

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

VERBALE 42- 2025: VERIFICA DI CASSA DEL REVISORE UNICO

L'anno 2025 il giorno dodici del mese di settembre la D.ssa Muratore Rosa Alba - revisore dei conti si è presentata presso la sede legale dell'Unione alle ore 11,00 per procedere alla verifica periodica trimestrale di cassa relativa al 2° trimestre 2025.

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 30 giugno 2025 n. 1.117 reversali.
Risultano emessi al 30 giugno 2025 n. 1.071 mandati.

L'ultima reversale di incasso:

num.	del	causale	importo	capitolo
1117	27.06.2025	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1071	125,84	6.200

L'ultimo mandato di pagamento:

num.	del	causale	importo	capitolo
1071	27.06.2025	Pagamento Fatt. n. INR0630816 del 01/06/2025 a ALD Automotive Italiana srl	697,84	4.110

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 2° trimestre dell'anno 2025:

Reversali:

num.	del	causale	importo	capitolo	Gest	rilievi
605-606	10.04.25	<u>Trattasi di reversali spese in Tit.9 Entrate per conto terzi legati alla contabilizzazione dell'uso di cassa vincolata di provvisori del tesoriere n. 285(€835,02) e n. 288(€15.378,87) per rientro cassa vincolata e provvisori 280(€.6.070,07) 282(€.17.571.13) per utilizzo cassa vincolata</u>	€.23.641,20 e €.16.213,86	6252	Comp.	NO
882	27.05.25	<u>Incasso di autorizzazione raccolta funghi di cui è concessionaria l'Unione tramite IUV e pagamento in Tesoreria di soggetti persone fisiche</u>	€. 30,00	2570	Comp	NO
971	12.6.25	<u>Rit. Previdenziali su dipendente Daniello (flusso stipendiale conteggiate dalla Alma per la dipendente)</u>	€. 280,00	6100	Comp.	NO

Mandati:

num.	data	causale	importo	capitolo	Gest	Rilievi
627	18.04.25	Rientro vincoli per utilizzo cassa vincolata del 11/04/2024	79.486,21	13580	Comp	NO
736	07.05.25	Mandato a copertura spese iva commercial del mese di aprile 2025 insieme al mandato n. 734 di euro 34.50	828.64	13540	Comp.	NO

1068	27.06.2025	Residenza in strutturaMadonna di Hall/ inserimenti in struttura per anziani non autosufficienti I trim 2025 Det. 53/19.02.2025 per impegno di spesa n.111/2025 CIG. B580A0EF5B LIQ.371/26.06.25 SERVIZIO SOCIO ASSISTENZIALE - Fatt PA 18 del 11.06.2025	€ 5.435,18	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 30.06.2025 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	1.408.098,17	2.799.315,07	00	2.799.315,07	66,53

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	757.460,89	1.235.017,32		1.235.017,32	61,98

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 performance nei successivi trimestri e verranno monitorati.

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

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 01.01.2025 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 30.06.2025;
- Registri IVA vendite aggiornati al 30.06.2025;
- Registri IVA corrispettivi aggiornati al 30.06.2025;
- Il Registro IVA riepilogativo è aggiornato al 30.06.2025;

Il mese di aprile 2025 la liquidazione iva ha chiuso con un debito iva di € 863,19

Il mese di maggio 2025 la liquidazione iva ha chiuso con un debito iva di €. 1.864,32;

Il mese di giugno 2025 la liquidazione iva ha chiuso con un debito iva di €. 1.946 86

- I trimestre 2025: In data **19/05/2025** il sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate ha acquisito il file **IT02037190044_LI_07733.xml.p7m** al quale è stato attribuito il codice identificativo **377331239**.
- In data odierna non si è provveduto a trasmettere la comunicazione del 2 trim 2025 il cui termine scade il 30.09.2025

La dichiarazione IVA del 2025 anno 2024 è stata trasmessa: Identificativo dichiarazione: **PROTOCOLLO N. 25042408415742712 - 000246 DICHIARAZIONE** presentata il 24/04/2025.

La dichiarazione chiude con un debito iva desunto dal quadro L di euro 4.740,00 il versamento con f24ep cod. tributo 619E è stato pagato per euro 4.693,02 il 27.12.2024 mentre euro 46,93 in data 17.03.2025 nei termini.

