



UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIOIRE

C.F. 90009010175 – P.I. 02148860980

ESERCIZIO 2025

4° TRIMESTRE

VERBALE N. 1 DEL 23.01.2026

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

L'anno duemilaventisei il giorno 23 del mese di gennaio, il sottoscritto Paolo Luigi Motta, nominato Revisore dei 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 periodo a tutto il 31/12/2025, 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
ENTRATE		
Reversali emesse DA GESTIONALE da RESIDUI	2.065.159,48 €	
Reversali non caricate:	- €	
Reversali emesse DA TESORIERE da RESIDUI	2.065.159,48 €	
Reversali emesse DA GESTIONALE da COMPETENZA	10.555.948,15 €	
Reversali emesse DA GESTIONALE da COMPETENZA annullati	- €	
Reversali emesse DA TESORIERE da COMPETENZA	10.555.948,15 €	
REVERSALI TOTALI DA GESTIONALE	12.621.107,63 €	
REVERSALI EMESSE DA TESORIERE TOTALE	12.621.107,63 €	
Reversali competenza non riscosse dal Tesoriere: ""	- €	
REVERSALI RISCOSE DA TESORIERE TOTALE	12.621.107,63 €	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	- €	
TOTALE INCASSI	12.621.107,63	12.621.107,63
TOTALE ENTRATE		13.443.264,83
USCITE		
Mandati emessi DA GESTIONALE da RESIDUI	1.445.843,18 €	
Mandati emessi non contabilizzati dalla banca	- €	
Mandati emessi DA TESORIERE da RESIDUI	1.445.843,18 €	
Mandati emessi DA GESTIONALE da COMPETENZA	11.529.769,81 €	
Mandati emessi DA GESTIONALE da COMPETENZA Annullati (590-591)	13.232,13 €	
Mandati emessi DA TESORIERE da COMPETENZA	11.516.537,68 €	
MANDATI TOTALI DA GESTIONALE	12.975.612,99 €	
MANDATI EMESSI DA TESORIERE TOTALE	12.962.380,86 €	
Mandati non pagati dal tesoriere: ""	- €	
MANDATI PAGATI DA TESORIERE TOTALE	12.962.380,86 €	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	- €	
TOTALE PAGAMENTI	12.962.380,86	12.962.380,86
SALDO AL 31/12/2025 COME DA ESTRATTO TESORERIA (conto di fatto)		480.883,97
ORDINATIVI IMPUTATI AL 31/12/2025		
Reversali totali n° 881	12.621.107,63 €	
Mandati totali n° 604	12.975.612,99 €	

L'Unione dei Comuni della Valsaviore **non ha** somme vincolate di cassa alla data del 31.12.2025.

Utilizzo del risultato di amministrazione nel corso dell'anno 2025

	Rendiconto 2024	Utilizzo al 31.12.2025	Non utilizzato
Risultato di amministrazione	€ 520.665,66	€ 241.423,66	€ 279.242,00
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	€ 61.744,38	€ 21.345,53

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

- Reversale n. 513 del 09.10.2025 gestione residuo, emessa al capitolo 20101.02.1692 per un importo pari ad € 610,00 – causale “Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 845/2025 - Mand. N. 1702- 1 trasferimento risorse piano nazionale di ripresa e resilienza- assistenza piattaforma PagoPa” incassata tramite bonifici effettuati sul conto corrente di tesoreria;

- Reversale n. 576 del 05.11.2025 gestione competenza, emessa al capitolo 30500.99.1687 per un importo pari ad € 4.000,00 – causale “Erogazione “bonus bebè 2025” - nati nel 2024 comune di Cedegolo” incassata tramite bonifico bancario sul conto corrente di tesoreria;
- Reversale n. 857 del 31.12.2025 gestione residuo, emessa al capitolo 10101.51.0202 per un importo pari ad € 632,00 – causale “Tari anno 2024 provvedimenti vari comune di Cevo” incassata tramite versamento su conto corrente di tesoreria.
- Mandato n. 417 del 08.10.2025 gestione competenza, emesso al capitolo 01021.04.0201 per un importo pari ad € 1.751,29 – causale “Versamento per convenzione segreteria convenzionata III trimestre 2025” a favore Comune di Ceto. Il pagamento è stato effettuato tramite bonifico bancario;
- Mandato n. 470 del 06.11.2025 gestione competenza, emesso al capitolo 09031.03.0100 per un importo pari ad € 60.631,93 – causale “Liquidazione fatture in scadenza della nettezza urbana 10/2025” a favore di Valle Camonica Servizi Srl. Il pagamento è stato effettuato tramite bonifico bancario;
- Mandato n. 531 del 12.12.2025 gestione residuo, emesso al capitolo 07012.02.0402 per un importo pari ad € 9.465,63 – causale “Restituzione somma delibera nr.46 del 24/11/2025” a favore di Comune di Savio. 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 Ottobre/Dicembre 2025 e gli adempimenti IVA.

I dati risultanti sono i seguenti:

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

MESE COMPETENZA	DATA VERSAMENTO	IMPORTO
OTTOBRE	14.11.2025	€ 6.563,51
NOVEMBRE	16.12.2025	€ 5.855,29
DICEMBRE	30.12.2025	€ 8.217,82

VERSAMENTI I.R.A.P.

MESE COMPETENZA	DATA VERSAMENTO	IMPORTO
OTTOBRE	14.11.2025	€ 1.748,39
NOVEMBRE	16.12.2025	€ 1.524,42
DICEMBRE	30.12.2025	€ 3.056,10

VERSAMENTI I.R.P.E.F.

MESE COMPETENZA	DATA VERSAMENTO	IMPORTO
OTTOBRE	14.11.2025	€ 2.920,96
NOVEMBRE	16.12.2025	€ 2.451,99
DICEMBRE	30.12.2025	€ 5.272,61

LIQUIDAZIONE IVA

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

VERIFICA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI 4° TRIMESTRE 2025

L'indicatore di ritardo dei pagamenti per il 4° trimestre 2025 ammonta a – 10 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 quarto 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 duemilaventisei il giorno 23 del mese di gennaio, 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 31.12.2025, 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
Rimborsi quarto trimestre	575	23.12.2025	€ 90,17
TOTALE ANTICIP./RIMBORSI			€ 861,70
Spese primo trimestre			€ 70,00
Spese secondo trimestre			€ 151,80
Spese terzo trimestre			€ 49,73
Spese quarto trimestre			€ 90,17
Restituzione anticipazione	776	23.12.2025	€ 500,00
TOTALE SPESE			€ 861,70
GIACENZA DI CASSA AL 31.12.2025			€ 0,00

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 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 31.12.2025 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