

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

VERBALE 29- 2025: VERIFICA DI CASSA DEL REVISORE UNICO

L'anno 2025 il giorno SETTE del mese di Febbraio la sottoscritta Muratore dott.ssa Rosa Alba- Revisore dei conti dell'Unione procede alla verifica periodica trimestrale di cassa relativa al 4[^] trimestre 2024.

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

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emesse al 31 dicembre 2024 n. **2217** reversali e n. **2017** mandati tutti regolarmente trasmessi al Tesoriere e controfirmati dal Tesoriere BANCO AZZOAGLIO Ag di Ceva (tramite sistema SIOPE PLUS); L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2024 per euro 267,24 con causale "Servizio di Assistenza Specialistica alle Autonomie in ambito scolastico a.s. 2024/2025 - 1[^] rata".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2024 per euro 1.158,00 con causale "ADDEBITO PERIODICO SPESE A CARICO ENTE (CASSA)"

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 4[°] trimestre dell'anno 2023:

Reversali:

Numero	Debitore	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	NOTE
1640/21.10.24	ASL CN1	Trasferimenti da ASL compartecipazione del SSN per servizi socio-assistenziali.	15.274,25	Acc.78/2024 Trattasi di trasferimenti ASL a seguito di spese a valenza sanitaria attuate a soggetti del centro diurno. Nota di trasmissione prot.4364 del 19.07.24
1776/11.11.2024	Fondazione CRT	Saldo contributo assegnato dalla fondazione al Progetto "un Seme come Idea, una foresta come territorio" anno 2022 per euro 10.000,00	5.000,00	Acc. 320/2022 Trattasi di un contributo assegnato da Fondazione a chiusura spese sostenute da progetto approvato dalle parti con nota n. 641 del 2022
2146/17.12.2024	Comune di Monbasiglio	Trasferimento per servizio di assistenza all'autonomia in ambito scolastico per il mese settembre-dicembre 2024	737,09	Acc.289/2024 Trattasi di quota a carico comune di Mobasiglio del servizio di assistenza assicurato dall'Unione a tutti i comuni in base a DC.n.3/2023

Dall'esame delle suindicate reversali **sono emerse carenze** in merito alla necessità del Servizio Socio Assistenziale a gestire i Trasferimenti o le Ripartizioni di servizi incassati dall'Ente senza un Provvedimento di accertamento del Responsabile di servizio che dia evidenza pubblica delle motivazioni sottostanti e legittime che autorizzano l'Ente a incassare le cifre. Non può bastare una semplice note di trasmissione dell'Ente a firma di responsabile occorre una determina di accertamento e la trasmissione della stessa agli interessati.

Mandati:

Num.	Creditore	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	A.E.R : SI/NO	NOTE
1502/21.10.24	COOP soc. Il Cortile	Intervento di assistenza economica PIS-Pronto Intervento Sociale	775,01	NO	NO	DET. 108/18.03.2024 di autorizzazione della spesa in via d'urgenza senza impegnare per mancanza dell'approvazione del Bilancio 2024/26 per somme vincolate e non iscritte a Bilancio Det 249 del 03.07.2024 impegno di spesa 339/24
1664/15.11.24	COOP. VALDOCCO	Retta di minore del mese di settembre inserito in comunità	4.040,82	SI	NO	Det. 319/12.08.24 - Im. 326/24 Liq. Det. 385-24.10.24 Fatt. 4950/30.09.24 cig B099746982
1911/17.12.24	STA Sistemi e tecnologie per l'Ambiente	Opere di riqualificazione Idrica nel territorio dell'Unione attuate nel mese di novembre 2024	12.862,80	SI	SI	Det.U.T.506/16.12.24- Imp.124/24 Fatt.30.11.2024-cup F48B22001520002 CIG996520072F Liquidaz. Con stessa det di impegno

Dall'esame dei suindicati mandati **sono emerse carenze** legate soprattutto ad autorizzazioni di spesa in via d'urgenza con mand. 1502 per mancanza del Bilancio 2024-26 approvato solo a giugno 2024 e in gestione provvisoria.

La determina 506/24 Uff Tecnico di liquidazione opere 2° Sal **deve informare** meglio su precedenti atti di approvazione progetto esecutivo e determina di impegno di tutto il quadro economico dell'opera una volta appaltata.