Nella dichiarazione sono stati effettuati delle opzioni valide per l'anno in corso e successivi di:

- **A r t. 3 6 bis** – di dispensa operazioni esenti dichiarate nel mod. 2;
- Opzione per LIQUIDAZIONE TRIMESTRALE (art. 7 , d.P.R. n. 542 /1999);

Tuttavia l'Ente dal 2025 ha proceduto alla liquidazione mensile dell'Iva, poiché ritiene questa situazione sia più economica in quanto non si pagano interessi per liquidazione mensile.

Considerando quindi il "*comportamento concludente*" dell'Ente si continuerà sempre con liquidazione mensile e si stabilisce di variare l'opzione con il dichiarativo iva 2026 riferito al 2025 a febbraio 2026.

Durante l'anno 2024 sono state trasmesse 4 Liquidazioni periodiche iva (LIPE)

- 1° trimestre 2024: In data 30.09.2024 il sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate ha acquisito il file al quale è stato attribuito il codice identificativo 363874772. L'importo da pagare è stato di euro 9.004,17 pagato.
- 2° trimestre 2024: In data 30.09.2024 il sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate ha acquisito il file al quale è stato attribuito il codice identificativo 363875525. L'importo da pagare è stato di euro 4.195,44 pagato.
- 3° trimestre 2024: In data 28.11.2024 il sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate ha acquisito il file al quale è stato attribuito il codice identificativo 367599976. L'importo da pagare è stato di euro 4.924,89 pagato
- 4° trimestre 2024 In data 26.02.2025 il sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate ha acquisito il file al quale è stato attribuito il codice identificativo 371616032. L'importo da pagare è stato quanto in dichiarazione iva pagato.

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

- mese di luglio 2025: si paga euro 14.773,26 per IVA da split trattenuta su fatture pagate del mese di giugno come da reversali di cui in elenco allegato C. **Tuttavia si segnala che la cifra pagata non risulta coincidente con quanto indicato in allegato**

Totale pagato € 14.773,26 con mandato n.1087 del 07.07.2025, pari importo, paga F24 del 16.07.2025 prot. 25070410243360149.

ESTREMI DEL VERSAMENTO							
PROTOCOLLO TELEMATICO	25070410243360149		000001		Saldo delega	16.720,12	
DATA DEL VERSAMENTO	giorno	16	mes	07	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 versamento	importo a debito	importo a credito	
ERARIO		620E		06/2025	14.773,26	0,00	
ERARIO		606E		2025	1.946,86	0,00	

L'ente in data 07.05.2025 ha completato la trasmissione dei documenti contabili dovuti per l'esercizio 2024 fase Consuntivo a BDAP.

L'ente dovrà provvedere ad inviare tramite Servizi Online – ConTe alla Corte dei Conti l'elenco delle spese di Rappresentanza del 2024 allegate al Rendiconto di gestione 2024 con valore assoluto di ZERO

L'ente ha provveduto a trasmettere i conti giudiziari 2024 alla corte dei conti con il sistema SIRECO

- prot. N. 696631 – 22.05.2025 invio resa del conto Economo
- prot. N.696646-22.05.2025 - invio resa del conto Ag. Contabile Sig NAN
- prot. 703459- 28.05.2025 -invio Resa del conto Ag. Contabile Sig. Sappa
- prot. N. 696662- 22.05.2025 invio resa del conto del Tesoriere

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: Aprile - Data versamento 16.05.2025

ESTREMI DEL VERSAMENTO

PROTOCOLLO TELEMATICO

25053013305715416

000001

Saldo delega

9.832,58

DATA DEL VERSAMENTO

giorno | mese | anno
1 | 6 | 2025

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 versamento	importo a debito	importo a credito
ERARIO		100E		05 2025	4.282,86	0,00
ERARIO		104E		05 2025	312,00	0,00
ERARIO		170E		05 2024	224,60	0,00
REGIONI	13	380E		00/05 2025	3.822,42	0,00
REGIONI	13	381E		00/05 2024	810,90	0,00
REGIONI	09	381E		00/05 2024	70,30	0,00
TRIB. LOCALI	C589	384E		00/05 2024	79,20	0,00
TRIB. LOCALI	C589	385E		00/05 2025	36,20	0,00
TRIB. LOCALI	F972	384E		00/05 2024	31,40	0,00
TRIB. LOCALI	G114	384E		00/05 2024	30,90	0,00
TRIB. LOCALI	F972	385E		00/05 2025	16,40	0,00
TRIB. LOCALI	C463	384E		00/05 2024	15,20	0,00
TRIB. LOCALI	C550	384E		00/05 2024	15,10	0,00
TRIB. LOCALI	G114	385E		00/05 2025	15,00	0,00
TRIB. LOCALI	F351	384E		00/05 2024	13,40	0,00
TRIB. LOCALI	F666	384E		00/05 2024	12,60	0,00
TRIB. LOCALI	B005	384E		00/05 2024	10,30	0,00
TRIB. LOCALI	C463	385E		00/05 2025	8,50	0,00
TRIB. LOCALI	C550	385E		00/05 2025	7,50	0,00
TRIB. LOCALI	F351	385E		00/05 2025	6,40	0,00
TRIB. LOCALI	F666	385E		00/05 2025	6,30	0,00
TRIB. LOCALI	B005	385E		00/05 2025	5,10	0,00

