



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 14 aprile 2026

VERIFICA DI CASSA – I TRIMESTRE ANNO 2026

L'anno duemilaventisei il giorno 14 del mese di aprile 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 31/03/2026**
- b) Controllo del servizio economato e degli agenti contabili**
- c) Adempimenti fiscali**
- d) Versamenti periodici obbligatori**
- e) Controllo sugli incarichi affidati dall'ente**

I L R E V I S O R E

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 2025 è pari a € **272.299,32** così come risulta dal quadro riassuntivo della gestione di cassa inviato dal Tesoriere dell'Unione;

A/2) il saldo di cassa al 31 marzo 2026 di € **1.199.307,11** corrisponde con le scritture contabili dell'ente ed è stato riconciliato nel seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio	272.299,32		
Totale riscossioni Tesoriere al	31 marzo 2026	2.353.110,69	(+)
Totale pagamenti Tesoriere al	31 marzo 2026	990.703,57	(-)
Fondo di cassa Tesorerie al	31 marzo 2026	1.634.706,44	(=)
Ordinativi d'incasso consegnati al tesoriere al	31 marzo 2026	600.555,35	(+)
Mandati emessi e consegnati al tesoriere	31 marzo 2026	1.004.651,33	(-)
Saldo di cassa dalle scritture dell'Ente		-131.796,66	(=)
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa dalle scritture dell'Ente		-131.796,66	
Provvisori in entrata in attesa di emissione reversale		1.752.555,34	(+)
Ordinativi d'incasso non riscossi			(-)
Provvisori in spesa in attesa di emissione mandato a copertura			(-)
Totale Mandati da evadere		13.947,76	(+)
Mandati di pagamento trasmessi in data 31 marzo 2026			(+)
Fondo di cassa a seguito riconciliazione		1.634.706,44	

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

- Mandato di pagamento numero 18 del 7 gennaio 2026 di € 1.400,01 a favore della CON.S.A.I. SRL per il pagamento della polizza assicurativa RC Patrimoniale anno 2026;
- Mandato di pagamento numero 54 del 19 gennaio 2026 di € 2.170,00 a favore del Ministero delle Imprese e del Made in Italy per il pagamento del canone di concessione del diritto individuale d'uso della frequenza per l'esercizio del radiocollegamento n. 93884 anno 2026;
- Mandato di pagamento numero 153 del 19 febbraio 2026 di € 181,55 a favore dell'Agenzia delle entrate per il pagamento degli oneri Fondo TFR ufficio PMO anno 2026 (mese di febbraio);

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

- Reversale numero 88 del 2 febbraio 2026 di € 54,47 quale ritenuta IVA (Split Payment) su Mandato n° 112 (Articolo 470 / 133 / 2)
- Reversale numero 148 del 19 febbraio 2026 di € 19,25 quale ritenuta addizionale comunale anno 2026 - Mese di febbraio (su Mandato n° 150);
- Reversale numero 210 del 20 marzo 2026 di € 28,92 quale ritenuta addizionale comunale anno 2026 - Mese di marzo (su Mandato n° 239);

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° gennaio 2026 al 31 marzo 2026 va dal numero 1 al numero 2;
- B/2)** il conto della gestione dell'Economo indica un saldo di cassa al 31 marzo 2026 di € 171,00 corrispondente a quello risultante dal registro dei buoni di pagamento di economato derivante da: anticipazione € 300,00 ed ordinativi di spesa pari ad € 129,00;
- B/3)** le spese pagate dall'Economo, preventivamente autorizzate con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario numero 16 del 7 gennaio 2026, 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 1 del 13 marzo 2026 a favore di NESPRESSO ITALIANA S.P.A. di € 99,00 per l'acquisto di una macchinetta del caffè da collocare nella sala Giunta dell'Unione Montana;
 - b. numero 2 del 16 marzo 2026 a favore del Distributore ESSO di Roux Daniel di € 30,00 per il servizio di lavaggio interno ed esterno dell'auto di servizio di proprietà 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° gennaio 2026 al 31 marzo 2026.

C) ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore prende atto che il servizio gestione contabilità IVA e adempimenti connessi è affidato per il triennio 2026/2028 - con determinazione del Responsabile Area Servizi Generali numero 330 del 23 ottobre 2025 - 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 marzo 2026 il saldo della contabilità IVA evidenzia un debito pari ad € 505,21.

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 primo trimestre anno 2026, 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. 394568533 del 26/2/2026 relativa al IV trimestre;

Versamenti tramite modello F24

- F24 EP con data versamento al 9 gennaio 2026 – protocollo telematico numero 26010212043120911 000001 – di € 7.232,72 per il versamento dell'imposta IVA relativa al mese di dicembre anno 2025;
- F24 EP con data versamento al 3 febbraio 2026 – protocollo telematico numero 26012713542814145 000001 – di € 1.786,75 per il versamento del Premio INAIL (saldo 2025 – rata 2026);
- F24 EP con data versamento al 4 febbraio 2026 – protocollo telematico numero 26012111344843236 000001 – di € 18.548,67 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di gennaio anno 2026;
- F24 EP con data versamento al 10 febbraio 2026 – protocollo telematico numero 26020214282730290 000001 – di € 7.249,13 per il versamento dell'imposta IVA relativa al mese di gennaio anno 2026;
- F24 EP con data versamento al 5 marzo 2026 – protocollo telematico numero 26022011290631934 000001 – di € 11.658,00 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di febbraio anno 2026;
- F24 EP con data versamento al 10 marzo 2026 – protocollo telematico numero 26030214472527494 000001 – di € 17.900,81 per il versamento dell'imposta IVA relativa al mese di febbraio anno 2026;

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 6 del 7 gennaio 2026 avente ad oggetto "CIG B9DF6631A0 - AFFIDAMENTO SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE IMPIANTO TERMICO PRESSO IL PALAGHIACCIO "COTTA MORANDINI" DI TORRE PELLICE PER IL PERIODO 01/01/2026 - 31/12/2027, NEL RISPETTO DI QUANTO PREVISTO DALL'ART. 50, COMMA 1, LETT. B) DEL D.LGS. 36/2023 E SS.MM.II." per l'importo di € 8.491,20;
- Numero 23 del 12 gennaio 2026 avente ad oggetto "CIG B9EC578555 - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI CONTROLLO E MANUTENZIONE APPARECCHIATURE ANTINCENDIO AI SENSI DEL D.LGS. 81/2008 PRESSO LA SEDE DELL'ENTE PER IL TRIENNIO 2026-2028, NEL RISPETTO DI QUANTO PREVISTO DALL'ART. 50, COMMA 1, LETT. B) DEL D.LGS. 36/2023 E SS.MM.II." per l'importo di € 1.726,05.

Torre Pellice, 14 aprile 2026

IL REVISORE DEI CONTI

dott. RIZZONE Fabrizio