



VERBALE DEL REVISORE DEL CONTO

Verbale del 16 gennaio 2025

VERIFICA DI CASSA – IV TRIMESTRE ANNO 2024

L'anno duemilaventicinque il giorno 16 del mese di gennaio presso la sede dell'Unione Montana del Pinerolese è presente in collegamento telematico il Revisore del Conto, nominato con deliberazione del Consiglio dell'Unione numero 5 del 21 febbraio anno 2022 nella persona della rag. Marrazzo Agnese

La seduta è convocata per provvedere a:

- a) Verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria e di cassa al 31/12/2024**
- b) Controllo del servizio economato e degli agenti contabili**
- c) Adempimenti fiscali**
- d) Versamenti periodici obbligatori**
- e) Controllo sugli incarichi affidati dall'ente**

IL REVISORE

Atteso che in conformità allo statuto ed al regolamento collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente;

Ai sensi dell'art. 239 del T.U. approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, provvede, nell'odierna seduta, allo svolgimento delle seguenti attività:

A) VERIFICA ORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA:

Premesso che:

- a) il servizio di tesoreria è svolto dalla Banca Monte dei Paschi di Siena, filiale di Pinerolo, per effetto dell'aggiudicazione provvisoria nelle more di perfezionamento degli atti contrattuali disposto con determinazione del Responsabile dell'Area Servizi Finanziari numero 145 del 21 aprile 2023 per il periodo dal 1° maggio 2023 al 30 aprile 2028;
- b) il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con tecnica a campione;

ATTESTA QUANTO SEGUE

A/1) Saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31 dicembre 2023 è pari a € **1.311.835,95** così come risulta dal quadro riassuntivo della gestione di cassa inviato dal Tesoriere comunale;

A/2) il saldo di cassa al 31 dicembre 2024 di € **337.370,36** corrisponde con le scritture contabili dell'ente ed è stato riconciliato nel seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio	1.311.835,95		
Totale riscossioni Tesoriere al	31 dicembre 2024	4.021.615,84	(+)
Totale pagamenti Tesoriere al	31 dicembre 2024	4.996.081,43	(-)
Fondo di cassa Tesorerie al	31 dicembre 2024	337.370,36	(=)
Ordinativi d'incasso consegnati al tesoriere al	31 dicembre 2024	4.021.615,84	(+)
Mandati emessi e consegnati al tesoriere	31 dicembre 2024	4.996.081,43	(-)
Saldo di cassa dalle scritture dell'Ente		337.370,36	(=)
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa dalle scritture dell'Ente			
Provvisori in entrata in attesa di emissione reversale		-	(+)
Ordinativi d'incasso non riscossi		-	(-)
Provvisori in spesa in attesa di emissione mandato a copertura		-	(-)
Totale Mandati da evadere		-	(+)
Mandati di pagamento trasmessi in data 31 dicembre 2024		-	(+)
Fondo di cassa a seguito riconciliazione		337.370,36	

A/3) si è provveduto alla verifica, a campione, dei seguenti mandati di pagamento:

- a) Mandato di pagamento numero 949 del 21 ottobre 2024 di € 14,59 a favore della C.G.I.L. Funzione Pubblica per il versamento delle ritenute sindacali relative al mese di ottobre 2024;
- b) Mandato di pagamento numero 951 del 25 ottobre 2024 di € 47,10 a favore della società WEX EUROPE SERVICES SRL per il pagamento della fattura numero 00493118 del 30/09/2024 relativa alla fornitura di carburante nel corso del mese di settembre 2024;
- c) Mandato di pagamento numero 1139 del 16 dicembre 2024 di € 2.196,00 a favore della Banca Monte dei Paschi di Siena per il pagamento della fattura numero 3020041850 del 13/12/2024 relativa al servizio di Tesoreria anno 2024 (secondo semestre);

A/4) si è provveduto alla verifica, a campione, delle seguenti reversali d'incasso:

- a) Reversale numero 716 del 2 ottobre 2024 di € 60,00 quale regolarizzazione di numero 3 provvisori (PagoPA) relativi al Tesserino raccolta funghi anno 2024 - Validità annuale su tutto il territorio della Regione Piemonte - Ridotto per raccolta su territorio Unione Montana;
- b) Reversale numero 719 del 2 ottobre 2024 di € 1.202,50 quale regolarizzazione di numero 40 provvisori (PagoPA) relativi al Tesserino raccolta funghi anno 2024 - Validità annuale su tutto il territorio della Regione Piemonte;
- c) Reversale numero 765 del 17 ottobre 2024 di € 1.200,00 quale regolarizzazione di numero 40 provvisori (PagoPA) relativi al Tesserino raccolta funghi anno 2024 - Validità annuale su tutto il territorio della Regione Piemonte;

B) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

L'Unione Montana con deliberazione del Consiglio dell'Unione numero 5 del 25 gennaio 2023 ha approvato il regolamento per la gestione del servizio di economato e la Giunta dell'Unione con propria deliberazione numero 8 del 2 febbraio 2023 ha nominato economo dell'Unione il sig. Simone Maglio.