DETTAGLIO DEI TRIBUTI

CODICE UFFICIO

| | | | |

CODICE ATTO

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

IDENTIFICATIVO OPERAZIONE TRIBUTI LOCALI

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

sezione	codice	tributo causale	estremi identificativi	periodo di versamento	importo a debito	importo a credito
INPS	2700	DM10	2708871113	5 2025	324,53	0,00
ENTI PREV.	0003	P201	CN /	5 2025 5 2025	9.219,54	0,00
ENTI PREV.	0003	P608	CN /	5 2025 5 2025	1.591,35	0,00
ENTI PREV.	0003	P607	CN /	5 2025 5 2025	445,03	0,00
ENTI PREV.	0003	P632	CN /	5 2025 5 2025	263,11	0,00
ENTI PREV.	0003	P909	CN /	5 2025 5 2025	162,85	0,00
ENTI PREV.	0003	P206	CN /	5 2025 5 2025	5,08	0,00
REGIONI	13	380E		00/05 2025	199,42	0,00
TRIB. LOCALI	H069	384E		00/05 2024	15,30	0,00
TRIB. LOCALI	M063	384E		00/05 2024	10,00	0,00
TRIB. LOCALI	H069	385E		00/05 2025	7,50	0,00
TRIB. LOCALI	M063	385E		00/05 2025	5,80	0,00

Mese di competenza: Giugno - Data versamento 16.07.2025

- Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30.06.2025 è di euro 551.284,40, 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 30.06.2025		+	2.936.808,00
DA N. 1 A N. 1117			
- COMPETENZA solo del trim	1.528.709,83		
- RESIDUI	1.408.098,17		
MANDATI EMESSI AL 30.06.2025		-	3.095.100,34
DA N. 1 A N. 1.071			
- COMPETENZA	€ 2.337.639,45		
- RESIDUI	€ 757.460,89		
SALDO CONTABILE DELL'ENTE AL 30.06.2025			€ 376.162,52
SALDO DI CASSA TESORERIA			
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2024			€ 534.454,86
REVERSALI EMESSE E PAGATE FINO AL N 1113		+	2.935.956,39
Riscossioni da regolarizzare con reversali		+	123.541,09
TOTALE ENTRATE 30.06.2025			3.593.952,34
MANDATI EMESSI E PAGATI		-	3.042.667,94
SALDO DI FATTO DEL TESORIERE DELL'ENTE 30.06.2025			551.284,40
Discordanza evidenziata			175.121,88
CONCILIAZIONE CON TESORIERE			
REVERSALI EMESSE DA n.1114 a 1117 NON REGistrate DA TESORERIA		-	€ 851.61
REVERSALI DA REGOLARIZZARE		+	123.541,09
MANDATI PENDENTI (955-1051)		+	41.108,98
MANDATI EMESSI da n 1068 al 1071 NON REGISTRATI DA TESORERIA		+	11.325,42
- COMPETENZA	€ 9.190,42		
- RESIDUI	€ 2.135,00		
TOTALE SALDO DI CONCILIAZIONE			€ 175.121,88
da tesoreria:			€ 551.284,40
differenza:			zero

- 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 30.06.2025 le entrate a specifica destinazione sono state utilizzate per spese correnti;
- Alla data del 30.06.2025 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.
- l'Ente ha provveduto con determina del responsabile Finanziario n.236 del 03.07.2025 all'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa del 2 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).

