



**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

Verbale del 19 aprile 2023

### VERIFICA DI CASSA – I TRIMESTRE ANNO 2023

L'anno duemilaventitre il giorno 19 del mese di aprile 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 31/03/2023**
- 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'affidamento disposto con determinazione del Responsabile dell'Area Servizi Generali e Finanziari numero 55 del 30 maggio 2017 per il periodo dal 1° luglio 2017 al 31 dicembre 2021, prorogata su accettazione della richiesta da parte della Tesoreria Banca

Monte dei Paschi di Siena - – protocollo numero 0000315 del 18 gennaio 2023 - fino al 30 giugno 2023;

- 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 marzo 2023 di € **1.374.034,07** 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 marzo 2023	716.384,55	(+)
Totale pagamenti Tesoriere al	31 marzo 2023	961.517,65	(-)
<b>Fondo di cassa Tesorerie al</b>	<b>31 marzo 2023</b>	<b>1.374.034,07</b>	<b>(=)</b>
<b>Ordinativi d'incasso consegnati al tesoriere al</b>			
	31 marzo 2023	698.127,16	(+)
<b>Mandati emessi e consegnati al tesoriere</b>			
	31 marzo 2023	988.937,71	(-)
<b>Saldo di cassa dalle scritture dell'Ente</b>		<b>1.328.356,62</b>	<b>(=)</b>
<b>RICONCILIAZIONE</b>			
<b>Saldo di cassa dalle scritture dell'Ente</b>		<b>1.328.356,62</b>	
Provvisori in entrata in attesa di emissione reversale		40.062,98	(+)
Ordinativi d'incasso non riscossi		21.805,59	(-)
Provvisori in spesa in attesa di emissione mandato a copertura		17,00	(-)
Totale Mandati da evadere		19.049,56	(+)
Mandati di pagamento trasmessi in data 31 marzo 2023		8.387,50	(+)
<b>Fondo di cassa a seguito riconciliazione</b>		<b>1.374.034,07</b>	

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

- Mandato di pagamento numero 41 del 25 gennaio 2023 di € 2.370,27 a favore dell'Agenzia delle Entrate per il pagamento degli oneri contributivi CPDEL - INADEL – TFR relativi alle retribuzioni ai dipendenti dell'Unione del mese di dicembre e tredicesima anno 2022 (provvisorio di spesa numero 2 del 12 gennaio 2023);
- Mandato di pagamento numero 255 del 27 marzo 2023 di € 59,41 a favore dell'Agenzia delle Entrate per il pagamento degli oneri previdenziali e assistenziali a carico del personale - Fondo P/C – relativi alle retribuzioni ai dipendenti dell'Unione per il mese di marzo anno 2023;
- Mandato di pagamento numero 266 del 31 marzo 2023 di € 237,90 a favore della ditta Fireblock s.r.l. per il pagamento della fattura numero 000043/PA del 23/03/2023 relativa al servizio di controllo e manutenzione delle apparecchiature antincendio svolto nel corso del primo semestre anno 2023.

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

- a) Reversale numero 100 del 20 febbraio 2023 di € 104,97 per ritenute IRPEF anno 2023 relative al compenso per commissione giudicatrice concorso Unione Montana (su Mandato n° 130);
- b) Reversale numero 129 del 13 marzo 2023 di € 72,60 per versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 195;
- c) Reversale numero 136 del 22 marzo 2023 di € 1.055,80 per ritenute IRPEF anno 2023 (su Mandato n° 207) relative alle retribuzioni ai dipendenti dell'Unione per il mese di marzo anno 2023;

## **B) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI**

L'Unione Montana con deliberazione del Consiglio dell'Unione numero 5 del 25 gennaio 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 2023 al 31 marzo 2023 va dal numero 1 al numero 22;
- B/2)** il conto della gestione dell'Economo indica un saldo di cassa al 31 marzo 2023 di € 378,38 corrispondente a quello risultante dal registro dei buoni di pagamento di economato derivante da: anticipazione € 1.500,00 ed ordinativi di spesa pari ad € 921,62;
- 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 7 del 16 marzo 2023 a favore della Società ATIVA S.p.A. di € 3,40 per il pagamento del casello autostradale andata e ritorno per una riunione a Torino per la variante di adeguamento dei PRGC al PPR;
  - b. numero 13 del 16 marzo 2023 a favore ditta Novali Bandiere di € 35,00 per l'acquisto di una bandiera della Regione Piemonte per la Sede dell'Ente;
  - c. numero 21 del 16 marzo 2023 a favore d della Società Amazon EU - Succursale Italiana di € 79,98 per l'acquisto di numero 2 porta ombrelli in metallo per la 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° gennaio 2023 al 31 marzo 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.