L'Ente ha aperto un conto corrente postale n. 1026055234 dove si introitano in maniera residuale:

- incassi per tesserini di raccoglitore funghi

Il prelievo dal suddetto conto è fatto con raccolta delle attestazioni postali e introito in tesoreria.

Il registro del c/c postale, aggiornato alla data del 31.12.2024 riporta un saldo pari ad Euro 1.663,13.

BancoPosta

In caso di mancato recapito inoltrare al Centro di Verifica di riferimento

Posteitaliane S.p.A.

Patrimonio BancoPosta

Codice Fiscale 97103880585 Partita Iva 01114601006

Estratto Conto al 31/12/24

Conto Corrente in EURO n. 1026055234

Intestato a: UNIONE MONTANA DELLE VALLI MONGIA E CEVETTA LANGA CEBANA

Data	Valuta	Addebiti	Accrediti	Descrizione operazioni
30/11/24			1.691,32	SALDO INIZIALE
03/12/24	30/11/24	8,19		IMPOSTA DI BOLLO
04/12/24	30/11/24	15,00		TENUTA CONTO ADDEBITO RELATIVO AL PERIODO DI NOVEMBRE 2024
20/12/24	19/12/24	5,00		COMMISSIONI COPIA ESTRATTO CONTO
31/12/24		28,19		TOTALE USCITE
31/12/24			0,00	TOTALE ENTRATE
31/12/24			1.663,13	SALDO FINALE

Il suindicato saldo trova corrispondenza con i dati dell'estratto conto

Si comunica che è stato chiuso il conto corrente postale al 31.12.2024 e che gli incassi sono stati sostituiti con PagoPa e trasmettendoli all'utenza tramite email.

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate 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 2024	Incassi 2024 al 31.12.2024	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere al 31.12.2024	% da riscuotere
3.562.601,57	2.054.979,58	1.507.621,99	11.688,78	1.495.933,21	41,99%

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: POCA EFFICIENZA NELLA RISCOSSIONE DELLE ENTRATE

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2024	Pagamenti al 31.12.2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere al 31.12.2024	% da pagare
2.571.650,44	1.741.732,14	829.918,30	2.440,35	827.477,95	32,17%

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui passivi si rappresenta quanto segue: trattasi di debiti certi e da pagare che deve tendere a cifre sempre più basse.

Alla fine dell'anno 2024 l'Ente non ha in essere alcun mutuo. Ultima rata di euro di € 17.021,33 è stata pagata in data 31/12/2024

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 trimestrale.

Si evidenzia che il servizio di gestione dell'iva commerciale è affidato alla ditta Alma S.p.A. che ha comunicato le liquidazioni iva dei seguenti trimestri:

Dal controllo dei registri si riscontra

- Registri IVA acquisti aggiornati e stampati al 31.12.2024;

- Registri IVA vendite aggiornati e stampati al 31.12.2024-;
- Registri IVA corrispettivi aggiornati e stampati al 31.12.2024;
- Il Registro IVA riepilogativo è aggiornato e stampato al 31.12.2024;

Il primo trimestre 2024 la liquidazione iva ha chiuso con un debito iva di €. euro **9.004,17**.

Il secondo trimestre 2024 la liquidazione iva ha chiuso con un debito iva di €. **4.195,44**

Il terzo trimestre 2024 la liquidazione iva ha chiuso con un debito iva di €. **4.924,89**

Il quarto trimestre 2024 la liquidazione iva ha chiuso con un debito iva di €. **4.693,02**

L'acconto iva del 27/12/2024 non era dovuto.

Si rileva che la liquidazione iva del 4 trimestre 2024 sarà debitamente comunicata in agenzia entrate.