Stock del debito del tuo ente

Anno 2025 I Trimestre II Trimestre III Trimestre Previsione

Comunicazione dello stock del trimestre - In corso

Calcolato da PCC - II trimestre

<p>Importo scaduto e non pagato</p> <p style="text-align: center;">350,00 €</p>	<p>Note di credito</p> <p style="text-align: center;">-726,38 €</p>	<p>Totale importo scaduto e non pagato</p> <p style="text-align: center;">-376,38 €</p>
<p>Tempo medio ponderato di pagamento</p> <p style="text-align: center;">26 gg.</p>	<p>Tempo medio ponderato di ritardo</p> <p style="text-align: center;">-4 gg.</p>	<p>Importo documenti ricevuti nell'esercizio</p> <p style="text-align: center;">897.856,80 €</p>

Aggiornato al 08/07/2025 Opzioni ⋮ Allinea stock del debito

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 ATTO DI LIQUIDAZIONE N. **228 DEL 23/04/2025** a seguito del quale sono stati emessi mandati dal n. 679 al 686 del 28.04.2025 di "Anticipazione di fondi per il servizio economale" presso la Tesoreria della cifra indicata di euro 562,73,

2 – Servizio Economato

VERIFICA ECONOMO COMUNALE		
Operazioni del periodo 01/04/2025 al 3/06/2025		
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente 31/03/2025	337,27
B	Anticipazioni all'Economo (con mand.n.679 a n.686)	(+) 562,73
C	Pagamenti dell'economo	(-) 865,96
D	Rimborsi all'Economo	(+)
E	Restituzioni anticipazioni	(-)
F	Giacenza disponibile in cassa alla fine del 2 trim 2025	34,04
buoni emessi dal n.27/2025 al n .51/2025		

A campione, sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi al 2° trimestre 2025 per i seguenti buoni economali

- n. **30 del 29.04.2025** Euro 17,99 relativo a spesa per acquisto materiale elettrico per uffici (scontrino come doc. allegato)
- n. 45 del 05.06.2025 di euro 30,01 relativo a acquisto carburante cantonieri a favore di Termoceva (scontrino come doc. allegato)
- n. **48 del 17.06.2025** di Euro 40,00 relativo a acquisto carburante cantonieri a favore di Termoceva (scontrino come doc. allegato)

Si segnala che in occasione delle scuole chiuse l'Ente ha dovuto pagare carburante per i mezzi dei cantonieri senza un appalto che è stato attivato prima della apertura delle scuole.

Le verifiche hanno termine alle ore 13.30 il giorno 12.09.2025 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI
(Dott.ssa Rosa Alba Muratore)

Elenco Movimenti REVERSALI SPLIT APRILE 2025

<i>Num</i>	<i>Data</i>	<i>Debitore</i>	<i>Importo</i>	<i>Descrizione</i>
588	02/04/2025	G.S.C. General System Cuneo S.r.l.	22,00	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 506 (Articolo 4110 / 6 / 3)
589	02/04/2025	Cooperativa Sociale	9,94	Versamento IVA (Split Payment) su
590	02/04/2025	ALD Automotive Italiana srl	125,84	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 508 (Articolo 4110 / 6 / 2)
591	02/04/2025	ALD Automotive Italiana srl	125,84	Versamento IVA (Split Payment) su
592	04/04/2025	Cooperativa Sociale IL	792,00	Versamento IVA (Split Payment) su
610	11/04/2025	COOP. ANIMAZIONE VALDOCCO	791,20	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 530 (Articolo 4100 / 83 / 1)
611	11/04/2025	COOPERATIVA SOCIALE P.G. FRASSATIS.C.S.-ONLUS	289,12	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 531 (Articolo 4100 / 41 / 2)
612	15/04/2025	Cooperativa Sociale IL MELOGRANO	18,53	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 538 (Articolo 4100 / 42 / 1)
613	15/04/2025	G.S.C. General System Cuneo S.r.l.	3,19	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 539 (Articolo 810 / 6 / 3)
614	15/04/2025	Cooperativa Sociale	5,22	Versamento IVA (Split Payment) su
676	18/04/2025	TIM spa	247,50	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 661 (Articolo 470 / 2 / 1)
677	18/04/2025	TIM spa	1,45	Versamento IVA (Split Payment) su
678	28/04/2025	COOP. ANIMAZIONE	198,83	Versamento IVA (Split Payment) su
679	28/04/2025	COOP. ANIMAZIONE VALDOCCO	113,70	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 688 (Articolo 4100 / 83 / 1)
680	28/04/2025	MINERVA coop. sociale	170,84	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 689 (Articolo 4100 / 41 / 1)
681	28/04/2025	COOP. COESIONI SOCIALI	89,66	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 690 (Articolo 4100 / 41 / 1)
682	29/04/2025	SISCOM spa	149,60	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 691 (Articolo 250 / 2 / 6)
683	29/04/2025	ARMONIA - SOC. COOP.	232,50	Versamento IVA (Split Payment) su
684	29/04/2025	ARMONIA - SOC. COOP. SOCIALE	40,84	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 694 (Articolo 4100 / 35 / 3)
685	29/04/2025	ARMONIA - SOC. COOP. SOCIALE	20,42	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 695 (Articolo 4100 / 35 / 3)
686	29/04/2025	COOP. ANIMAZIONE VALDOCCO	300,15	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 696 (Articolo 4100 / 17 / 3)
687	29/04/2025	COOP. ANIMAZIONE VALDOCCO	528,49	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 697 (Articolo 4100 / 17 / 2)
688	29/04/2025	SOCIETÀ COOPERATIVA SOCIALE INTERACTIVE	12,46	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 698 (Articolo 4100 / 42 / 1)
689	29/04/2025	FONDAZIONE WELFARE IMPACT - ENTE DEL TERZO	3.037,41	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 699 (Articolo 800 / 10 / 2)
690	29/04/2025	KYOCERA Document	1,78	Versamento IVA (Split Payment) su
691	29/04/2025	KYOCERA Document	29,88	Versamento IVA (Split Payment) su
692	29/04/2025	CEVA COSTRUZIONI EDILI SRL	66,00	Versamento IVA (Split Payment) su
693	29/04/2025	JOB Italia spa - agenzia per il lavoro	4,31	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 703 (Articolo 580 / 1 / 1)
TOTALE :			7.429,14	
732	07/05/2025	IVA COMMERCIALE MESE DI APRILE 2025. IVA DEBITO	-300,15	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali
733	07/05/2025	IVA COMMERCIALE MESE DI APRILE 2025. IVA DEBITO	-528,49	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali
totale			6.600,50	

