

Unione Montana Valle Maira

San Damiano Macra (CN)

Verbale n. 17

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA, DELLA GESTIONE DELL'ECONOMATO III° Trimestre 2025

L'anno duemilaventicinque, il giorno 17 del mese di novembre, 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 **III° trimestre 2025**;
- visto il quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo all'anno **2025** presentato dal Tesoriere dell'Unione in data 30/09/2025, 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 30/09/2025

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 30/09/2025 su Ordinativi		
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/09/2025 su Mandati		
Fondo di Cassa al 30/09/2025		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 30/09/2025	2.142.844,81	
Mandati Emessi dal 01/01/2024 al 30/09/2025	1.158.399,16	
Saldo Contabile al 30/09/2025		3.589.085,55

Riconciliazione

Saldo Contabile	3.589.085,55
Reversali emesse e non rimosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	8.421,72
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	20.264,10
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)	0,00
Saldo di Conciliazione al 30/09/2025	3.617.771,37

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 30/09/2025, pari ad **€ 3.617.771,37**.

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 settembre 2025 risultano emesse n° 751 reversali di riscossione e n° 631 mandati di pagamento.

Il revisore ha proceduto ad effettuare dei controlli a campione, utilizzando il metodo della significatività economica funzionale, sui seguenti documenti contabili:

- reversale n. 579 del 23/07/2025 di € 24.300,00 causale "ART. 5 L.R. 19/2020. ACCORDO N. 398 DI REG. IN DATA 24/04/2025. LIQUIDAZIONE ANTICIPO" ricevuto dalla Provincia di Cuneo, relativamente agli interventi di recupero e valorizzazione delle strade bianche- accessi strada dei Cannoni;
- reversale n. 602 del 01/08/2025 di € 150.000,00 causale "Erogazione anticipo 30% - GREEN COMMUNITY MAIRA GRANA - L.R. 14/2019 ART. 30" ricevuto dalla Regione Piemonte relativamente alla scheda IPO 5 Foresteria di Prazzo;
- reversale n. 725 del 22/09/2025 di € 2.457,89 causale "CANONE LOCAZIONE RIPETITORE TV PRAZZO LOC. GRANGETTE LUGLIO/DICEMBRE 2025" da Cellnex Italia Spa, corrispondente alla liquidazione della fattura n. 2025/18/2001 del 27/08/2025;
- mandato n. 379 del 02/07/2025 di € 31.929,23 causale "QUOTA CAPITALE MUTUO COPERTURA PISCINA E COMPLETAMENTO CENTRO SPORTIVO" liquidato alla Cassa Depositi e Prestiti quale quota mutuo per la copertura piscina e completamento centro sportivo sito in Roccabruna;
- mandato n. 562 del 26/08/2025 di € 22.180,00 causale "Pagamento Fatt. n. 21 del 13/08/2025 - L. 482/99- AFFIDAMENTO INCARICO GESTIONE SPORTELLLO LINGUISTICO E ATTIVITA' DI PROMOZIONE LINGUISTICA-ANNUALITA' 2023-TRIM. MAGG/GIU/LUG 2025" liquidato all'Associazione Espaci Occitan;
- mandato n. 601 del 25/09/2025 di € 10.000,00 causale "CONTRIBUTO PER PROSECUZIONE PROGETTO M5C3I111 EX PNRR INFRASTRUTTURE SOCIALI SETTEMBRE/DICEMBRE 2025" liquidato al Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese.

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'economo 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 01/07/2025 – 30/09/2025		Importo
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	677,76
B	Anticipazioni all'Economo (+)	222,24
C	Pagamenti dell'Economo (-)	256,08
D	Rimborsi all'Economo (+)	0,00
E	Restituzione anticipazioni (-)	0,00
F	Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	643,92

Si rileva che:

- Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 30/09/2025 ammonta ad euro **643,92** 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 **€ 3.274,10**.

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 07/08/2025 per € 1.789,89 relativamente al mese di luglio 2025 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 25072915445820801;
- in data 03/09/2025 per € 6.318,48 relativamente al mese di agosto 2025 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 25082809441759501;

- in data 07/10/2025 per € 1.039,73 relativamente al mese di settembre 2025 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 25093008310421767.

In data 07/08/2025 per € 246,98 è stato effettuato un versamento di Iva a debito relativamente al secondo trimestre 2025, col modello F24 al codice 615E, protocollo telematico n. 25072915445820801.

Il controllo sui versamenti non dà luogo a rilievi.

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

Dichiarazione Irap

È stata presentata in data 19/09/2025 il modello IRAP 2025, relativamente alle retribuzioni corrisposte nel 2024, col protocollo telematico n. 25091911190510527 - 000011.

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 agosto 2025 le ritenute di euro 8.029,90 con quietanza del 07/08/2025 (cedolini luglio 2025);
- nel mese di agosto 2025 le ritenute di euro 7.743,55 con quietanza del 28/08/2025 (cedolini agosto 2025);
- nel mese di ottobre 2025 le ritenute di euro 7.381,99 con quietanza del 07/10/2025 (cedolini settembre 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 III° trimestre 2025 dell'"Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti", attestatosi in -24,85 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 III° trimestre 2025.

Visto il quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo all'anno 2025 presentato dal Tesoriere in data 30/09/2025, 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 30/09/2025, pari ad **€ 22.044,05**.

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

Anscombe