

**UNIONE MONTANA DELLE VALLI MONGIA E CEVETTA-LANGA CEBANO-ALTA VALLE
BORMIDA**

VERBALE 34- 2025: VERIFICA DI CASSA DEL REVISORE UNICO

L'anno 2025 il giorno 26.05.2025. del mese di maggio la D.ssa Muratore Rosa Alba - revisore dei conti del dell'Unione procede alla verifica periodica trimestrale di cassa relativa al 4^a trimestre 2024.

Il Revisore è assistito dal Responsabile del servizio Finanze dott.ssa Laura Merlino e dal Rag. Alberto Sappa in qualità di economo.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emesse al 31 Marzo 2025 n. 587 reversali.

Risultano emessi al 31 Marzo 2025 n. 505 mandati.

L'ultima reversale di incasso:

num.	del	causale	importo	capitolo
587	31/03/2025	RIENTRO VINCOLI	4.603,07	6.252

L'ultimo mandato di pagamento:

num.	del	causale	importo	capitolo
505	28/03/2025	Pronto Intervento Sociale finanziato dalla QFP 2022 -CUP F81H22000780001 - Rimborso note nn. 54 e 55del 2025 - Trasporto minore disabile	560,00	4.120

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 1° trimestre dell'anno 2025:

Reversali:

num.	del	causale	importo	capitolo	Gest	rilievi
146	12.02.2025	Comune di Montezemolo/ anno 2024-Introiti rilascio autorizzazioni raccolta funghi	350,00	2576	Res	NO
178	14.02.2025	Rimborso recuperi vari da utenti per servizi socio-assistenziale	96,00	2762	Res	NO
330	25.02.2025	Rit x split su pag ft JOB Italia spa - agenzia per il lavoro DET N. 534 del 23/12/2024	4,40	6200	Comp.	NO

Mandati:

num.	data	causale	importo	capitolo	Gest	Rilievi
96	21.01.2025	STUDIO BROKER SNC/Premi Assicurazione infortuni contro i danni N.Impegno: 581 con Det 534/24.12.2024 Uff Tec. C.I.G.: B4FC784652	6.906,00	800	Res	Non si capisce come mai si pagano premi con comp. Residui a inizio anno 2025
129	07.02.2025	INFORMATICA SYSTEM s.r.l. Pagamento Fatt. n. 1505/PA del 16/12/2024 - P.N.R.R. MISSIONE 5 INCLUSIONE E COESIONE , N.Impegno: 493 con Det liquidazione N. 13 del 24/01/2025 Uff. SSA Codice C.I.G.: B4AB626746 e CUP F81H22000010006	3.352,00	9270	Res	Pagamento oltre i 30gg

279	21.02.2025	COOP. ANIMAZIONE VALDOCCO/SSA - Assistenza domiciliare: gestione indiretta – Disabili - mese di Gennaio 25 Fatt. n. 590/E1 del 12/02/2025-C.I.G.: 942745779F N.Impegno: 83/2025 - Det liquidazione N. 80 del 18/02/2025 Uff.SSA	5.636,56	4100	Comp	NO
-----	------------	---	----------	------	------	----

Conto Corrente Postale definitivamente chiuso con introito delle cifre residuali a gennaio 2025.

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate al 31.03.2025 a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2025	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
4.207.413,24	431.744,22	3.775.669,02	00	3.775.669,02	89,73

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: incassi mediamente nella media rispetto all'anno passato.

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2025	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
1.992.478,21	555.198,23	1.437.279,98	00	1.437.279,98	72,13

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui passivi si rappresenta quanto segue:

I debiti vengono pagati con maggiore sollecitudine rispetto all'incasso dei crediti, su questa tematica l'Ente deve poter avere un miglioramento della sua performace nei successivi trimestri e verranno monitorati.

Alla fine dell'anno 2024 l'Ente non ha in essere nessun mutuo passivo.