allegato B

Elenco Movimenti REVERSALI SPLIT MAGGIO 2025

Num	Data	Debitore	Importo	Descrizione
694	02/05/2025	VOARINO GIANNI	1.163,12	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 706 (Articolo 3000 / 20 / 1)
695	02/05/2025	VOARINO GIANNI	352,17	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 707 (Articolo 3000 / 4 / 1)
696	02/05/2025	LE ROSE soc. coop. sociale	101,12	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 708 (Articolo 4100 / 43 / 1)
697	02/05/2025	EMME2 S.R.L.	36,08	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 709 (Articolo 470 / 2 / 2)
698	02/05/2025	LA MECCANICA DI FRATELLI TARO' S.N.C.	186,40	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 710 (Articolo 4100 / 31 / 2)
699	02/05/2025	ALD Automotive Italiana srl	125,84	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 711 (Articolo 4110 / 6 / 2)
700	02/05/2025	LA MECCANICA DI FRATELLI TARO' S.N.C.	17,60	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 716 (Articolo 4100 / 31 / 2)
709	05/05/2025	Coop. HAMAL s.c.s. Onlus	769,54	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 717 (Articolo 4100 / 23 / 2)
710	05/05/2025	ProgettoA Coop. Sociale	278,44	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 718 (Articolo 4100 / 19 / 6)
711	05/05/2025	ProgettoA Coop. Sociale	237,82	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 719 (Articolo 4100 / 61 / 2)
712	06/05/2025	HARMONIA - SOC. COOP. SOCIALE	16,11	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 721 (Articolo 4100 / 35 / 3)
716	06/05/2025	ALMA S.p.A.	274,99	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 722 (Articolo 140 / 8 / 1)
717	06/05/2025	ALMA S.p.A.	64,63	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 723 (Articolo 250 / 2 / 1)
718	06/05/2025	ALMA S.p.A.	13,20	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 724 (Articolo 250 / 2 / 1)
719	06/05/2025	ALMA S.p.A.	387,32	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 725 (Articolo 800 / 2 / 3)
720	06/05/2025	TIM spa	248,95	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 727 (Articolo 470 / 2 / 1)
721	06/05/2025	DASEIN srl	275,00	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 728 (Articolo 250 / 2 / 1)
722	06/05/2025	INFORMATICA SYSTEM s.r.l.	92,40	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 729 (Articolo 810 / 2 / 2)
723	07/05/2025	ProgettoA Coop. Sociale	39,91	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 730 (Articolo 4100 / 61 / 1)
724	07/05/2025	ProgettoA Coop. Sociale	21,34	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 731 (Articolo 4100 / 61 / 1)
727	08/05/2025	SISCOM spa	83,60	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 738 (Articolo 800 / 2 / 2)
728	08/05/2025	SISCOM spa	140,80	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 739 (Articolo 800 / 2 / 2)
729	08/05/2025	SISCOM spa	105,60	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 740 (Articolo 800 / 2 / 2)
740	12/05/2025	MIRERVA coop. sociale	165,33	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 746 (Articolo 4100 / 41 / 1)
741	12/05/2025	HARMONIA - SOC. COOP. SOCIALE	4,03	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 747 (Articolo 4100 / 35 / 3)
742	12/05/2025	HARMONIA - SOC. COOP. SOCIALE	225,00	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 748 (Articolo 4100 / 41 / 1)
743	14/05/2025	DUEFFE SNC	60,50	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 750 (Articolo 460 / 3 / 1)
744	14/05/2025	DUEFFE SNC	45,10	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 751 (Articolo 470 / 2 / 2)