L'Ente con dichiarazione presentata in data 16 febbraio 2023 – protocollo numero 23021609280637272 – 000001 – ha trasmesso l'integrazione al modello IVA anno 2022 per il periodo di imposta dal 1° gennaio 2021 al 31 dicembre 2021.

L'Ente in data 16 febbraio ha presentato le comunicazioni IVA relative ai quattro trimestri anno 2022.

Al 31 marzo 2023 il saldo della contabilità IVA evidenzia un debito pari ad € 1.436,43.

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

- Dichiarazione integrazione al modello IVA anno 2022 per il periodo di imposta dal 1° gennaio 2021 al 31 dicembre 2021 – Dichiarazione numero 23021609280637272 – 000001 del 16 febbraio 2023;
- Comunicazione liquidazioni periodiche IVA - Comunicazione n. 318776189 del 16/2/2023 relativa al I trimestre anno 2022;
- Comunicazione liquidazioni periodiche IVA - Comunicazione n. 318776190 del 16/2/2023 relativa al II trimestre anno 2022;
- Comunicazione liquidazioni periodiche IVA - Comunicazione n. 318776191 del 16/2/2023 relativa al III trimestre anno 2022;
- Comunicazione liquidazioni periodiche IVA - Comunicazione n. 319047759 del 20/2/2023 relativa al IV trimestre;

#### Versamenti tramite modello F24

- F24 EP con data versamento al 12 gennaio 2023 – protocollo telematico numero 23010516085864978 – di € 37.212,30 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di dicembre e tredicesima anno 2022;
- F24 EP con data versamento al 14 febbraio 2023 – protocollo telematico numero 23020309372630024 – di € 20.066,92 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di gennaio anno 2023;
- Modello F24 con data versamento al 24 febbraio 2023 di € 243,06 per il pagamento delle sanzioni relative al ravvedimento per integrazione della documentazione IVA annualità 2021 e 2022;
- Modello F24 con data versamento al 24 febbraio 2023 di € 1.169,00 per il pagamento della Tassa Rifiuti (TARI) annualità 2022;

- F24 EP con data versamento al 27 febbraio 2023 – protocollo telematico numero 23021614380147815 – di € 3.982,53 per il pagamento del ravvedimento (comprensivo delle sanzioni e degli interessi) relativo alle dichiarazioni IVA secondo e terzo trimestre anno 2022
- F24 EP con data versamento al 1° marzo 2023 – protocollo telematico numero 23022312214454445 – di € 2.042,92 per il versamento dell'IVA commerciale a debito relativa al quarto trimestre anno 2022 e per il versamento all'erario delle ritenute erariali al 4% su contributi pubblici;
- F24 EP con data versamento al 14 marzo 2023 – protocollo telematico numero 23030217034468019 – di € 39.208,35 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di febbraio anno 2023;

#### **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 63 del 1° marzo 2023 avente ad oggetto “DETERMINAZIONE A CONTRARRE. AFFIDAMENTO DIRETTO, AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 2, LETT. A) DEL D.LGS. 120/2020 E SS.MM.II., DEL SERVIZIO DI PULIZIA DEI LOCALI DELLA SEDE DELL'ENTE DI CORSO LOMBARDINI N.2 A TORRE PELLICE PER L'ANNO 2023. CIG: Z363A2E1B8” per l'importo di € 5.734,00;
- Numero 74 del 2 marzo 2023 avente ad oggetto “PROGETTO UPSLOWTOUR. IMPLEMENTAZIONE ED ADEGUAMENTO DELLA COMPONENTE INFRASTRUTTURALE (ART. 4 L.R. 6/2022 FONDO ACCORDI DI PROGRAMMA). CUP: E44H21000020009. DETERMINAZIONE A CONTRARRE. AFFIDAMENTO DIRETTO DELL'INCARICO PROFESSIONALE PER LA PROGETTAZIONE, DIREZIONE LAVORI, CONTABILITÀ, VERIFICA REGOLARE ESECUZIONE E COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE DEI LAVORI. CIG. 966797595” per l'importo di € 140.498,40;

Li, 19 aprile 2023

IL REVISORE DEL CONTO

Rag. Marrazzo Agnese