Il Revisore del Conto verificata con tecnica a campione la documentazione giustificativa della gestione del servizio di economato

attesta che

- B/1)** l'elenco dei buoni di pagamento, tratto in via meccanizzata, del servizio economale dal 1° ottobre 2024 al 31 dicembre 2024 va dal numero 17 al numero 18;
- B/2)** il conto della gestione dell'Economo indica un saldo di cassa al 31 dicembre 2024 di € 491,00 corrispondente a quello risultante dal registro dei buoni di pagamento di economato derivante da: anticipazione € 500,00 ed ordinativi di spesa pari ad € 9,00;
- B/3)** le spese pagate dall'Economo, preventivamente autorizzate con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario numero 5 del 4 gennaio 2024, sono imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze;
- B/4)** sono stati verificati e ritenuti regolari i seguenti buoni:
- a. numero 17 del 2 ottobre 2024 a favore della ditta La Combustoil di € 5,00 per l'acquisto di carburante per l'auto dell'Ente dovuta alla chiusura estiva del gestore convenzionato;
 - b. numero 18 del 2 dicembre 2024 a favore della ditta Happy Tabacchi Bar di € 4,00 per l'acquisto di una pila per la cassaforte della sede dell'Ente;
- ai quali è allegata la prescritta documentazione.

ATTESTA

La regolarità dei movimenti contabili e della gestione di cassa del Tesoriere e dell'Economo nel periodo dal 1° ottobre 2024 al 31 dicembre 2024.

C) ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore prende atto che il servizio gestione contabilità IVA e adempimenti connessi è affidato per il triennio 2023/2025 - con determinazione del Responsabile Area Servizi Generali numero 52 del 22 febbraio 2023 - alla Società Alma S.p.A. - avente sede a Villanova Mondovì (CN) in via Frabosa numero 29/B e partita IVA numero 00572290047 - ed attesta che l'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale.

Al 31 dicembre 2024 il saldo della contabilità IVA evidenzia un debito pari ad € 6.046,51.

D) VERSAMENTI PERIODICI OBBLIGATORI (INPDAP, IRPEF, IVA, R.A.)

Il Revisore ha provveduto a verificare le forniture telematiche inoltrate all'Agenzia delle Entrate nel corso del quarto trimestre anno 2024, dando atto che nel periodo di osservazione della verifica le medesime sono state presentate nei termini di legge:

- **Comunicazioni liquidazioni periodiche IVA relative all'anno d'imposta 2024** - Comunicazione n. 367599756 del 28/11/2024 relativa al III trimestre;
- **Modello 770 ordinario** - Dichiarazione n. 16205026985 - 0000051 del 23/10/2024 per l'anno d'imposta 2023;

Versamenti tramite modello F24

- F24 con data versamento al 1° ottobre 2024 di € 484,65 per il pagamento delle sanzioni relative al modello 770/2022 per ritardo versamenti anno 2021;
- F24 EP con data versamento al 10 ottobre 2024 – protocollo telematico numero 24100210251242339/000001 – di € 23.248,98 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di settembre anno 2024;
- F24 con data versamento al 23 ottobre 2024 di € 129,49 per il pagamento delle sanzioni relative al modello IRAP 2022 per ritardo versamenti;
- F24 EP con data versamento al 24 ottobre 2024 – protocollo telematico numero 24101510360710618/000001 – di € 801,88 per il versamento dell’IVA commerciale relativa al terzo trimestre anno 2024;
- F24 EP con data versamento al 13 novembre 2024 – protocollo telematico numero 24110410042120085/000001 – di € 35.000,55 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di ottobre anno 2024;
- F24 EP con data versamento al 11 dicembre 2024 – protocollo telematico numero 24120308441061223/000001 – di € 21.017,83 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di novembre anno 2024;
- F24 EP con data versamento al 11 dicembre 2024 – protocollo telematico numero 24120309020813213/000001 – di € 1.713,53 per il versamento dell’acconto IVA commerciale anno 2024;
- F24 EP con data versamento al 20 dicembre 2024 – protocollo telematico numero 24121017331633845/000001 – di € 24.185,11 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di dicembre anno 2024;

E) CONTROLLO SUGLI INCARICHI AFFIDATI DALL’ENTE

Il Revisore ha provveduto a verificare a campione le determinazioni di affidamento incarico pubblicate dall’Ente.

Sono state controllate le seguenti determinazioni:

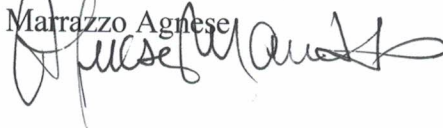
- Numero 338 del 31 ottobre 2024 avente ad oggetto “CIG B416705881 - AFFIDAMENTO DEI LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLA TORRE EVAPORATIVA PRESSO IL PALAGHIACCIO "COTTA MORANDINI" DI CORSO J. LOMBARDINI, NEL RISPETTO DI QUANTO PREVISTO DALL’ART. 50, COMMA 1, LETT. A) DEL D.LGS. 36/2023.” per l’importo di € 4.276,10;
- Numero 357 del 19 novembre 2024 avente ad oggetto “CIG B4585EC0F3 - AFFIDAMENTO DELLA FORNITURA DI RADIO DIGITALI E DI BATTERIE DI BACK-UP PER IL SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE DELL’UNIONE MONTANA, NEL RISPETTO DI

QUANTO PREVISTO DALL'ART. 50, COMMA 1, LETT. B) DEL D.LGS. 36/2023” per
l'importo di € 7.784,82;

Lì, 16 gennaio 2025

IL REVISORE DEL CONTO

Rag. Marrazzo Agnese

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Agnese Marrazzo', written over the typed name.