745	14/05/2025	DUEFFE SNC	138,60	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 752 (Articolo 470 / 2 / 2)
746	14/05/2025	ADECCO ITALIA SPA	22,29	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 753 (Articolo 250 / 1 / 1)
747	14/05/2025	G.S.C. General System Cuneo S.r.l.	7,26	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 754 (Articolo 810 / 6 / 3)
748	16/05/2025	ProgettoA Coop. Sociale	13,75	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 755 (Articolo 4100 / 19 / 6)
749	16/05/2025	G.S.C. General System Cuneo S.r.l.	22,44	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 756 (Articolo 4110 / 6 / 3)
750	16/05/2025	ALD Automotive Italiana srl	125,84	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 757 (Articolo 4110 / 6 / 2)
751	16/05/2025	COOP. ANIMAZIONE VALDOCCO	551,97	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 759 (Articolo 4100 / 83 / 1)
752	16/05/2025	COOP. ANIMAZIONE VALDOCCO	128,39	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 760 (Articolo 4100 / 83 / 1)
753	16/05/2025	FONDAZIONE WELFARE IMPACT - ENTE DEL TERZO SETTORE	799,17	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 761 (Articolo 800 / 10 / 2)
754	19/05/2025	ADECCO ITALIA SPA	29,18	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 764 (Articolo 1900 / 4 / 2)
755	19/05/2025	LG SOLUTION SRL	917,05	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 765 (Articolo 800 / 16 / 1)
820	21/05/2025	ProgettoA Coop. Sociale	1.676,44	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 843 (Articolo 4100 / 20 / 7)
821	22/05/2025	HARMONIA - SOC. COOP. SOCIALE	20,42	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 844 (Articolo 4100 / 35 / 3)
822	22/05/2025	COOP. ANIMAZIONE VALDOCCO	192,42	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 845 (Articolo 4100 / 41 / 1)
823	22/05/2025	DASEIN srl	528,00	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 846 (Articolo 140 / 8 / 1)
824	22/05/2025	EDENRED ITALIA Srl	14,36	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 847 (Articolo 120 / 12 / 1)
825	22/05/2025	EDENRED ITALIA Srl	25,80	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 848 (Articolo 120 / 12 / 1)
826	22/05/2025	C.RE.S.S. CONS. REG. SER. SOC. ONLUS	138,17	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 849 (Articolo 4100 / 42 / 1)
827	22/05/2025	C.RE.S.S. CONS. REG. SER. SOC. ONLUS	8,42	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 850 (Articolo 4100 / 42 / 1)
828	22/05/2025	PROTEO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE	441,48	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 851 (Articolo 470 / 5 / 1)
895	27/05/2025	TAUTEMI ASSOCIATI SRL SOCIETA' DI INGEGNERIA	1.086,80	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 853 (Articolo 580 / 16 / 1)
896	27/05/2025	PROTEO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE	147,16	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 856 (Articolo 470 / 5 / 1)
903	29/05/2025	G.S.C. General System Cuneo S.r.l.	55,70	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 860 (Articolo 4110 / 6 / 3)
904	29/05/2025	TIM spa	12,32	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 861 (Articolo 4100 / 22 / 4)
TOTALE:			12.635,37	
875	06/06/2025	IVA COMMERCIALE MESE DI MAGGIO 2025. IVA DEBITO RETTE CD.	-1.676,44	
876	06/06/2025	IVA COMMERCIALE MESE DI MAGGIO 2025. IVA DEBITO SAD ANZIANI...	-71,55	
877	06/06/2025	2025. IVA DEBITO TRASPORTO SCOLASTICO.	-116,10	
		decurtazione per iva split pagata in più	-3.762,63	
		iva split in acquisti trasporto	-1.076,20	
		totale pagato	5.932,48	

