

**BIANCO PIERGIORGIO DOMENICO  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
REVISORE CONTABILE - REVISORE ENTI PUBBLICI**

---

Spett. le  
Comune di Valperga (TO)  
Via Matteotti n. 19  
10087- VALPERGA (TO)

**OGGETTO: VERBALE DI CASSA PRIMO TRIMESTRE 2025**

VERBALE DI CASSA N. 3 del 10.11.2025 RIFERITO AL 3° TRIMESTRE 2025

Il giorno dieci del mese di novembre dell'anno 2025, alle ore 9,30 il Revisore dei Conti Dott. Piergiorgio Domenico BIANCO, nominato con Delibera n. 42 del 10/08/2023, si è recato presso il Comune di Valperga (TO), per effettuare la verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria (art. 223 e 239 D. Lgs. 267/00) e più in generale, una verifica della regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione (art. 239, comma 1, lett. c, D. Lgs. 267/00).

Assiste per il Comune il Responsabile dei Servizi Finanziari Antonietta Mancuso.

**SERVIZIO DI TESORERIA**

Il servizio di tesoreria, regolarmente istituito ai sensi di quanto disposto dall'art. 63 del Regolamento di Contabilità approvato, è stato affidato alla Banca Unicredit S.P.A. – Agenzia di Cuorgnè (TO) in base a convenzione deliberata dal C.C. (delibera nr. 36 del 18 Novembre 2022, come modificata dalla delibera di Giunta Comunale n. 57 del 12.06.2023) per il periodo 01 Aprile 2023 - 31 Dicembre 2027.

Il giornale di cassa del Tesoriere risulta aggiornato al 30.09.2025.

Il saldo effettivo di cassa, con riferimento alla predetta data, ammonta a complessivi Euro **1.326.344,79** e concilia con i dati risultanti dalla Tesoreria per Euro **1.326.344,79**.

Con determinazione del Settore Servizi Generali, Finanziario e Tributi n. 253 del 09.10.2025 è stata liquidata la somma di Euro 190,70 riferita ai buoni di pagamento dal n. 13 al n. 17 per dare scarico all'economista comunale.

Il saldo presso la Banca d'Italia al 30 settembre 2025 ammonta ad Euro 0,00 (zero) sul conto infruttifero ed Euro 10.325,96 sul conto fruttifero.

Il saldo di economato in data odierna ammonta ad Euro 811,29.

**UFFICIO TECNICO**

Il registro dei diritti, delle concessioni edilizie, dei certificati di destinazione urbanistica, delle autorizzazioni, delle certificazioni e delle attestazioni è correttamente tenuto.

Nel 3° trimestre 2025 sono stati rilasciati n. 3 permessi di costruire.

Il registro degli incassi dei diritti di segreteria dell'Ufficio tecnico è informatizzato e l'ultima registrazione effettuata è del 16/09/2025, per un importo di Euro 15,00, pagato con codice avviso: 01255090000085567.

**UFFICIO ANAGRAFE**

A partire dal mese di dicembre 2024, sono stati soppressi i diritti di segreteria dell'anagrafe giusta deliberazione Giunta Comunale n. 95 del 17/11/2024.

**ADEMPIMENTI VARI**

Gli uffici di Ragioneria hanno proceduto alla liquidazione delle fatture attive e passive del 3° trimestre 2025.



**BIANCO PIERGIORGIO DOMENICO  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
REVISORE CONTABILE - REVISORE ENTI PUBBLICI**

---

Il versamento per IVA Commerciale relativa al secondo trimestre 2025 ammonta ad Euro 1.373,79, di cui se ne riscontra il pagamento in modello F24 in data 12.08.2025.

Inoltre vengono verificati le procedure della fattura elettronica e dello SPILT PAYMENT, nonché la presenza dell'attestazione dei pagamenti e dei tempi medi riferiti al 3° trimestre 2025.

Inoltre si riscontra la certificazione del Responsabile del Servizio Finanziario sulle tempestività dei pagamenti del periodo interessato indice di tempestività - 20,33 gg.

Sul sito internet è presente la relazione per tutti gli adempimenti sull'anticorruzione.

Il Revisore ha controllato i seguenti documenti:

- a. Mandato di pagamento n. 915 del 03/07/2025 di Euro 387,26 per pagamento fattura n. Pagamento Fatt. n. 5752138160 del 13/06/2025; n. 5752134600 del 13/06/2025; n. 5752116219 del 13/06/2025 – ditta EDISON ENERGIA S.P.A. - ;
- b. Reversale d'incasso n. 1418 del 29/07/2025 di Euro 6,94 per Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1101 (Articolo 1460 / 1340 / 2) ditta AGSM AIM ENERGIA SPA;

Si dà atto che la cassa vincolata al 30/09/2025 è pari ad Euro 243.858,34 e concilia con la cassa vincolata del tesoriere.

Si dà atto che l'ente ha trasmesso la dichiarazione IRAP/2025 in data 17/09/2025, prot. n. 25091713120615463 e la dichiarazione 770/2025 in data 01/10/2025, prot n. 10135821160 – 0000012;

Il Revisore prende atto della deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 18/10/2025 sull'ipotesi di una transazione straordinaria sul cosiddetto LODO ASA, qualora l'accordo fosse perfezionato nei termini indicati ciò non comporterebbe una sostanziale variazione agli equilibri di bilancio considerato il fondo accantonato.

Alle ore 10,00 viene conclusa la verifica di cassa, consegnando i documenti esaminati al Responsabile del Servizio Finanziario e sottoscrivendo del presente verbale.

Valperga, li 10.11.2025

Il Revisore del Conto  
Piergiorgio Domenico Dott. BIANCO

