



VERBALE DEL REVISORE DEL CONTO

Verbale del 27 novembre 2023

VERIFICA DI CASSA – III TRIMESTRE ANNO 2023

L'anno duemilaventitre il giorno 27 del mese di novembre 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 30/09/2023**
- 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 settembre 2023 di € **2.511.671,23** 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 settembre 2023	2.737.862,29	(+)
Totale pagamenti Tesoriere al	30 settembre 2023	1.845.358,23	(-)
Fondo di cassa Tesorerie al	30 settembre 2023	2.511.671,23	(=)
Ordinativi d'incasso consegnati al tesoriere al	30 settembre 2023	2.739.448,15	(+)
Mandati emessi e consegnati al tesoriere	30 settembre 2023	1.910.314,54	(-)
Saldo di cassa dalle scritture dell'Ente		2.448.300,78	(=)
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa dalle scritture dell'Ente		2.448.300,78	
Provvisori in entrata in attesa di emissione reversale		9.273,09	(+)
Ordinativi d'incasso non riscossi		8.206,97	(-)
Provvisori in spesa in attesa di emissione mandato a copertura		2.606,63	(-)
Totale Mandati da evadere		64.892,96	(+)
Mandati di pagamento trasmessi in data 30 settembre 2023		18	(+)
Fondo di cassa a seguito riconciliazione		2.511.671,23	

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

- Mandato di pagamento numero 548 del 10 luglio 2023 di € 5.200,00 a favore del Comune di Bibiana per il pagamento della Scheda PMO 7.17 (2018) 7 24 - 10 - Prima assegnazione anno 2023 - Manutenzione opere di drenaggio superficiale e reti di scolo lungo via San Bernardo;
- Mandato di pagamento numero 550 del 10 luglio 2023 di € 12.000,00 a favore del Comune di Bibiana per il pagamento della Scheda PMO 7.19 (2018) 7 24 - 10 - Prima assegnazione anno 2023 - Manutenzione opere di drenaggio superficiale e reti di scolo lungo via San Vincenzo
- Mandato di pagamento numero 741 del 28 settembre 2023 di € 174,66 a favore di Durand Patrik per il pagamento della fattura n. 4/01 del 22/09/2023 - Lavori di manutenzione dell'anello 9 Della pietra di Luserna nell'ambito del progetto UPSLOWTOUR - Scheda PMO 24-10 7.13 (2018) - stralcio 1/2023;

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

- Reversale numero 469 del 17 luglio 2023 di € 14,59 per Ritenute sindacali anno 2023 - Mese di luglio (su Mandato n° 575);
- Reversale numero 644 del 28 settembre 2023 di € 200,00 per raccolta funghi anno 2023 (Validità giornaliera su tutto il territorio della Regione Piemonte);
- Reversale numero 646 del 28 settembre 2023 di € 60,00 per regolarizzazione provvisori (PagoPA) - Tesserino raccolta funghi anno 2023 - Validità annuale su tutto il territorio della Regione Piemonte;

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° luglio 2023 al 30 settembre 2023 va dal numero 29 al numero 32;
- B/2)** il conto della gestione dell'Economo indica un saldo di cassa al 30 settembre 2023 di € 1.264,94 corrispondente a quello risultante dal registro dei buoni di pagamento di economato derivante da: anticipazione € 1.300,00 ed ordinativi di spesa pari ad € 35,06;
- 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 29 del 9 agosto 2023 a favore della ditta Global Pubblicità s.n.c. di € 14,96 per l'acquisto di targhe segnaletiche per ingresso sede Ente;
 - b. numero 30 del 31 agosto 2023 a favore ditta Arti e Mestieri s.n.c. di € 3,60 per l'acquisto di fascette per materiale progetto UPSLOWTOUR;
 - c. numero 31 del 21 settembre 2023 a favore della ditta Ferramenta D.V. di € 4,00 per l'acquisto di copie chiavi per 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° luglio 2023 al 30 settembre 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 30 settembre 2023 il saldo della contabilità IVA evidenzia un saldo pari ad € 0,00.

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

- Comunicazione liquidazioni periodiche IVA - Comunicazione n. 330313616 del 22 settembre 2023 - relativa al II trimestre anno 2023;

Versamenti tramite modello F24

- F24 EP con data versamento al 14 luglio 2023 – protocollo telematico numero 23070514522944118 – di € 12.341,72 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di giugno anno 2023;
- F24 EP con data versamento al 21 luglio 2023 – protocollo telematico numero 23071215214124855 – di € 2.767,86 per il versamento dell'IVA commerciale a debito relativa al secondo trimestre anno 2023;
- F24 EP con data versamento al 10 agosto 2023 – protocollo telematico numero 23080215322838086 – di € 7.368,09 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di luglio anno 2023;
- F24 EP con data versamento al 10 agosto 2023 – protocollo telematico numero 23080215322838086 – di € 2.232,96 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di luglio anno 2023;
- F24 EP con data versamento al 13 settembre 2023 – protocollo telematico numero 23090114471544852 – di € 12.462,18 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di agosto anno 2023;
- F24 con data versamento al 1° settembre 2023 di € 2.334,00 per il versamento della prima e della seconda rata relativa al tributo TARI anno 2023;
- F24 con data versamento al 1° settembre 2023 di 1.213,00 per il versamento della terza rata tributo TARI 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 258 del 2 agosto 2023 avente ad oggetto "AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI AGGIORNAMENTO E FORMAZIONE DEL PERSONALE IN MATERIA DI CONTRATTI

PUBBLICI NEL RISPETTO DI QUANTO PREVISTO DALL'ART. 50, COMMA 1, LETT. B) DEL D.LGS. 36/2023 - IMPEGNO DI SPESA” per l'importo di € 1.400,00;

- Numero 285 del 12 settembre 2023 avente ad oggetto “CIG ZB53C6DB2D - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI RIPARAZIONE DELLA MACCHINA RASA-GHIACCIO 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 € 6.832,00.

Torre Pellice, 27/11/2023

IL REVISORE DEL CONTO

rag. Marrazzo Agnese