Elenco Movimenti REVERSALI SPLIT GIUGNO 2025

Num	Data	Debitore	Importo	Descrizione
905	06/06/2025	INFORMATICA SYSTEM s.r.l.	2.717,88	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 866 (Articolo 6470 / 2
906	06/06/2025	INFORMATICA SYSTEM s.r.l.	708,40	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 867 (Articolo 6470 / 3
907	06/06/2025	JOB Italia spa - agenzia per il lavoro	1,95	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 868 (Articolo 580 / 1 /
908	06/06/2025	COOP. COESIONI SOCIALI	88,19	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 869 (Articolo 4100 / 41 /
909	06/06/2025	SOCIETÀ COOPERATIVA SOCIALE INTERACTIVE	14,01	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 870 (Articolo 4100 / 42 /
910	06/06/2025	DUFERCO ENERGIA	78,89	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 871 (Articolo 470 / 2 /
911	06/06/2025	DUFERCO ENERGIA	223,10	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 872 (Articolo 470 / 2 /
912	06/06/2025	TIM spa	12,31	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 873 (Articolo 4100 / 22 /
913	06/06/2025	TIM spa	24,38	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 874 (Articolo 4100 / 22 /
932	09/06/2025	C.RE.S.S. CONS. REG. SER. SOC. ONLUS	104,97	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 885 (Articolo 4100 / 44 /
933	09/06/2025	COOP. ANIMAZIONE VALDOCCO	0,53	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 886 (Articolo 4100 / 17 /
934	09/06/2025	COOP. ANIMAZIONE VALDOCCO	7,43	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 887 (Articolo 4100 / 17 /
935	09/06/2025	COOP. ANIMAZIONE VALDOCCO	570,64	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 888 (Articolo 4100 / 17 /
936	09/06/2025	COOP. ANIMAZIONE VALDOCCO	325,90	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 889 (Articolo 4100 / 17 /
937	09/06/2025	TERMOCEVA SRL	270,49	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 896 (Articolo 460 / 3 /
938	09/06/2025	TIM spa	24,64	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 897 (Articolo 800 / 2 /
943	09/06/2025	ADECCO ITALIA SPA	39,40	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 898 (Articolo 470 / 1 /
944	09/06/2025	ADECCO ITALIA SPA	39,40	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 899 (Articolo 1900 / 4 /
956	11/06/2025	Axpo Italia S.p.A.	5,86	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 901 (Articolo 470 / 2 /
957	11/06/2025	Axpo Italia S.p.A.	5,79	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 902 (Articolo 470 / 2 /
968	11/06/2025	Axpo Italia S.p.A.	10,26	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 903 (Articolo 800 / 2 /
1032	13/06/2025	COOP. ANIMAZIONE VALDOCCO	8,01	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1008 (Articolo 4100 / 83 /
1033	13/06/2025	COOP. ANIMAZIONE VALDOCCO	7,10	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1009 (Articolo 4100 / 83 /
1035	13/06/2025	COOP. ANIMAZIONE VALDOCCO	330,88	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1011 (Articolo 4100 / 17 /
1036	13/06/2025	COOP. ANIMAZIONE VALDOCCO	605,76	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1012 (Articolo 4100 / 17 /
1037	13/06/2025	MINERVA coop. sociale	170,84	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1013 (Articolo 4100 / 41 /
1038	13/06/2025	COOP. ANIMAZIONE VALDOCCO	127,44	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1014 (Articolo 4100 / 83 /
1055	18/06/2025	COOP. COESIONI SOCIALI	157,00	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1018 (Articolo 4100 / 41 /
1056	18/06/2025	COOP. COESIONI SOCIALI	188,40	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1019 (Articolo 4100 / 41 /
1057	18/06/2025	ADECCO ITALIA SPA	36,41	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1026 (Articolo 1900 / 4 /
1058	18/06/2025	DASEIN srl	311,06	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1027 (Articolo 250 / 2 /
1059	19/06/2025	TINO ROBERTO	171,16	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1029 (Articolo 6170 / 1 /
1087	24/06/2025	MAO ROBERTO	8.017,13	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1052 (Articolo 8830 / 28 /
1088	24/06/2025	S.F.E.L. S.R.L.	29,60	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1054 (Articolo 580 / 5 /
1089	24/06/2025	STUDIO PIGAL SRL	330,00	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1057 (Articolo 140 / 8 /
1090	24/06/2025	COOP. COESIONI SOCIALI	89,66	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1059 (Articolo 4100 / 41 /
1091	24/06/2025	COOP. COESIONI SOCIALI	194,68	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1060 (Articolo 4100 / 41 /
1092	24/06/2025	COOP. ANIMAZIONE VALDOCCO	7,97	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1061 (Articolo 4100 / 17 /
1093	24/06/2025	Cooperativa Sociale IL MELOGRANO	17,10	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1062 (Articolo 4100 / 42 /
1094	24/06/2025	Cooperativa Sociale IL MELOGRANO	17,10	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1063 (Articolo 4100 / 42 /
1115	27/06/2025	C.RE.S.S. CONS. REG. SER. SOC. ONLUS	145,50	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1069 (Articolo 4100 / 42 /
1116	27/06/2025	CADMO INFOR SRL	385,00	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1070 (Articolo 6470 / 1 /
1117	27/06/2025	ALD Automotive Italiana srl	125,84	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1071 (Articolo 4110 / 6 /
TOTALE :			16.748,06	
1084	07/07/2025	IVA COMMERCIALE MESE DI GIUGNO 2025. IVA DEBITO SAD DISABILI.	-656,78	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali
1085	07/07/2025	IVA COMMERCIALE MESE DI GIUGNO 2025. IVA DEBITO SAD ANZIANI.	-1.202,81	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali
1086	07/07/2025	IVA COMMERCIALE MESE DI GIUGNO 2025. IVA DEBITO TRASPORTO SCOLASTICO.	-87,27	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali
			14.801,20	

