



UNIONE MONTANA DEL PINEROLESE

Corso Lombardini 2 – 10066 Torre Pellice (TO)

Tel: 0121 209604

Email: info@umpinerolese.it

PEC: unionepinerolese@pec.umpinerolese.it

www.umpinerolese.it

C.F. e P.IVA: 11358680012

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI

Verbale del 23 GENNAIO 2026

VERIFICA DI CASSA – IV TRIMESTRE ANNO 2025

L'anno duemilaventisei il giorno 23 del mese di gennaio presso la sede dell'Unione Montana del Pinerolese è presente in collegamento telematico il Revisore dei conti, nominato con deliberazione di Consiglio dell'Unione numero 3 del 27 febbraio anno 2025, nella persona del dott. Rizzone Fabrizio

La seduta è convocata per provvedere a:

- a) Verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria e di cassa al 31/12/2025**
- 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 dell'Unione alla data del 31 dicembre 2024 è pari a € **337.370,36** così come risulta dal quadro riassuntivo della gestione di cassa inviato dal Tesoriere dell'Unione;

A/2) il saldo di cassa al 31 dicembre 2025 di € **272.299,32** corrisponde con le scritture contabili dell'ente ed è stato riconciliato nel seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio	337.370,36		
Totale riscossioni Tesoriere al	31 dicembre 2025	5.846.497,50	(+)
Totale pagamenti Tesoriere al	31 dicembre 2025	5.911.568,54	(-)
Fondo di cassa Tesorerie al	31 dicembre 2025	272.299,32	(=)
Ordinativi d'incasso consegnati al tesoriere al	31 dicembre 2025	5.846.497,50	(+)
Mandati emessi e consegnati al tesoriere	31 dicembre 2025	5.911.568,54	(-)
Saldo di cassa dalle scritture dell'Ente		272.299,32	(=)
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa dalle scritture dell'Ente		272.299,32	
Provvisori in entrata in attesa di emissione reversale		0,00	(+)
Ordinativi d'incasso non riscossi		0,00	(-)
Provvisori in spesa in attesa di emissione mandato a copertura		0,00	(-)
Totale Mandati da evadere		0,00	(+)
Mandati di pagamento trasmessi in data 31 dicembre 2025		0,00	(+)
Fondo di cassa a seguito riconciliazione		272.299,32	

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

- a) Mandato di pagamento numero 859 del 6 ottobre 2025 di € 1.493,16 a favore della Comune Rorà per il pagamento della scheda PMO numero 24 - 09 7 7.30 relativa a manutenzione e ripristino di opere di sostegno e di drenaggio superficiale su via Moloire, dalla strada provinciale sino a località Vernei sup.re;
- b) Mandato di pagamento numero 885 del 10 ottobre 2025 di € 2.500,00 a favore di De Michelis Patrick per lavori di manutenzione tracciato e posizionamento segnaletica in località Serre Campi Balangie Bruisset e Bariound Burfarant in comune di Bobbio Pellice;
- c) Mandato di pagamento numero 1205 del 10 dicembre 2025 di € 125,95 a favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento degli oneri Fondo TFR Ente Ulteriori Elementi ufficio servizi finanziari e servizi generali anno 2025 (Mese di dicembre e tredicesima);

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

- a) Reversale numero 798 del 6 ottobre 2025 di € 1.190,00 quale regolarizzazione di numero 29 provvisori (PagoPA) relativi al Tesserino raccolta funghi anno 2025 - Validità annuale su tutto il territorio della Regione Piemonte;
- b) Reversale numero 895 del 28 ottobre 2025 di € 220,00 quale regolarizzazione di un provvisorio in entrata versato dalla società ASD LIBERTAS GHIACCIO per l'acquisto di ore ghiaccio nel mese di settembre presso il Palazzo del Ghiaccio Cotta Morandini di Torre Pellice;
- c) Reversale numero 1091 del 31 dicembre 2025 di € 60,00 quale regolarizzazione di un provvisorio (PagoPA) relativo al Tesserino raccolta funghi anno 2025 - Validità triennale su tutto il territorio della Regione Piemonte - Ridotto per raccolta su territorio Unione Montana.

