

Unione Montana Valle Maira

San Damiano Macra (CN)

Verbale n. 12

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA, DELLA GESTIONE DELL'ECONOMATO <i>II° Trimestre 2025</i>
--

L'anno duemilaventicinque, il giorno sei del mese di agosto, il sottoscritto dott. ANSALDI GIOVANNI BATTISTA, Revisore unico dei conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominato con deliberazione del Consiglio n. 8 in data 22/05/2024 per il periodo 2024/2027, presso il proprio studio in Alba – corso Piave 4, ha provveduto ad avviare la verifica trimestrale di cassa.

Premesso che il Revisore ha ricevuto via mail dal responsabile del servizio finanziario dott.ssa Demaria Jessica, tutta la documentazione necessaria alle operazioni di verifica e tutte le indicazioni ed informazioni richieste.

Premesso che il servizio di tesoreria dell'Unione Montana è svolto dalla Banca Intesa Sanpaolo in base ad apposita convenzione stipulata per il periodo dal 2022 al 2026 approvata con Determinazione del Responsabile della Centrale Unica di Committenza n. 17 del 28/12/2021 e successiva presa d'atto da parte del Responsabile del servizio finanziario con Determinazione n. 101 del 29/12/2021.

1 – Verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria

Procede alle operazioni di verifica periodica di cassa, in conformità all'art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, allo statuto comunale e al regolamento di contabilità.

Il Revisore:

- verificata la documentazione fornita dal Responsabile del Servizio Finanziario, e dal tesoriere dell'Ente relativa al **II° trimestre 2025**;
- visto il quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo all'anno **2025** presentato dal Tesoriere dell'Unione in data 30/06/2025, che viene allegato al presente verbale in copia;
- accertata la corrispondenza tra il saldo di cassa della tesoreria con quella risultante dalle scritture contabili dell'Ente;

attesta quanto segue

Verifica ORDINARIA di Cassa al 30/06/2025

Unione Montana Valle Maira

Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2025		2.604.639,90
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/06/2025 su Ordinativi		
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/06/2025 su Mandati		
Fondo di Cassa al 30/06/2025		2.604.639,90

Contabilità dell'Ente

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2025		2.604.639,90
Reversali Emesse dal 01/01/2024 al 30/06/2025	1.233.867,04	
Mandati Emessi dal 01/01/2024 al 30/06/2025	845.503,38	
Saldo Contabile al 30/06/2025		2.993.003,56

Riconciliazione

Saldo Contabile	2.993.003,56
Reversali emesse e non riscosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	0,00
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	13.595,17
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)	0,00
Saldo di Conciliazione al 30/06/2025	3.006.598,73

Terminato il processo di revisione il Revisore attesta la corrispondenza tra il saldo di tesoreria ed il saldo di cassa dell'Ente alla data del 30/06/2025, pari ad **€ 3.006.598,73**.

Si attesta inoltre che la gestione del servizio riscossioni e pagamenti è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 215 a 221 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, nonché del regolamento di contabilità e della convenzione del servizio di tesoreria ed in particolare che:

- per le riscossioni:
 - ✓ sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
 - ✓ sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;
- per i pagamenti:
 - ✓ sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo.

Alla data del 30 giugno 2025 risultano emesse n° 480 reversali di riscossione e n° 372 mandati di pagamento.

Il revisore procede ad effettuare un controllo a campione sui seguenti documenti contabili:

- reversale n. 299 del 24/04/2025 di € 50.000,00 causale "Liquidazione credito Maira Spa- rata anno 2025";
- reversale n. 379 del 27/05/2025 di € 5.723,05 causale "Incasso IVA Split Payment su pagamento fattura n. 25 del 14.05.2025 di Chiotti Valter, Figli e Prakan Snc";
- reversale n. 407 del 16/06/2025 di € 49.158,22 causale "Saldo per Progetto PSR 2014-2020 PSL 2014-2020- Operazione 7.4.1 Ambito tematico n. 3- Finanziamento GAL "Valorizzazione patrimonio architettonico e paesaggistico rurale" Rifunionalizzazione fabbricato in Dronero per realizzazione centro servizi e spazi di incontro";
- mandato n. 185 del 02/04/2025 di € 7.470,00 causale "Acconto 90% contributo Bando Scuole di montagna LR 14/2019 per a.s. 2024/2025";
- mandato n. 292 del 27/05/2025 di € 31.736,90 causale "Pagamento Fatt. n. 25 del 14/05/2025 per affidamento lavori di drenaggio superficiale e sistemazione di versante in Borgata Chiabrieria";
- mandato n. 341 del 19/06/2025 di € 6.000,00 causale "Locazione immobile sede dell'Unione Montana Valle Maira - anno 2025".

Per i pagamenti superiori a € 10.000 (€ 5.000 dal 1° marzo 2018) ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/1973 è stato verificato che il beneficiario non risulti inadempiente al versamento di importi dovuti a seguito della notifica di cartelle di pagamento.

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

2 – Servizio Economato

L'economista è la dott.ssa Demaria Jessica, la nomina è avvenuta con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 37 del 22/05/2024, con decorrenza 22/05/2024.