La dichiarazione IRAP 2024 anno d'imposta 2023 è stata trasmessa con

PROTOCOLLO N. 24091308082161087 - 000046 DICHIARAZIONE presentata il 13/09/2024

La dichiarazione 770/2024 anno d'imposta 2023 è stata trasmessa con

PROTOCOLLO N. 24091311485730107 - 000029 DICHIARAZIONE presentata il 13/09/2024

Si procede alla verifica delle operazioni di SPLIT Payment effettuate nel 4° trimestre e si riscontra quanto segue:

- mese di ottobre 2024: si paga euro 3.375,05 per iva da split trattenuta su fatture pagate del mese di ottobre come da reversale da n. 1677 a n. 1696 del mese di ottobre
il mandato n. 1.699 del 29/11/2024 paga F24 iva split di ottobre 2024 prot. 24111415445117038;

ESTREMI DEL VERSAMENTO						
PROTOCOLLO TELEMATICO	24111415445117038		000001	Saldo delega	8.209,85	
DATA DEL VERSAMENTO	giorno 1 5	mese 1 1	anno 2 0 2 4	ABI	01000	CAB
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	importo a debito	importo a credito
ERARIO		616E		10 2024	4.924,89	0,00
ERARIO		620E		10 2024	3.284,96	0,00

- mese di novembre 2024: si paga euro 4.036,13 per iva da split trattenuta su fatture pagate del mese di novembre 2024 come da reversale da n.1878 a n. 1898 del mese di novembre
mandato n. 1.892 del 13.12.2024 paga F24 del 16.12.2024 prot.24121312211242814;

ESTREMI DEL VERSAMENTO								
PROTOCOLLO TELEMATICO	24121312211242814		000001		Saldo delega	4.036,13		
DATA DEL VERSAMENTO	giorno	1 6	mes	1 2	anno	2 0 2 4		
	ABI	01000			CAB	03245		
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		620E			11 2024	4.036,13	0,00	

-mese di dicembre 2023: si calcola euro € 20.446,59 iva split trattenuta su fatture pagate del mese di dicembre 2024 come da reversale da n.1922 a n. 2138 del mese di dicembre.

Tuttavia l'Ente ha corretto il pagamento secondo calcoli extracontabili ad euro 3.054,25 di recupero iva a credito in detrazione dell'iva split calcolata sull'attività commerciale di cui si chiede una adeguata valutazione dell'importo detratto dell'Iva split dovuta del mese di dicembre alla società di supporto fiscale cd. "Enti On line" di fiducia della Responsabile del servizio finanziario dott.ssa Merlini anche in vista della prossima Dichiarazione Iva 2025 iva 2024 da approntarsi a breve.

Pertanto la sottoscritta ritornerà sull'argomento in sede di controllo della Dichiarazione Iva 2025 e con tutte le carte di lavoro legate all'iva pagata split e iva commerciale.

ESTREMI DEL VERSAMENTO								
PROTOCOLLO TELEMATICO	24122318294650150		000001		Saldo delega	7.747,27		
DATA DEL VERSAMENTO	giorno	2 7	mes	1 2	anno	2 0 2 4		
	ABI	01000			CAB	03245		
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		618E			12 2024	4.693,02	0,00	
ERARIO		620E			12 2024	3.054,25	0,00	

- L'ente in data **07/06/2024** ha provveduto alla trasmissione degli schemi di bilancio consuntivo 2023 a BDAP
- L'ente ha provveduto a trasmettere i conti giudiziari 2023 alla corte dei conti tramite SIRECO in data 10/09/2024 prot. 636459 e 636477

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:

Nel mese di ottobre di pagano trattenute fiscali e contributive a carico dipendenti e oneri indiretti contributivi a carico Ente con F24EP pagato in banca il 18.11.2024.