PER LA LIQUIDAZIONE	Importo	Capitolo	Intestazione	FATTO	DIFFERENZA
MANDATI E REVERSALI IVA COMMERCIALE SUGLI ACQUISTI					
Split payment					
Mandati:					
Mandato per Iva commerciale	€ 19.968,89	13540/2/5	Unione Montana	€ 17.392,34	€ 2.576,55
Eventuale nota di credito rimborsata	€ -	13540/2/5	Unione Montana	€ -	€ -
Mandato per Iva istituzionale - INSERIRE SU PCC	€ 115.173,41	13540/2/5	Agenzia Entrate	€ 118.936,04	-€ 3.762,63
Mandato per Iva commerciale che rimane all'Unione - trasporto scolastico	€ 6.431,81	13540/2/5	Unione Montana	€ -	€ 5.245,73
Mandato per Iva commerciale che rimane all'Unione - servizi unione	€ -	13540/2/5	Unione Montana	€ -	€ 1.186,08
Totale Mandati in partite di giro	€ 141.574,11		Corrisponde al totale dell'Iva impegnata in	€ 136.328,38	€ 5.245,73
Iva commerciale a debito Mensa CD	€ -	3920/10/1	Agenzia Entrate	€ -	€ -
Iva commerciale a debito Rette CD	€ 16.520,78	3920/10/1	Agenzia Entrate	€ 16.520,78	€ -
Iva commerciale a debito SAD disabili	€ 3.448,11	3920/10/1	Agenzia Entrate	€ 3.448,11	€ -
Iva commerciale a debito SAD anziani	€ -	4140/10/1	Agenzia Entrate	€ -	€ -
Mandati a Agenzia Entrate per Iva commerciale	€ 19.968,89		Importo comunicato da Enti Rev da inserir	€ 19.968,89	€ -
Mandati a Agenzia Entrate per Iva istituzionale	€ 115.173,41		Totale da aggiungere nel modello F24EP	€ 118.936,04	-€ 3.762,63
Reversali:					
Reversale per Iva commerciale SAD + H	€ 19.968,89	2751/2/1	Unione Montana	€ 19.968,89	€ -
Reversale per Iva commerciale che rimane all'Unione - trasporto scolastico	€ 6.431,81	2751/2/1	Unione Montana	€ 2.669,18	€ 3.762,63
Reversale per Iva commerciale che rimane all'Unione - servizi unione	€ -	2751/2/1	Unione Montana	€ -	€ -
Reversale per giro nota credito rimborsata	€ -	cap. vari	Unione Montana	€ -	€ -
Totale reversali	€ 26.400,70			€ 22.638,07	€ 3.762,63
MANDATI IVA COMMERCIALE SULLE VENDITE - Iva a debito a carico ente					
Totale Mandati iva a carico unione sui corrispettivi:					
Iva commerciale a debito Sala Polivalente - fatture	€ -	290/10/1	Agenzia Entrate	€ -	€ -
Iva commerciale a debito Trasporto scolastico - corrispettivi	€ 2.669,18	1940/10/2	Agenzia Entrate	€ 2.669,18	€ -
Mandati a Agenzia Entrate per Iva a debito sui corrispettivi	€ 2.669,18		Importo comunicato da Enti Rev da inserir	€ 2.669,18	€ -
TOTALE MANDATI A AGENZIA ENTRATE	€ 137.811,48		Totale F24EP	€ 141.574,11	-€ 3.762,63