VERIFICA ECONOMO	
Operazioni del periodo 01/04/2025 – 30/06/2025	Importo

A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	852,24
B	Anticipazioni all'Economo (+)	47,76
C	Pagamenti dell'Economo (-)	222,24
D	Rimborsi all'Economo (+)	0,00
E	Restituzione anticipazioni (-)	0,00
F	Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	677,76

Si rileva che:

- Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 30/06/2025 ammonta ad euro **677,76** e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa dell'esercizio 2025.
- Le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze.

Lo stesso economo è anche agente contabile per gli introiti del peso pubblico e la consistenza dei valori alla data della presente verifica è di **€ 1.723,00**.

3 – Controllo dei documenti contabili

Il Revisore prende atto che la gestione fiscale dell'attività commerciale comunale è stata esternalizzata, a decorrere dal 2025 e fino al 2029 con apposito determina di incarico n. 95 del 30/12/2024, attribuendo alla società Alma di Villanova Mondovì la gestione globale delle problematiche di carattere fiscale ed i relativi adempimenti.

Il Revisore verifica l'applicazione della norma sullo split payment (Legge di Stabilità per il 2015 n. 190/2014 e decreto Ministero dell'Economia e Finanze del 23 gennaio 2015, vedasi pure l'art. 17-ter del DPR 633/1972) sulle fatture emesse dai fornitori all'Ente dal 1° gennaio 2015, che deve recare l'indicazione "scissione dei pagamenti", per cui il pagamento delle fatture avviene al fornitore solo per la parte imponibile, mentre l'importo dell'Iva viene versata direttamente all'Erario dall'Ente.

I versamenti mensili dell'Iva da split payment sono stati eseguiti nelle seguenti date:

- in data 09/05/2025 per € 1.040,22 relativamente al mese di aprile 2025 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 25043014292339098;
- in data 10/06/2025 per € 13.575,97 relativamente al mese di maggio 2025 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 25052912423959720;
- in data 08/07/2025 per € 2.126,35 relativamente al mese di giugno 2025 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 25070115110215271.

In data 09/05/2025 per € 9.353,00 è stato effettuato un versamento di Iva a debito relativamente al primo trimestre 2025, col modello F24 al codice 614E, protocollo telematico n. 25043014292339098.

Il controllo sui versamenti non dà luogo a rilievi.

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

Dichiarazione annuale Iva

È stata presentata in data 24/04/2025 il modello IVA 2025, relativamente alle operazioni ai fini Iva per l'anno 2024, col protocollo telematico n. 25042408415742712 – 000182.

Ritenute, contributi e altri versamenti previdenziali

Il Revisore prende atto che sono stati effettuati i seguenti versamenti per ritenute, contributi previdenziali ed assistenziali ed IRAP:

- nel mese di maggio 2025 le ritenute di euro 9.838,68 con quietanza del 09/05/2025 (cedolini aprile 2025);
- nel mese di giugno 2025 le ritenute di euro 10.452,64 con quietanza del 10/06/2025 (cedolini maggio 2025);
- nel mese di luglio 2025 le ritenute di euro 10.472,31 con quietanza del 08/07/2025 (cedolini giugno 2025).

4 – Certificazione dei tempi medi di pagamento

Il Revisore prende atto che sono stati regolarmente pubblicati nel sito dell'Ente, nella sezione "Amministrazione trasparente" la certificazione relativa al II° trimestre 2025 dell'"Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti", attestatosi in -21,75 giorni, ai sensi dell'art 33 del D.Lgs. n. 33 del 14.3.2013 e artt. 9 e 10 del D.P.C.M. 22.9.2014.

5 – Verifica ordinaria di cassa del Convitto alpino Val Maira

Premesso che il Convitto alpino Val Maira è un'Istituzione dell'Unione Montana Valle Maira, costituita in conformità di quanto previsto dagli artt. 41 e 42 dello Statuto dell'Unione Montana Valle Maira, nonché secondo quanto stabilito dall'art. 114 del D.Lgs. n. 267/2000, e che gli atti fondamentali deliberati dal Consiglio di Amministrazione sono sottoposti all'approvazione da parte del Consiglio dell'Unione Montana.

Il Revisore verificata la documentazione fornita dal Direttore del Convitto alpino Val Maira e dal tesoriere dell'Istituzione, relativa al II° trimestre 2025.

Visto il quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo all'anno 2025 presentato dal Tesoriere in data 30/06/2025, che viene allegato al presente verbale in copia, il Revisore attesta la corrispondenza tra il saldo di tesoreria ed il saldo di cassa dell'Ente alla data del 30/06/2025, pari ad **€ 15.470,11**.

Conclusioni

Dalla verifica effettuata in data odierna non si sono pertanto riscontrati gravi irregolarità o difetti nella procedura di gestione di cassa. L'ufficio dell'Ente opera conformemente alle disposizioni di legge e di statuto.

Dei documenti esaminati nel presente verbale l'Organo di Revisione richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno dell'Organo stesso.

L'Organo di Revisione

