



UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIOIRE

C.F. 90009010175 – P.I. 02148860980

ESERCIZIO 2026

2° TRIMESTRE

VERBALE N. 14 DEL 27.07.2026

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

L'anno duemilaventisei il giorno ventisette del mese di luglio, 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 II° trimestre, 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' 1.1.2026		480.883,97
ENTRATE		
Reversali emesse DA GESTIONALE da RESIDUI	1.406.578,65 €	
Reversali non caricate:	- €	
Reversali emesse DA TESORIERE da RESIDUI	1.406.578,65 €	
Reversali emesse DA GESTIONALE da COMPETENZA	967.548,10 €	
Reversali emesse DA GESTIONALE da COMPETENZA annullati	451,98 €	
Reversali emesse DA TESORIERE da COMPETENZA	967.096,12 €	
REVERSALI TOTALI DA GESTIONALE	2.374.126,75 €	
REVERSALI EMESSE DA TESORIERE TOTALE	2.373.674,77 €	
Reversali competenza non rimosse dal Tesoriere: ""	- €	
REVERSALI RISCOSE DA TESORIERE TOTALE	2.373.674,77 €	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	354.425,55 €	
TOTALE INCASSI	2.728.100,32	2.728.100,32
TOTALE ENTRATE		3.208.984,29
USCITE		
Mandati emessi DA GESTIONALE da RESIDUI	680.513,64 €	
Mandati emessi non contabilizzati dalla banca		
Mandati emessi DA TESORIERE da RESIDUI	680.513,64 €	
Mandati emessi DA GESTIONALE da COMPETENZA	1.486.415,53 €	
Mandati emessi DA GESTIONALE da COMPETENZA Annullati	- €	
Mandati emessi DA TESORIERE da COMPETENZA	1.486.415,53 €	
MANDATI TOTALI DA GESTIONALE	2.166.929,17 €	
MANDATI EMESSI DA TESORIERE TOTALE	2.166.929,17 €	
Mandati non pagati dal tesoriere: ""		
MANDATI PAGATI DA TESORIERE TOTALE	2.166.929,17 €	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	109.132,84 €	
TOTALE PAGAMENTI	2.276.062,01	2.276.062,01
SALDO AL 30/06/2026 COME DA ESTRATTO TESORERIA (conto di fatto)		932.922,28
ORDINATIVI IMPUTATI AL 30/06/2026		
Reversali totali n° 476	2.374.126,75 €	
Mandati totali n° 274	2.166.929,17 €	

L'Unione dei Comuni della Valsaviore **non ha** somme vincolate di cassa alla data del 30.06.2026.

Utilizzo del risultato di amministrazione nel corso dell'anno 2026

	Rendiconto 2025	Utilizzo al 30.06.2026	Non utilizzato
Risultato di amministrazione	€ 685.134,07	€ 376.393,20	€ 308.740,87
Parte accantonata	€ 396.077,82	€ 140.318,00	€ 255.759,82
Parte vincolata	€ 157.238,24	€ 135.227,67	€ 22.010,57
Parte destinata agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Parte disponibile	€ 131.818,01	€ 55.847,53	€ 75.970,48

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

- Reversale n. 228 del 03.04.2026 gestione residuo, emessa al capitolo 90200.01.0002 per un importo pari ad € 420,00 – causale “Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 276/2026 - SKIPASS 2025/2026 TOTALE 21” incassata tramite bonifici effettuati sul conto corrente di tesoreria;

- Reversale n. 304 del 20.05.2026 gestione competenza, emessa al capitolo 30200.03.0100 per un importo pari ad € 250,00 – causale “Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 411/2026 -abi-cab: 32532-01600/pur/lgpe-riversamento/txt/0/uri/2026-05-14moonitmmxxx-i2hcevp8-0000” incassata tramite bonifico bancario sul conto corrente di tesoreria;
- Reversale n. 440 del 24.06.2026 gestione residuo, emessa al capitolo 40200.01.0739 per un importo pari ad € 30.000,00 – causale “Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 597/2026 - Spese assunte per università della montagna dal comune di Cevo” incassata tramite versamento su conto corrente di tesoreria.
- Mandato n. 149 del 14.04.2026 gestione competenza, emesso al capitolo 09031.03.0200 per un importo pari ad € 3.591,68 – causale “Liquid. Ft. Nr.42/001 del 31/03/2026 - Servizio di gestione e guardiania del centro di raccolta 03/2026” a favore di Società Cooperativa Sociale Onlus Inexodus. Il pagamento è stato effettuato tramite bonifico bancario;
- Mandato n. 202 del 20.05.2026 gestione residuo, emesso al capitolo 06021.04.0001 per un importo pari ad € 5.540,00 – causale “Adesione al progetto "free skipass" stagione invernale 2025-2026” a favore di Consorzio Comuni B.I.M. Vallecamonica. Il pagamento è stato effettuato tramite bonifico bancario;
- Mandato n. 265 del 25.06.2026 gestione competenza, emesso al capitolo 01081.03.1414 per un importo pari ad € 2.200,00 – causale “Liquid. Fattura nr.0001121420 del 31.05.2026 - giornate formazione Graziano unione ufficio tributi” a favore di Maggioli Spa. 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 aprile/giugno 2026 e gli adempimenti IVA.

I dati risultanti sono i seguenti:

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

MESE COMPETENZA	DATA VERSAMENTO	IMPORTO
APRILE	15.05.2026	€ 16.649,76
MAGGIO	16.06.2026	€ 9.523,89
GIUGNO	16.07.2026	€ 5.416,37

VERSAMENTI I.R.A.P.

MESE COMPETENZA	DATA VERSAMENTO	IMPORTO
APRILE	13.05.2026	€ 4.324,32
MAGGIO	05.06.2026	€ 2.475,59
GIUGNO	08.07.2026	€ 1.410,27

VERSAMENTI I.R.P.E.F.

MESE COMPETENZA	DATA VERSAMENTO	IMPORTO
APRILE	15.05.2026	€ 13.857,94
MAGGIO	16.06.2026	€ 6.291,03
GIUGNO	16.07.2026	€ 1.856,54

LIQUIDAZIONE IVA

COMPETENZA	DATA VERSAMENTO	IMPORTO
III TRIMESTRE 2025	(A CREDITO)	€ 35.532,55
IV TRIMESTRE 2025	(A CREDITO)	€ 35.532,55
I TRIMESTRE 2026	(A CREDITO)	€ 35.532,55

VERIFICA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI 2° TRIMESTRE 2026

L'indicatore di ritardo dei pagamenti per il 2° trimestre 2026 ammonta a – 7,29 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 secondo 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 ventisette del mese di luglio, 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 30.06.2026, 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
Rimborsi secondo trimestre	285	01.07.2026	€ 217,49
TOTALE ANTICIP./RIMBORSI			€ 817,28
Spese primo trimestre			€ 99,79
Spese secondo trimestre			€ 217,49
TOTALE SPESE			€ 317,28
GIACENZA DI CASSA AL 30.06.2026			€ 500,00

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 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 al 30.06.2026 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