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 2025 al 31 dicembre 2025 va dal numero 6 al numero 13;
- B/2)** il conto della gestione dell'Economo indica un saldo di cassa al 31 dicembre 2025 di € 92,70 corrispondente a quello risultante dal registro dei buoni di pagamento di economato derivante da: anticipazione € 300,00 ed ordinativi di spesa pari ad € 207,30;
- B/3)** le spese pagate dall'Economo, preventivamente autorizzate con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario numero 6 del 7 gennaio 2025, 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 7 del 24 ottobre 2025 a favore di Autoriparazioni Odin Eric di € 30,00 per la riparazione urgente del generatore del rifugio Barant;
 - b. numero 9 del 11 novembre 2025 a favore di Arriva Italia s.r.l. di € 10,00 per l'acquisto di un biglietto pullman andata e ritorno per missione a Torino (Consegna repertorio in Agenzia delle Entrate in data 11 novembre 2025);
 - c. numero 13 del 10 dicembre 2025 a favore della Tabaccheria Bedino Stefano di € 13,00 per l'acquisto di numero 10 francobolli;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 2025 al 31 dicembre 2025.

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 2025 il saldo della contabilità IVA evidenzia un credito pari ad € 3.537,55.

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 2025, 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 2025** - Comunicazione n. 387783767 del 25/11/2025 relativa al III trimestre;
- **Modello 770 ordinario** - Dichiarazione n. 12591963533 - 0000048 del 24/10/2025 per l'anno d'imposta 2024;
- **Modello IRAP** - Dichiarazione n. 09282539001 - 0000001 del 10/10/2025 per l'anno d'imposta 2024

Versamenti tramite modello F24

- F24 EP con data versamento al 2 ottobre 2025 – protocollo telematico numero 25092414182662147 000001 – di € 10.986,95 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di settembre anno 2025;
- F24 EP con data versamento al 8 ottobre 2025 – protocollo telematico numero 25100110180862583 000001 – di € 45.444,97 per il versamento dell'imposta IVA relativa al mese di settembre anno 2025;
- F24 EP con data versamento al 22 ottobre 2025 – protocollo telematico numero 25100815074741239 000001 – di € 4.938,81 per il versamento dell'IVA commerciale relativa al terzo trimestre anno 2025;
- F24 EP con data versamento al 30 ottobre 2025 – protocollo telematico numero 25102016293758994 000001 – di € 24.556,62 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di ottobre anno 2025;
- F24 EP con data versamento al 11 novembre 2025 – protocollo telematico numero 25110312114724043 000001 – di € 23.184,62 per il versamento dell'imposta IVA relativa al mese di ottobre anno 2025;
- F24 EP con data versamento al 3 dicembre 2025 – protocollo telematico numero 25112015090267098 000001 – di € 19.277,06 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di novembre anno 2025;
- F24 EP con data versamento al 10 dicembre 2025 – protocollo telematico numero 25120111531252385 000001 – di € 16.359,54 per il versamento dell'imposta IVA relativa al mese di novembre anno 2025;
- F24 EP con data versamento al 10 dicembre 2025 – protocollo telematico numero 25120114273157361 000001 – di € 6.829,27 per il versamento dell'acconto IVA commerciale anno 2025;
- F24 EP con data versamento al 23 dicembre 2025 – protocollo telematico numero 25121017285621171 000001 – di € 22.891,04 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di dicembre anno 2025;

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 378 del 27 novembre 2025 avente ad oggetto “PROGRAMMA INTERREG ITALIA–FRANCIA ALCOTRA 2021-2027. PROGETTO N. 21509 “SCOPRIRE” PITER+ ALTE VALLI (CUP J72B25001280007). AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA TECNICA SPECIALISTICA PER L'ACCOMPAGNAMENTO TECNICO-SCIENTIFICO, AMMINISTRATIVO E FINANZIARIO, NEL RISPETTO DI QUANTO PREVISTO DALL'ART. 50, COMMA 1, LETT. B) DEL D.LGS. 36/2023 (CIG B945724577)” per l'importo di € 5.000,00;
- Numero 382 del 27 novembre 2025 avente ad oggetto “CIG B946870B8F - AFFIDAMENTO DELL'INCARICO PROFESSIONALE PER LA MESSA IN FUNZIONE DEL NUOVO IMPIANTO FOTOVOLTAICO POSTO PRESSO IL PALAGHIACCIO “COTTA MORANDINI” DI TORRE PELLICE NEL RISPETTO DI QUANTO PREVISTO DALL'ART. 50, COMMA 1, LETT. B) DEL D.LGS. 36/2023” per l'importo di € 2.477,73.

Torre Pellice, 23 gennaio 2026

IL REVISORE DEI CONTI

dott. RIZZONE Fabrizio