Si evidenzia che la rata prevista nel 2024 derivante dalla sospensione mutuo per emergenza pandemia promossa d'ufficio dal MEF e stata liquidata nel 2° trimestre 2024

Adempimenti fiscali

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA sulle attività rilevanti ai fini Iva e verifica quanto segue:

le attività commerciali sono:

- servizio idrico (fatturazione mutuo contratto per rete fognaria posizione n. 4407499/02 la fatturazione attiva viene fatta con fattura PA e split payment.
- buoni pasto centro diurno - iva applicabile 10%
- Assistenza domiciliare – esente art 10 con fattura
- Trasporto Croce Bianca con mezzi attrezzati - esente art 10 con rilascio di fattura
- Trasporto scolastico - iva applicabile 10%

- Affitto sala polivalente - iva applicabile 22%

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Si evidenzia che il servizio di gestione dell'iva commerciale è affidato dal 2024 alla Soc. ENTI REV Srl che ha comunicato la liquidazione iva di ogni singolo mese:

Dal controllo dei registri si riscontra

- Registri IVA acquisti aggiornati al 31.03.2025;
- Registri IVA vendite aggiornati al 31.03.2025;
- Registri IVA corrispettivi aggiornati al 31.03.2025;
- Il Registro IVA riepilogativo è aggiornato al 31.03.2025;
- Il mese di Gennaio 2025 la liquidazione iva ha chiuso con un debito iva di €. 938,22.
- Il mese di febbraio 2025 la liquidazione iva ha chiuso con un debito iva di €. 2.446,94.
- Il mese di marzo 2025 la liquidazione iva ha chiuso con un debito iva di €. 1.194,37

Si procede alla verifica delle operazioni di SPLIT Payment effettuate nel trimestre e si riscontra quanto segue:

- mese di Febbraio 2025: si paga € 2.160,54 per IVA da split trattenuta su fatture pagate del mese di Gennaio come da reversali di cui in allegato A

Totale pagato € 2.160,54 con mandato 178 DEL 14.02.2025:

PROTOCOLLO TELEMATICO	25021411535537498	000001	Saldo delega	3.098,76
DATA DEL VERSAMENTO	giorno 1 7	mes 0 2	anno 2 0 2 5	ABI 01000 CAB 04306
CONTRIBUENTE				
CODICE FISCALE	9 3 0 5 4 0 7 0 0 4 5			
DATI ANAGRAFICI	UNIONE MONTANA DELLE VALLI MON GIA E CEVETTA LANGA CEBANA-AL			
CODICE FISCALE del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare	codice identificativo			
DETTAGLIO DEI TRIBUTI				
CODICE UFFICIO	CODICE ATTO	IDENTIFICATIVO OPERAZIONE TRIBUTI LOCALI		
sezione	codice	tributo causale	estremi identificativi	periodo di versamento
ERARIO		620E		01/2025
ERARIO		601E		2025
				importo a debito
				importo a credito
				2.160,54
				0,00
				938,22
				0,00

- mese di Marzo 2025: si paga € 9.471,93 per IVA da split trattenuta su fatture pagate del mese di Febbraio come da reversali di cui in allegato A

Totale pagato € 9.471,93 col mandato n. 331 del 12.03.2025, pari importo, si paga F24 del 17.03.2025 prot. 2503101114480327600;

ESTREMI DEL VERSAMENTO							
PROTOCOLLO TELEMATICO	25020712305736268		000001		Saldo delega	5.969,48	
DATA DEL VERSAMENTO	giorno	17	mesa	02	anno	2025	
					ABI	01000	CAB 04306
CONTRIBUENTE							
CODICE FISCALE	93054070045						
	cognome e nome, denominazione o ragione sociale						
DATI ANAGRAFICI	UNIONE MONTANA DELLE VALLI MON GIA E CEVETTA LANGA CEBANA-AL						
CODICE FISCALE del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare							codice identificativo
DETTAGLIO DEI TRIBUTI							
CODICE UFFICIO	CODICE ATTO			IDENTIFICATIVO OPERAZIONE TRIBUTI LOCALI			
sezione	codice	tributo causale	estremi identificativi	periodo di riferimento	importo a debito	importo a credito	
INAIL	11300	902025 P	19692669 00		5.969,48	0,00	

Il Revisore prende atto pertanto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali e amministrativi del trimestre, non riscontrando criticità degne di essere evidenziate

Versamenti periodici

Si procede al controllo dell'effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo e di lavoro subordinato ed evidenzia quanto segue:

