi bando impresa” a favore di Solo Costruzioni S.r.l. Il pagamento è stato effettuato tramite bonifico bancario;
- Mandato n. 117 del 25.03.2026 gestione competenza, emesso al capitolo 07011.04.0301 per un importo pari ad € 10.000,00 – causale “Erogazione contributo per attività ordinarie 2026” a favore di Pro Loco Valsaviore. 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 gennaio/marzo 2026 e gli adempimenti IVA.

I dati risultanti sono i seguenti:

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

MESE COMPETENZA	DATA VERSAMENTO	IMPORTO
GENNAIO	16.02.2026	€ 5.278,15
FEBBRAIO	16.03.2026	€ 5.278,16
MARZO	14.04.2026	€ 8.730,39

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

MESE COMPETENZA	DATA VERSAMENTO	IMPORTO
GENNAIO	16.02.2026	€ 1.374,14
FEBBRAIO	16.03.2026	€ 1.369,81
MARZO	14.04.2026	€ 2.272,90

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

MESE COMPETENZA	DATA VERSAMENTO	IMPORTO
GENNAIO	16.02.2026	€ 1.414,11
FEBBRAIO	16.03.2026	€ 1.574,78
MARZO	14.04.2026	€ 1.777,38

## LIQUIDAZIONE IVA

COMPETENZA	DATA VERSAMENTO	IMPORTO
II TRIMESTRE 2025	(A CREDITO)	€ 35.532,55
III TRIMESTRE 2025	(A CREDITO)	€ 35.532,55
IV TRIMESTRE 2025	(A CREDITO)	€ 35.532,55

### VERIFICA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI 1° TRIMESTRE 2026

L'indicatore di ritardo dei pagamenti per il 1° trimestre 2026 ammonta a – 7,60 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 primo trimestre 2026 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 duemilaventisei il giorno 17 del mese di aprile, 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'economista Cominassi Fabio ha provveduto alla verifica trimestrale ordinaria di cassa e della gestione del servizio di economato al 31.03.2026, 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 2026

ANTICIPAZIONI E RIMBORSI	N.	DATA	IMPORTO
Anticipazione	24	22.01.2026	€ 500,00
Rimborsi primo trimestre	145	10.04.2026	€ 99,79
<b>TOTALE ANTICIP./RIMBORSI</b>			<b>€ 599,79</b>
Spese primo trimestre			€ 99,79
<b>TOTALE SPESE</b>			<b>€ 99,79</b>
<b>GIACENZA DI CASSA AL 31.03.2026</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 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 al 31.03.2026 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