



Unione dei Comuni Terre dell'Olio e del Sagrantino Provincia di Perugia

COLLEGIO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

Verbale n 13 del 05/11/2025

Verifica di cassa al 30/09/2025 (art. 223 D. Lgs.267/2000)

L'anno 2025, il giorno cinque del mese di novembre, presso l'Unione dei comuni viene eseguita la verifica di cassa al 30/09/2025.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/09/2025, con ultima registrazione relativa al reversale/mandato

n. 204 e n. 514, di euro 23.000,00 ed Euro 320,00. Detto registro presenta le seguenti risultanze:

	Residui	Competenza	Totale
fondo cassa al 1°gennaio 2025			1.313.132,65
Riscossioni	162.244,84	598.845,28	761.090,12
Pagamenti	422.706,60	1.139.600,81	1.562.307,41
Fondo di cassa al 30.09.2025			511.915,36

Di cui movimentazioni per la Cassa Vincolata:

DESCRIZIONE	+/-	EURO
Fondo cassa effettivo vincolato al 01.01.2025		981.565,60
Riscossioni (c/competenza)	+	0,00
Riscossioni (c/residui)	+	0,00
Pagamenti (c/competenza)	-	377.268,07
Pagamenti (c/residui)	-	189.146,69
Fondo cassa effettivo vincolato		415.150,84

FC

RB

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/09/2025

ENTRATE			
Fondo cassa al 1° gennaio 2025		1.313.132,65	
Reversali emesse	761.090,12		
Reversali riscosse		761.090,12	
Reversali riscosse (di cui a copertura)			
Reversali da riscuotere	0,00		
Riscossioni da regolarizzare con reversali		45,00	
<i>Totale degli incassi</i>		2.074.267,77	
USCITE			
Deficit di cassa			
Mandati emessi	1.562.307,41		
Mandati pagati		1.550.240,22	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		0,17	
Mandati da pagare	12.067,19		
<i>Totale dei pagamenti</i>		1.550.240,39	
Saldo risultante dalla Tesoreria		524.027,38	
La differenza tra i due saldi riconcilia come segue: Saldo Ente al 30/09/2025		511.915,36	
Reversali emesse dall'Ente da riscuotere dal Tesoriere (-)			
Reversali da emettere dall'Ente per somme già incassate (+)		45,00	

FC



Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)			
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato (-)		0,17	
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere (+)		12.067,19	
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)			
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto tesoriere		524.027,38	

Il totale generale evidenzia un saldo coincidente con le risultanze contabili del Tesoriere.

Situazione presso la sez. Tesoreria Provinciale Stato Perugia

Saldo Attivo Tesoreria al 30/09/2025	524.027,38
Riscossioni effettuate dall'ente non contabilizzati nella contabilità speciale (-)	80,00
Pagamenti effettuati dall'ente non contabilizzati nella contabilità speciale	0,00
Versamenti presso la contabilità speciale non contabilizzati dal tesoriere (+)	23.000,00
Saldo attivo (Sez. Tesoreria Prov. Stato – Perugia) al 30/09/2025	547.027,38

- 1) Visto il servizio di Tesoreria che risulta svolto con regolarità, senza rilievi di disservizi;
- 2) Vista la concordanza tra la contabilità di tesoreria e la contabilità speciale T.U;

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025

I revisori in adempimento all'articolo 6, commi 1 e 2 del D.L. 155/2024 hanno verificato che l'ente ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di cassa negli appositi modelli previsti dallo stesso decreto ed hanno approvato il documento con delibera di Giunta Unione n. 18 del 26.02.2025.

FC



L'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa al 31/03/2025 è stato effettuato con determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 11 (R.G. 55) del 18/04/2025.

L'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa al 30/06/2025 è stato effettuato con determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 23 (R.G. 98) del 09/07/2025.

L'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa al 30/09/2025 è stato effettuato con determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 33 (R.G. 148) del 09/10/2025.

VERIFICA DEGLI INVENTARI DEI BENI MOBILI

Il Collegio procede alla verifica del registro degli inventari dei beni mobili durevoli, con la presenza del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria Raio Roberto responsabile dell'inventariazione dei predetti beni.

In via preliminare, il medesimo responsabile fa presente al collegio che l'inventario dei beni mobili è tenuto in modalità informatizzata, precisando che i beni durevoli acquisiti sono caricati a sistema con numerazione progressiva. L'ultima annotazione riporta il seguente numero inventariale **78**.

I beni mobili dell'inventario attualmente risultano suddivisi nelle seguenti categorie:

- Impianti e macchinari.
- Attrezzature industriali e commerciali.
- Mezzi di trasporto.
- Macchine per ufficio e hardware.
- Mobili e arredi.
- Infrastrutture.
- Altri beni materiali.

Il responsabile della tenuta dell'inventario precisa, inoltre, che ad ogni cespite corrisponde un numero inventariale.

Ciò premesso, il Collegio procede, a campione, alla verifica dei beni, precisando che nella scelta del campione si è tenuto conto dei seguenti criteri:

- ubicazione nella sede;
- categoria;

Sulla base dei predetti criteri sono stati selezionati i seguenti beni:

Handwritten signature and initials, likely of the responsible officer, Raio Roberto.

Categoria	Num. Inventario	Anno	Descrizione	Valore iniziale€	Valore finale	Ubicazione
Mobili ed Arredi per ufficio	72	2021	Poltrona Deep (8 unità)	644,16	536,80	Via Cannaiola, 2 - Trevi
	Num. Inventario	Anno	Descrizione	Valore €		Ubicazione
Mobili ed Arredi per ufficio	76	2021	Mobile contenitore con ante	366,00	305,00	Via Cannaiola, 2 - Trevi

Il Collegio ha effettuato la verifica dei sopra descritti beni riscontrando che gli stessi sono tutti presenti nei

luoghi indicati nel registro dell'inventario.

I Revisori dei Conti

Dott.ssa Rosella Murasecco assente giustificata

Dott. Fulvio Cociani

Dott.ssa Anna Marcherini

Il Responsabile Ragioneria

(Dott. Roberto Raio)