Mese di competenza: Gennaio - Data versamento 17.02.2025

ESTREMI DEL VERSAMENTO

PROTOCOLLO TELEMATICO 25020713413836411 000001 Saldo delega 24.254,58
DATA DEL VERSAMENTO giorno 17 mese 02 anno 2025 ABI 01000 CAB 04306

CONTRIBUENTE

CODICE FISCALE 93054070045
cognome e nome, denominazione o ragione sociale
DATI ANAGRAFICI UNIONE MONTANA DELLE VALLI MON GIA E CEVETTA LANGA CEBANA-AL
CODICE FISCALE del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare codice identificativo

DETTAGLIO DEI TRIBUTI

CODICE UFFICIO		CODICE ATTO		IDENTIFICATIVO OPERAZIONE TRIBUTI-LOCALI			
sezione	codice	Incl. causale	estremi identificativi	periodo di versamento		importo a debito	importo a credito
ERARIO		100E		01	2025	3.610,21	0,00
ERARIO		170E		01	2024	224,60	0,00
ENTI PREV.	0003	P201	CN /	1	2025 1 2025	13.634,24	0,00
ENTI PREV.	0003	P608	CN /	1	2025 1 2025	1.386,53	0,00
ENTI PREV.	0003	P607	CN /	1	2025 1 2025	442,76	0,00
ENTI PREV.	0003	P632	CN /	1	2025 1 2025	192,10	0,00
ENTI PREV.	0003	P909	CN /	1	2025 1 2025	145,79	0,00
ENTI PREV.	0003	P212	CN /	1	2025 1 2025	29,56	0,00
ENTI PREV.	0003	P206	CN /	1	2025 1 2025	7,07	0,00
REGIONI	13	380E		00/01	2025	3.410,52	0,00
REGIONI	13	381E		00/01	2024	856,70	0,00
REGIONI	09	381E		00/01	2024	70,30	0,00
TRIB. LOCALI	C589	384E		00/01	2024	79,20	0,00
TRIB. LOCALI	F972	384E		00/01	2024	31,40	0,00
TRIB. LOCALI	G114	384E		00/01	2024	30,90	0,00
TRIB. LOCALI	F351	384E		00/01	2024	24,20	0,00
TRIB. LOCALI	H069	384E		00/01	2024	15,30	0,00
TRIB. LOCALI	C463	384E		00/01	2024	15,20	0,00
TRIB. LOCALI	C550	384E		00/01	2024	15,10	0,00
TRIB. LOCALI	F666	384E		00/01	2024	12,60	0,00
TRIB. LOCALI	B005	384E		00/01	2024	10,30	0,00
TRIB. LOCALI	M063	384E		00/01	2024	10,00	0,00

