



**UNIONE MONTANA DEL PINEROLESE**

Corso Lombardini 2 - 10066 Torre Pellice (TO)

Tel: 0121 209604

Email: info@umpinerolese.it

PEC: [unione@umpinerolese.it](mailto:unione@umpinerolese.it)

[www.umpinerolese.it](http://www.umpinerolese.it)

C.F. e P.IVA: 11358680012

## **VERBALE DEL REVISORE DEL CONTO**

### **VERIFICA DI CASSA - IV TRIMESTRE ANNO 2023**

L'anno duemilaventiquattro il giorno 12 del mese di febbraio 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 31/12/2023**
- 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 2022 è pari a € **1.619.167,17** così come risulta dal quadro riassuntivo della gestione di cassa inviato dal Tesoriere comunale;

A/2) il saldo di cassa al 31 dicembre 2023 di € **1.311.835,95** corrisponde con le scritture contabili dell'ente ed è stato riconciliato nel seguente dettaglio:

<b>Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio</b>	<b>1.619.167,17</b>		
Totale riscossioni Tesoriere al	31 dicembre 2023	3.384.139,24	(+)
Totale pagamenti Tesoriere al	31 dicembre 2023	3.691.470,46	(-)
<b>Fondo di cassa Tesorerie al</b>	<b>31 dicembre 2023</b>	<b>1.311.835,95</b>	<b>(=)</b>
Ordinativi d'incasso consegnati al tesoriere al	31 dicembre 2023	3.384.139,24	(+)
Mandati emessi e consegnati al tesoriere	31 dicembre 2023	3.691.470,46	(-)
Saldo di cassa dalle scritture dell'Ente		<b>1.311.835,95</b>	<b>(=)</b>
<b>RICONCILIAZIONE</b>			
Saldo di cassa dalle scritture dell'Ente		<b>1.311.835,95</b>	
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 2023		0,00	(+)
<b>Fondo di cassa a seguito riconciliazione</b>		<b>1.311.835,95</b>	

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

- a) Mandato di pagamento numero 906 del 16 novembre 2023 di € 5.872,95 a favore del Comune di Villar Pellice per il pagamento della Scheda PMO VV013 - 7 - 24 - 03 - Pulizia periodica delle reti di scolo e drenaggio superficiale localizzate presso la Borgata Bodeina – Pertusel - Passel (q.p.);
- b) Mandato di pagamento numero 1079 del 12 dicembre 2023 di € 1.980,52 a favore del Comune di Rorà per il pagamento della Scheda PMO 7.28 (2018) 7 24 - 09 - Prima assegnazione anno 2023 - Manutenzione e ripristino di opere di sostegno e di drenaggio superficiale su strada che inizia presso Ciabot della Vedova e conduce all'alpeggio della Palà (q.p.);
- c) Mandato di pagamento numero 1085 del 12 dicembre 2023 di € 6.661,58 a favore del Comune di San Pietro Val Lemina per il pagamento della Scheda PMO 26.03 7.10 (2018) - Intervento di manutenzione della strada comunale nei pressi dell'incrocio che conduce alle borgate Chiambairone e Giorsatera;

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

- a) Reversale numero 713 del 19 ottobre 2023 di € 9,84 per ritenute addizionali comunali anno 2023 - Mese di ottobre (su Mandato n° 790);
- b) Reversale numero 757 del 10 novembre 2023 di € 220,00 per regolarizzazione provvisori (PagoPA) - Diritti di segreteria SUAP anno 2023 - SCIA attività commerciali;

- c) Reversale numero 887 del 31 dicembre 2023 di € 256,81 per quale contributo versato dal Comune di Lusernetta per la gestione della piscina comunale di Luserna San Giovanni - Anno 2022;

## **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 2023 al 31 dicembre 2023 va dal numero 33 al numero 40;
- B/2)** il conto della gestione dell'Economo indica un saldo di cassa al 31 dicembre 2023 di € 900,67 corrispondente a quello risultante dal registro dei buoni di pagamento di economato derivante da: anticipazione € 1.300,00 ed ordinativi di spesa pari ad € 399,33;
- B/3)** le spese pagate dall'Economo, preventivamente autorizzate con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario numero 84 del 9 marzo 2023, sono imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze;
- B/4)** sono stati verificati a campione, e ritenuti regolari, i seguenti buoni:
- a. numero 33 del 10 ottobre 2023 a favore dell'economo dell'Unione Simone Maglio di € 117,05 per il pagamento del bollo auto di proprietà dell'Ente anno 2023 (Fiat Panda);
  - b. numero 35 del 18 ottobre 2023 per l'acquisto sul sito Amazon da parte di Davide Pasquale Bianco di materiali per il progetto UPSLOWTOUR per l'importo pari ad € 71,34;
  - c. numero 37 del 14 novembre 2023 a favore della Fondazione Malva Arnaldi di € 23,00 per l'acquisto di generi alimentari per evento promozionale UPSLOWTOUR (Firma convenzioni con Comuni aderenti);
- 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 2023 al 31 dicembre 2023.

## **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 2023 il saldo della contabilità IVA evidenzia un debito pari ad € 1.228,41.

**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 2023, dando atto che nel periodo di osservazione della verifica le medesime sono state presentate nei termini di legge:

- Modello 770 ordinario - Dichiarazione n. 19070966997 - 0000045 del 23/10/2023 per l'anno d'imposta 2022;
- Comunicazioni liquidazioni periodiche IVA n. 336242261 del 21/11/2023 relativa al III trimestre;
- Modello IRAP Dichiarazione n. 14395033015 - 0000015 del 16/10/2023 per l'anno d'imposta 2022

Versamenti tramite modello F24

- F24 EP con data versamento al 11 ottobre 2023 – protocollo telematico numero 23100215340050850 – di € 23.750,58 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di settembre anno 2023;
- F24 EP con data versamento al 14 novembre 2023 – protocollo telematico numero 23110312170935760 – di € 34.601,41 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di ottobre anno 2023;
- F24 EP con data versamento al 12 dicembre 2023 – protocollo telematico numero 23120409404735542 – di € 36.159,30 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di novembre anno 2023;
- F24 EP con data versamento al 27 dicembre 2023 – protocollo telematico numero 23121418471022179 – di € 30.346,98 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di dicembre anno 2023;
- F24 con data versamento al 6 ottobre 2023 di 81,35 per il versamento di una sanzione relativo al modello 770/2021 (Ritardo versamento);

**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 322 del 23 ottobre 2023 avente ad oggetto "CIG Z9B3CF686B - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI RIPARAZIONE PERDITA ACQUA PRESSO PALAZZETTO DI TORRE PELLICE, NEL RISPETTO DI QUANTO PREVISTO DALL'ART. 50, COMMA 1, LETT. B) DEL D.LGS. 36/2023" per l'importo di € 5.675,44;

- Numero 330 del 30 ottobre 2023 avente ad oggetto "CIG: Z3C3CF6949 - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELL'IMPIANTO ELEVATORE PRESSO LA SEDE DELL'ENTE, NEL RISPETTO DI QUANTO PREVISTO DALL'ART. 50, COMMA 1, LETT. B) DEL D.LGS. 36/2023" per l'importo di € 10.553,00.

Li, 12 febbraio 2024

IL REVISORE DEL CONTO

Rag. Marrazzo Agnese

