



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 DEL CONTO

Verbale del 18 luglio 2023

VERIFICA DI CASSA – II TRIMESTRE ANNO 2023

L'anno duemilaventitre il giorno 18 del mese di luglio 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 30/06/2023**
- 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 30 giugno 2023 di € **2.477.289,73** corrisponde con le scritture contabili dell'ente ed è stato riconciliato nel seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio		1.619.167,17	
Totale riscossioni Tesoriere al	30 giugno 2023	2.319.304,63	(+)
Totale pagamenti Tesoriere al	30 giugno 2023	1.461.182,07	(-)
Fondo di cassa Tesorerie al	30 giugno 2023	2.477.289,73	(=)
Ordinativi d'incasso consegnati al tesoriere al	30 giugno 2023	2.314.982,56	(+)
Mandati emessi e consegnati al tesoriere	30 giugno 2023	1.483.342,24	(-)
Saldo di cassa dalle scritture dell'Ente		2.450.807,49	(=)
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa dalle scritture dell'Ente		2.450.807,49	
Provvisori in entrata in attesa di emissione reversale		11.744,98	(+)
Ordinativi d'incasso non riscossi		7.422,91	(-)
Provvisori in spesa in attesa di emissione mandato a copertura		1,00	(-)
Totale Mandati da evadere		0,00	(+)
Mandati di pagamento trasmessi in data 30 giugno 2023		22.161,17	(+)
Fondo di cassa a seguito riconciliazione		2.477.289,73	

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

- Mandato di pagamento numero 390 del 17 maggio 2023 di € 918,66 a favore del dipendente Davide Benedetto per il pagamento della posizione organizzativa dell'Area gestione territorio e tutela ambiente relativa al mese di maggio anno 2023;
- Mandato di pagamento numero 455 del 21 giugno 2023 di € 1.869,50 a favore della dipendente Raffaella Prot per il pagamento della retribuzione relativa al mese di giugno anno 2023 (personale servizio SUAP);
- Mandato di pagamento numero 505 del 28 giugno 2023 di € 174,66 a favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento tramite modello F24EP delle ritenute su riscatto della laurea relative al mese di giugno anno 2023;

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

- Reversale numero 256 del 27 aprile 2023 di € 261,36 per Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 344;
- Reversale numero 283 del 11 maggio 2023 di € 360,00 per raccolta funghi anno 2023 (Validità triennale su tutto il territorio della Regione Piemonte);
- Reversale numero 353 del 5 giugno 2023 di € 20,00 per regolarizzazione provvisori (PagoPA) - Diritti di segreteria SUAP anno 2023 per SCIA attività commerciali;

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° aprile 2023 al 30 giugno 2023 va dal numero 23 al numero 28;
- B/2)** il conto della gestione dell'Economo indica un saldo di cassa al 30 giugno 2023 di € 1.212,15 corrispondente a quello risultante dal registro dei buoni di pagamento di economato derivante da: anticipazione € 1.300,00 ed ordinativi di spesa pari ad € 87,85;
- 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 25 del 17 aprile 2023 a favore della ditta Arti e Mestieri s.n.c. di € 2,50 per l'acquisto di chiodi per la sede dell'Ente in corso Lombardini;
 - b. numero 26 del 19 aprile 2023 a favore ditta Perucca s.n.c. di € 9,00 per l'acquisto chiavi per la sede dell'Ente in corso Lombardini;
 - c. numero 27 del 27 aprile 2023 a favore della ditta Distributore ESSO di Roux Daniel di € 30,00 per il servizio di lavaggio dell'automobile 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° aprile 2023 al 30 giugno 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 - e 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 15065933235 - 0000149 del 21 aprile 2023 - ha trasmesso il modello IVA anno 2023 per il periodo di imposta dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2022.

Al 30 giugno 2023 il saldo della contabilità IVA evidenzia un debito pari ad € 2.767,86.

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

- Dichiarazione al modello IVA anno 2023 per il periodo di imposta dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2022 – Dichiarazione numero 15065933235 - 0000149 del 21 aprile 2023;
- Comunicazione liquidazioni periodiche IVA - Comunicazione n. 325333351 del 25 maggio 2023 relativa al I trimestre anno 2023;

Versamenti tramite modello F24

- F24 EP con data versamento al 13 aprile 2023 – protocollo telematico numero 23040309570146612 – di € 26.320,10 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di marzo anno 2023;
- F24 EP con data versamento al 28 aprile 2023 – protocollo telematico numero 23041414365955012 – di € 1.436,43 per il versamento dell'IVA commerciale a debito relativa al primo trimestre anno 2023;
- F24 EP con data versamento al 11 maggio 2023 – protocollo telematico numero 23050512125215718 – di € 30.634,02 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di aprile anno 2023;
- F24 EP con data versamento al 14 giugno 2023 – protocollo telematico numero 23060114583456289 – di € 12.815,25 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di maggio anno 2023;
- F24 EP con data versamento al 23 giugno 2023 – protocollo telematico numero 23061615501369210 – di € 1.497,65 per il versamento all'erario delle ritenute erariali al 4% su contributi pubblici anno 2022;

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 170 del 22 maggio 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 REDAZIONE DI CERTIFICATO DI COLLAUDO ANNUALE DELLA TENSOSTRUTTURA E DEL PALCO DI PROPRIETA' DELL'U.M. CIG: Z813B3BA6" per l'importo di € 951,60;

- Numero 192 del 8 giugno 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., DEI LAVORI DI MANUTENZIONE DELL'ANELLO 5 "DEGLI INVINCIBILI" NELL'AMBITO DEL PROGETTO "UPSLOWTOUR". SCHEDA P.M.O. 24.04 7.09 (2018) - STRALCIO 1/2023 (CIG: Z953B451E8)" per l'importo di € 11.618,91.

Li, 18 luglio 2023

IL REVISORE DEL CONTO

rag. Maffuzzo Agnese