Mese di competenza: Febbraio - Data versamento 17.03.2025

ESTREMI DEL VERSAMENTO

PROTOCOLLO TELEMATICO

25040113003066710

000001

Saldo delega

10.207,92

DATA DEL VERSAMENTO

giorno mese anno
1 | 6 | 0 | 4 | 2 | 0 | 2 | 5

ABI 01000

CAB 04306

CONTRIBUENTE

CODICE FISCALE

9 | 3 | 0 | 5 | 4 | 0 | 7 | 0 | 0 | 4 | 5 | | | | |

cognome e nome, denominazione o ragione sociale

DATI ANAGRAFICI

UNIONE MONTANA DELLE VALLI MON GIA E CEVETTA LANGA CEBANA-AL

CODICE FISCALE del coobbligato, erede,
genitore, tutore o curatore fallimentare

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

codice identificativo

| |

DETTAGLIO DEI TRIBUTI

CODICE UFFICIO

CODICE ATTO

IDENTIFICATIVO OPERAZIONE TRIBUTI-LOCALI

| | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

sezione	codice	tributo causale	estremi identificativi	periodo di riferimento	importo a debito	importo a credito
ERARIO		100E		03/2025	4.507,59	0,00
ERARIO		170E		03/2024	224,60	0,00
REGIONI	13	380E		00/03/2025	3.684,41	0,00
REGIONI	13	381E		00/03/2024	1.222,21	0,00
REGIONI	13	381E		00/03/2025	92,94	0,00
REGIONI	09	381E		00/03/2024	70,30	0,00
TRIB.LOCALI	F351	384E		00/03/2024	109,77	0,00
TRIB.LOCALI	C589	384E		00/03/2024	79,20	0,00
TRIB.LOCALI	C589	385E		00/03/2025	36,20	0,00
TRIB.LOCALI	F972	384E		00/03/2024	31,40	0,00
TRIB.LOCALI	G114	384E		00/03/2024	30,90	0,00
TRIB.LOCALI	F972	385E		00/03/2025	16,40	0,00
TRIB.LOCALI	C463	384E		00/03/2024	15,20	0,00
TRIB.LOCALI	C550	384E		00/03/2024	15,10	0,00
TRIB.LOCALI	G114	385E		00/03/2025	15,00	0,00
TRIB.LOCALI	F666	384E		00/03/2024	12,60	0,00
TRIB.LOCALI	B005	384E		00/03/2024	10,30	0,00
TRIB.LOCALI	C463	385E		00/03/2025	8,50	0,00
TRIB.LOCALI	C550	385E		00/03/2025	7,50	0,00
TRIB.LOCALI	F351	385E		00/03/2025	6,40	0,00
TRIB.LOCALI	F666	385E		00/03/2025	6,30	0,00
TRIB.LOCALI	B005	385E		00/03/2025	5,10	0,00

Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato a BANCO AZZOAGLIO giusta convenzione prorogata tecnicamente fino al ----- attesta che:

- Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31.03.2025 è di euro :::::,, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

SALDO DI CASSA AL 01.01		+	€	534.454,86
REVERSALI EMESSE AL 31.03-2025		+	€	1.333.111,51
DA N. 1 A N. 587				
- COMPETENZA	€ 901.367,29			
- RESIDUI	€ 431.744,22			

MANDATI EMESSI AL 31.03,2025		-	€	957.026,82
DA N. 1 A N. 505				
- COMPETENZA	€	401.828,59		
- RESIDUI	€	555.198,23		
SALDO CONTABILE DELL'ENTE AL 31.03.2025				
CONCILIAZIONE CON TESORIERE				
REVERSALI PENDENTI (DA RISCOUTERE)		-	€	-
- COMPETENZA	€	-		
- RESIDUI	€	-		
REVERSALI DA REGOLARIZZARE				
- COMPETENZA	€	-		
- RESIDUI	€	-		
REVERSALI EMESSE n. 554 a 587 NON REGISTRATE DA TESORERIA				
- COMPETENZA	€	21.031,97		
- RESIDUI	€	221.030,00		
MANDATI DA REGOLARIZZARE				
- COMPETENZA	€	-		
- RESIDUI	€	-		
MANDATI PENDENTI (DA PAGARE)				
- COMPETENZA	€	-		
- RESIDUI	€	-		
MANDATI EMESSI NON REGISTRATI DA TESORERIA				
- COMPETENZA	€	-		
- RESIDUI	€	-		
TOTALE SALDO CASSA AL 31.0.,2025			€	132.306,78
da tesoreria:			€	132.306,78
differenza:			€	-