ESTREMI DEL VERSAMENTO

PROTOCOLLO TELEMATICO 24110815062149403 000001 Saldo delega 11.737,00

DATA DEL VERSAMENTO giorno: 18 | mese: 11 | anno: 2024 ABI: 01000 CAB: 03245

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		100E		10/2024	7.147,35	0,00	
ERARIO		102E		10/2024	115,04	0,00	
ERARIO		150E			0,00	532,00	
REGIONI	13	380E		00/10/2024	3.844,71	0,00	
REGIONI	13	381E		00/10/2023	721,10	0,00	
REGIONI	13	126E		00/10/2023	107,00	0,00	
REGIONI	09	381E		00/10/2023	82,80	0,00	
TRIB. LOCALI	C589	384E		00/10/2023	54,60	0,00	
TRIB. LOCALI	G114	384E		00/10/2023	28,20	0,00	
TRIB. LOCALI	C589	385E		00/10/2024	27,40	0,00	
TRIB. LOCALI	F351	384E		00/10/2023	22,50	0,00	
TRIB. LOCALI	C463	384E		00/10/2023	21,00	0,00	
TRIB. LOCALI	C550	384E		00/10/2023	17,80	0,00	
TRIB. LOCALI	F972	384E		00/10/2023	15,90	0,00	
TRIB. LOCALI	F666	384E		00/10/2023	10,90	0,00	
TRIB. LOCALI	F351	385E		00/10/2024	9,70	0,00	
TRIB. LOCALI	C463	385E		00/10/2024	9,60	0,00	
TRIB. LOCALI	B005	384E		00/10/2023	8,70	0,00	
TRIB. LOCALI	F972	385E		00/10/2024	8,20	0,00	
TRIB. LOCALI	C550	385E		00/10/2024	6,50	0,00	
TRIB. LOCALI	F666	385E		00/10/2024	5,50	0,00	
TRIB. LOCALI	B005	385E		00/10/2024	4,50	0,00	

ESTREMI DEL VERSAMENTO

PROTOCOLLO TELEMATICO 24110815062149403 000001 Saldo delega 15.227,17

DATA DEL VERSAMENTO giorno: 18 | mese: 11 | anno: 2024 ABI: 01000 CAB: 03245

INPS	2700	DM10	2708871113	10/2024	296,11	0,00
ENTI PREV.	0003	P201	CN /	10/2024	12.380,31	0,00
ENTI PREV.	0003	P608	CN /	10/2024	1.563,86	0,00
ENTI PREV.	0003	P607	CN /	10/2024	470,23	0,00
ENTI PREV.	0003	P632	CN /	10/2024	240,23	0,00
ENTI PREV.	0003	P909	CN /	10/2024	165,26	0,00
ENTI PREV.	0003	P212	CN /	10/2024	29,56	0,00
ENTI PREV.	0003	P206	CN /	10/2024	11,01	0,00
TRIB. LOCALI	M063	384E		00/10/2023	13,90	0,00
TRIB. LOCALI	L841	384E		00/10/2023	12,90	0,00
TRIB. LOCALI	G114	385E		00/10/2024	12,10	0,00
TRIB. LOCALI	H069	384E		00/10/2023	11,90	0,00
TRIB. LOCALI	M063	385E		00/10/2024	7,10	0,00
TRIB. LOCALI	L841	385E		00/10/2024	6,60	0,00
TRIB. LOCALI	H069	385E		00/10/2024	6,10	0,00

Nel mese di novembre di pagano trattenute fiscali e contributive a carico dipendenti e oneri indiretti contributivi a carico Ente con F24EP pagato in banca il 16.12.2024.

ESTREMI DEL VERSAMENTO

PROTOCOLLO TELEMATICO: 24112612482631386 000001 Saldo delega: 12.516,20

DATA DEL VERSAMENTO: giorno 16 mese 12 anno 2024 ABI 01000 CAB 03245

CONTRIBUENTE

CODICE FISCALE: 93054070045

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

sezione	codice	tributo causale	estremi identificativi	periodo di versamento	importo a debito	importo a credito
ERARIO		100E		11/2024	7.451,09	0,00
ERARIO		147E		11/2024	182,00	0,00
REGIONI	13	380E		00/11/2024	3.830,60	0,00
REGIONI	13	381E		00/11/2023	713,09	0,00
REGIONI	09	381E		00/11/2023	81,76	0,00
TRIB. LOCALI	C589	384E		00/11/2023	50,64	0,00
TRIB. LOCALI	G114	384E		00/11/2023	27,05	0,00
TRIB. LOCALI	C589	385E		00/11/2024	23,54	0,00
TRIB. LOCALI	F351	384E		00/11/2023	21,68	0,00
TRIB. LOCALI	C463	384E		00/11/2023	20,00	0,00
TRIB. LOCALI	C550	384E		00/11/2023	16,87	0,00
TRIB. LOCALI	F972	384E		00/11/2023	15,34	0,00
TRIB. LOCALI	H069	384E		00/11/2023	11,55	0,00
TRIB. LOCALI	G114	385E		00/11/2024	10,96	0,00
TRIB. LOCALI	F666	384E		00/11/2023	10,85	0,00
TRIB. LOCALI	C463	385E		00/11/2024	9,34	0,00
TRIB. LOCALI	F351	385E		00/11/2024	8,69	0,00
TRIB. LOCALI	B005	384E		00/11/2023	8,32	0,00
TRIB. LOCALI	F972	385E		00/11/2024	8,04	0,00
TRIB. LOCALI	C550	385E		00/11/2024	6,46	0,00
TRIB. LOCALI	F666	385E		00/11/2024	4,68	0,00
TRIB. LOCALI	B005	385E		00/11/2024	3,65	0,00

