



**UNIONE MONTANA DEL PINEROLESE**

Corso Lombardini 2 – 10066 Torre Pellice (TO)

Tel: 0121 209604

Email: [info@umpinerolese.it](mailto:info@umpinerolese.it)

PEC: [unionepinerolese@pec.umpinerolese.it](mailto:unionepinerolese@pec.umpinerolese.it)

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

C.F. e P.IVA: 11358680012

## **VERBALE DEL REVISORE DEL CONTO**

Verbale del 15/10/2024

### **VERIFICA DI CASSA – III TRIMESTRE ANNO 2024**

L'anno duemilaventiquattro il giorno 15 del mese di ottobre presso la sede dell'Unione Montana del Pinerolese è presente in collegamento telematico il Revisore dei Conti, 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 30/09/2024**
- 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 e 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 2023 è pari a € **1.311.835,95** così come risulta dal quadro riassuntivo della gestione di cassa inviato dal Tesoriere comunale;

A/2) il saldo di cassa al 30 settembre 2024 di € **1.443.047,87** corrisponde con le scritture contabili dell'ente ed è stato riconciliato nel seguente dettaglio:

<b>Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio</b>	<b>1.311.835,95</b>		
Totale riscossioni Tesoriere al	30 settembre 2024	3.417.329,62	(+)
Totale pagamenti Tesoriere al	30 settembre 2024	3.286.117,70	(-)
<b>Fondo di cassa Tesorerie al</b>	<b>30 settembre 2024</b>	<b>1.443.047,87</b>	<b>(=)</b>
Ordinativi d'incasso consegnati al tesoriere al	30 settembre 2024	3.191.874,96	(+)
Mandati emessi e consegnati al tesoriere	30 settembre 2024	3.361.111,79	(-)
Saldo di cassa dalle scritture dell'Ente		<b>1.142.599,12</b>	<b>(=)</b>
<b>RICONCILIAZIONE</b>			
Saldo di cassa dalle scritture dell'Ente		1.142.599,12	
Provvisori in entrata in attesa di emissione reversale		231.946,55	(+)
Ordinativi d'incasso non riscossi		6.491,89	(-)
Provvisori in spesa in attesa di emissione mandato a copertura		18,00	(-)
Totale Mandati da evadere		67.512,09	(+)
Mandati di pagamento trasmessi in data 30 settembre 2024		7.500,00	(+)
<b>Fondo di cassa a seguito riconciliazione</b>		<b>1.443.047,87</b>	

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

- a) Mandato di pagamento numero 585 del 1° luglio 2024 di € 32.016,72 a favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento della gestione IVA Split Payment del mese di giugno 2024;
- b) Mandato di pagamento numero 642 del 24 luglio 2024 di € 179,61 a favore della Regione Piemonte per il pagamento degli oneri IRAP servizi amministrativi anno 2024 - Mese di luglio;
- c) Mandato di pagamento numero 766 del 3 settembre 2024 di € 113,52 a favore della Regione Piemonte per il pagamento del bollo auto anno 2024 della macchina in dotazione all'Ente;

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

- a) Reversale numero 505 del 18 luglio 2024 di € 42,36 quali ritenute addizionali comunali relative al cedolino di un dipendente dell'Unione del mese di luglio anno 2024 (su Mandato n° 602);
- b) Reversale numero 698 del 27 settembre 2024 di € 180,00 quale regolarizzazione di numero 6 provvisori (PagoPA) relativi ai diritti di segreteria SUAP anno 2024 (SCIA);
- c) Reversale numero 706 del 27 settembre 2024 di € 220,00 quale trattenuta per la gestione del IVA Split Payment per fattura pagata con Mandato n° 827;

## **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 dei Conti 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° luglio 2024 al 30 settembre 2024 va dal numero 4 al numero 16;
- B/2)** il conto della gestione dell'Economo indica un saldo di cassa al 30 settembre 2024 di € 72,92 corrispondente a quello risultante dal registro dei buoni di pagamento di economato derivante da: anticipazione € 500,00 ed ordinativi di spesa pari ad € 427,08;
- B/3)** le spese pagate dall'Economo, preventivamente autorizzate con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario numero 5 del 4 gennaio 2024, 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:
- numero 7 del 16 luglio 2024 a favore della ditta CENTRO SICUREZZA S.N.C. di € 37,50 per l'acquisto di numero 15 copie della nuova chiave di ingresso sede Ente;
  - numero 13 del 29 agosto 2024 a favore della ditta CENTRO SICUREZZA S.N.C. di € 45,00 per l'acquisto di numero 20 copie chiavi per la sede dell'Ente - Dieci porta ingresso e dieci porta accesso uffici Unione – da consegnare ai nuovi amministratori Unione;
  - numero 16 del 12 settembre 2024 a favore di Rollè Sandro Gioielli di € 5,00 per l'acquisto di pile per il telecomando dello schermo posto in sala consiglio Unione;
- 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° luglio 2024 al 30 settembre 2024.

### 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 30 settembre 2024 il saldo della contabilità IVA evidenzia un debito pari ad € 801,88.

### 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 terzo trimestre anno 2024, 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 2024** - Comunicazione n. 362397630 del 24/9/2024 relativa al II trimestre;
- **Modello IRAP** - Ricevuta Telematica n. 16494959713 - 0000011 del 25/9/2024 per l'anno d'imposta 2023;

### Versamenti tramite modello F24

- F24 EP con data versamento al 11 luglio 2024 – protocollo telematico numero 24070115051017941/000001 – di € 58.723,41 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di giugno anno 2024;
- F24 EP con data versamento al 18 luglio 2024 – protocollo telematico numero 24071017383631476/000001 – di € 2.182,00 per il versamento dell'IVA commerciale relativa al secondo trimestre anno 2024;
- F24 EP con data versamento al 1° agosto 2024 – protocollo telematico numero 24072411462025765/000001 – di € 11.861,89 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di luglio anno 2024;
- F24 EP con data versamento al 9 agosto 2024 – protocollo telematico numero 24080110222414118/000001 – di € 86.669,61 per il versamento del IVA Split Payment relativa al mese di luglio anno 2024;
- F24 con data versamento al 29 agosto 2024 di € 4.353,20 per il pagamento a favore del Comune di Torre Pellice della TARI anno 2024;
- F24 EP con data versamento al 11 settembre 2024 – protocollo telematico numero 24090212050854866/000001 – di € 39.633,14 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di agosto anno 2024;

### **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 204 del 4 luglio 2024 avente ad oggetto “CIG B25A51FF6F - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA PROGRAMMATA DELLE APPARECCHIATURE ANTINCENDIO PRESSO IL PALAGHIACCIO "COTTA MORANDINI" DI CORSO J. LOMBARDINI PER IL PERIODO 01/07/2024 - 31/12/2025, NEL RISPETTO DI QUANTO PREVISTO DALL'ART. 50, COMMA 1, LETT. B) DEL D.LGS. 36/2023” per l'importo di € 11.355,87;
- Numero 260 del 8 agosto 2024 avente ad oggetto “CIG B2C0F7AFF9 - AFFIDAMENTO DEI LAVORI DI MANUTENZIONE DEI SERRAMENTI ESTERNI PRESSO IL PALAGHIACCIO "COTTA MORANDINI" DI CORSO J. LOMBARDINI, NEL RISPETTO DI QUANTO PREVISTO DALL'ART. 50, COMMA 1, LETT. A) DEL D.LGS. 36/2023” per l'importo di € 3.904,00.

Torre Pellice, 15 ottobre 2024

IL REVISORE  
Rag. Marrazzo Agnese