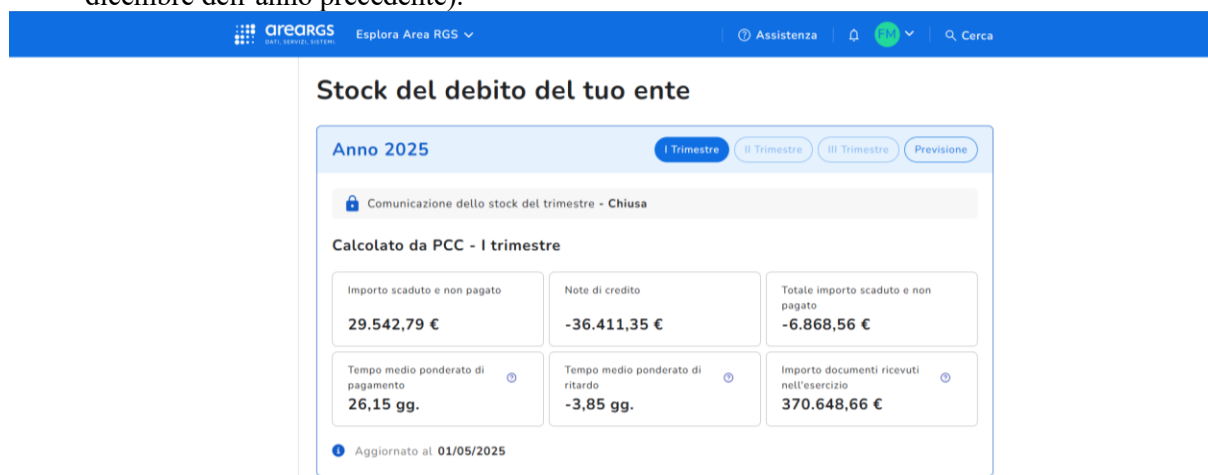
- la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente;
- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.
- Alla data del 31.03.2025 le entrate a specifica destinazione non sono state utilizzate per spese correnti;
- Alla data del 31.03.2025 non è stata utilizzata l'anticipazione di cassa, accordata per complessivi €-1.722.624,87;
- l'Ente ha provveduto con determina del responsabile Finanziario n. 138 del 30.04.2025 all'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa del 1 trim 2025 dove si evince che l'Ente ha ricorso all'utilizzo in termini di cassa delle risorse vincolate del fondo cassa del Tesoriere.

VERIFICHE IN MATERIA DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI

Il Revisore procede alla verifica degli adempimenti previsti dalle disposizioni di legge in materia di tempestività dei pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni verso i propri fornitori.

A tal riguardo, il Revisore ha dapprima accertato che l'Ente:

- ha provveduto a registrarsi presso la Piattaforma PCC del MEF (ai sensi dell'art. 7, commi 1 e 2 e 7-ter, decreto legge n. 35/2013, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89). I soggetti accreditati ad operare sulla Piattaforma elettronica sono stati individuati nel Responsabile del Servizio Finanziario
- ha provveduto ad allegare al bilancio dell'esercizio 2024 l'attestazione dei tempi di pagamento, resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del predetto D.L. n 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014;
- ha adempiuto all'obbligo di cui all'art. 7, comma 4-bis, del decreto legge n. 35/2013, convertito dalla legge n. 64/2013 (obbligo di comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC del MEF, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, dei debiti commerciali non ancora estinti, maturati al 31 dicembre dell'anno precedente).



Agenti Contabili

Il Fondo Economale, costituito dall'importo di Euro 900,00, viene gestito nella misura complessiva annua.

Il Fondo Economale è costituito da: "Cassa Contanti".

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte murata, dotata di combinazione elettronica.

L'economista sig **Alberto Sappa**, nominato con D.G.C. n. 17 del 27.03.2024, ha presentato la sua resa del conto di gestione con modello 23 previsto dal DPR 31.01.1996 n. 194.

Il conto di gestione economale anno 2024 è stato parificato in data 23.01.2025 a firma del responsabile servizio Finanze.

La ricostituzione dell'anticipo economale è stata fatta con determinazione del Servizio Finanziario n. 19 del 04.02.2024 a seguito del quale è stato emesso mandato n. 128 del 06.02.2025 di "Anticipazione di fondi per il servizio economale" e alla data odierna l'economista sig Alberto non ha materialmente preso possesso presso la Tesoreria della cifra indicata in euro 900,00.

2 – Servizio Economato

VERIFICA ECONOMO COMUNALE

Operazioni del periodo 01/01/2025 - 31/03/2025		Importo
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
B	Anticipazioni all'Economo (+)	900,00
C	Pagamenti dell'Economo (-)	562,73
D	Rimborsi all'Economo (+)	0,00
E	Restituzione anticipazioni (-)	0,00
F	Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	337,27

A campione, sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi ai seguenti movimenti del 1° trimestre 2025:

Buono economali

- n. **3 del 16.01.2025** di Euro 3,10 relativo a acquisto pile elettr. per tastiera (doc. allegato scontrino)
- n. **15 del 17.02.2025** Euro 70,00 relativo rimborso spesa per acquisto Token USB wireless da parte della Dipendente Romana Daniello.

Non riscontrate criticità

Le verifiche hanno termine il giorno 26/05/2025 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE UNICO
(Dott.ssa Rosa Alba MURATORE)