ESTREMI DEL VERSAMENTO

PROTOCOLLO TELEMATICO: 24112612482631386 000001 Saldo delega: 15.087,46

DATA DEL VERSAMENTO: giorno 16 mese 12 anno 2024 ABI 01000 CAB 03245

sezione	codice	tributo causale	estremi identificativi	periodo di riferimento	importo a debito	importo a credito
INPS	2700	DM10	2708871113	11/2024	314,11	0,00
ENTI PREV.	0003	P201	CN /	11/2024	12.219,79	0,00
ENTI PREV.	0003	P608	CN /	11/2024	1.591,78	0,00
ENTI PREV.	0003	P607	CN /	11/2024	442,76	0,00
ENTI PREV.	0003	P632	CN /	11/2024	271,63	0,00
ENTI PREV.	0003	P909	CN /	11/2024	163,55	0,00
ENTI PREV.	0003	P212	CN /	11/2024	29,56	0,00
ENTI PREV.	0003	P206	CN /	11/2024	11,01	0,00
TRIB. LOCALI	M063	384E		00/11/2023	13,04	0,00
TRIB. LOCALI	L841	384E		00/11/2023	12,25	0,00
TRIB. LOCALI	M063	385E		00/11/2024	6,61	0,00
TRIB. LOCALI	L841	385E		00/11/2024	5,88	0,00
TRIB. LOCALI	H069	385E		00/11/2024	5,49	0,00

Nel mese di dicembre di pagano trattenute fiscali e contributive a carico dipendenti e oneri indiretti contributivi a carico Ente con F24EP pagato in banca il 27.12.2025.

ESTREMI DEL VERSAMENTO

PROTOCOLLO TELEMATICO: 24121710360057723 000001 Saldo delega: 56.136,48

DATA DEL VERSAMENTO: giorno 27 mese 12 anno 2024 ABI: 01000 CAB: 03245

CONTRIBUENTE

CODICE FISCALE: 93054070045

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

sezione	codice	tributo causale	estremi identificativi	periodo di riferimento	importo a debito	importo a credito
ERARIO		100E		12/2024	14.424,16	0,00
ERARIO		104E		12/2024	1.015,00	0,00
ERARIO		174E		2024	298,90	0,00
ERARIO		170E		12/2024	224,60	0,00
ERARIO		174E		2024	0,00	498,90
ERARIO		150E		2023	0,00	95,00
ERARIO		170E		12/2024	0,00	100,00
ERARIO		155E		2024	0,00	1.429,43
INPS	2700	DM10	2708871113	12/2024	353,96	0,00
ENTI PREV.	0003	P201	CN /	12/2024	27.667,38	0,00
ENTI PREV.	0003	P608	CN /	12/2024	3.020,02	0,00
ENTI PREV.	0003	P607	CN /	12/2024	884,77	0,00
ENTI PREV.	0003	P632	CN /	12/2024	397,58	0,00
ENTI PREV.	0003	P909	CN /	12/2024	329,62	0,00
ENTI PREV.	0003	P212	CN /	12/2024	29,56	0,00
ENTI PREV.	0003	P206	CN /	12/2024	19,66	0,00
REGIONI	13	380E		00/12/2024	7.724,51	0,00
REGIONI	13	381E		00/12/2024	1.513,81	0,00
TRIB. LOCALI	L841	384E		00/12/2024	190,83	0,00
TRIB. LOCALI	C589	384E		00/12/2024	165,45	0,00

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato a Banca AZZOAGLIO con proroga tecnica fino al 30.06.2025 come da Determina n. 412 del 22.11.2024 del Responsabile servizio Finanze..

Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31.12.2024 è di euro **534.454,86=**, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

cassa del tesoriere (saldo di fatto)		
Fondo di cassa al 31/12/2023		1.552.454,15
Riscossioni, da Conto del Tesoriere	31.12.2024	4.274.985,64
totale entrate		5.827.439,79
Pagamenti, come da mandati emessi	31.12.2024	5.292.984,55
totale cassa del tesoriere		534.454,86

- la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento

cassa del Comune		
Saldo iniziale di cassa		1.552.454,15
reversali emesse N.2217 e trasmesse al Tesoriere	31.12.2024	4.273.270,86
reversali emesse e non trasmesse al Tesoriere al	31.12.2024	
totale entrate		0
mandati emessi N.2017 e trasmessi al Tesoriere	31.12.2024	5.291.270,15
mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere al	31.12.2024	
totale cassa del Comune		534.454,86

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

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.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

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 Collegio 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 Sig. Mottinelli Fabio.
- 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). A tal riguardo, si fa presente che l'ultima comunicazione inserita dall'Ente sulla Piattaforma elettronica è quella in data 31/01/2025, con riferimento ai debiti maturati al 31 dicembre.

Tua comunicazione

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti

0,00 €

Salvato il 31/01/2025

- nei trimestri 2024 l'INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI pubblicato sul sito sezione Amministrazione trasparente sono stati:

1° TRIMESTRE 2024 INDICATORE: 28,86

2° TRIMESTRE 2024 INDICATORE: +20,99

3° TRIMESTRE 2023 INDICATORE: non è stato ancora pubblicato si chiede l'immediato inserimento

4° TRIMESTRE 2023 INDICATORE: non è stato ancora pubblicato si chiede l'immediato inserimento

Dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali si acquisiscono le seguenti informazioni alla data del 31.12.2024

Stock del debito del tuo ente

Anno 2024 I Trimestre II Trimestre III Trimestre Intero anno

Comunicazione dello stock dell'anno - Chiusa

Calcolato da PCC - Stock dell'anno

Importo scaduto e non pagato 1.261,33 €	Note di credito -21.762,45 €	Totale importo scaduto e non pagato -20.501,12 €
Tempo medio ponderato di pagamento 46,24 gg.	Tempo medio ponderato di ritardo 16,24 gg.	Importo documenti ricevuti nell'esercizio 1.896.976,55 €

Aggiornato al 01/02/2025 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 economico anno 2024 è stato parificato in data 23.01.2025 a firma del responsabile servizio Finanze.

Si richiamano le determinazioni con cui sono stati approvati i rendiconti trimestrali 2024 dell'Economista:

- n.132 del 03.04.2024 per un importo pari a € 766,34,
- n.253 del 03.07.2024 per un importo pari a € 744,36,
- n.373 del 30.09.2024 per un importo pari a € 513,37,
- n.528 del 20.12.2024 per un importo pari a € 797,71

Preso atto che l'Economista ha riversato sul conto di Tesoreria dell'Ente la somma complessiva di € 900,00 in data 20.12.2024

Alla data del 31.12.2024 il fondo economico è **zero** ma che verrà ricostituito in euro 900,00 il fondo di anticipo economico con l'inizio anno 2025.

La ricostituzione dell'anticipo economico 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 economico" e alla data odierna l'economista sig Alberto non ha materialmente preso possesso presso la Tesoreria della cifra indicata in euro 900,00.

La consistenza della cassa economica alla data odierna è pertanto di euro zero .

A campione, sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi ai seguenti movimenti del 4° trimestre 2024:

Buoni economici

- n. **75 del 17.12.2024** di Euro 56,00 relativo a acquisto materiale di consumo ditta Mavi Trading (doc. allegato scontrino)
- n. **76 del 20.12.2024** Euro 10,40 relativo a acquisto materiale di consumo ditta il Colonnello (doc. allegato scontrino).

Le verifiche hanno termine il giorno 07/02/2025 ore 14,00 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE UNICO
(Dott.ssa Rosa Alba MURATORE)