

**UNIONE MONTANA DEL PINEROLESE**
CITTÀ METROPOLITANA DI TORINOSede Legale Via Alfieri, 8
10066 Torre Pellice (TO)**VERIFICA DI CASSA E
ALTRE VERIFICHE PERIODICHE**

L'anno duemiladiciotto il giorno 15 del mese di FEBBRAIO presso la sede dell'Ente la sottoscritta Mariella Coalova, nominata Revisore dei Conti con delibera della Giunta dell'Unione n. 1 dell'1/02/2016 e successiva presa d'atto da parte del Consiglio dell'Unione con provvedimento n. 2 del 07/03/2016 procede alla verifica di cassa periodica e rileva quanto segue.

Visto l'art. 223 del Dec. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità dell'Ente;

A) GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA:

- preso atto che il servizio di tesoreria è svolto dal Monte dei Paschi di Siena
- accertato che alla data del 31/01/2018

- le risultanze di cassa presso il Tesoriere sono le seguenti:

- le risultanze di cassa presso il Tesoriere sono le seguenti:

| | |
|---|---------------------|
| Fondo iniziale di cassa | 1.973.926,27 |
| Riscossioni | 8.736,12 |
| Riscossioni da regolarizzare | 102.024,13 |
| TOTALE ENTRATA | 2.084.686,52 |
| Pagamenti | 55.711,20 |
| Pagamenti da regolarizzare | |
| TOTALE SPESA | 55.711,20 |
| SALDO CONTABILE DI FATTO AL 31/01/2018 | 2.028.975,32 |

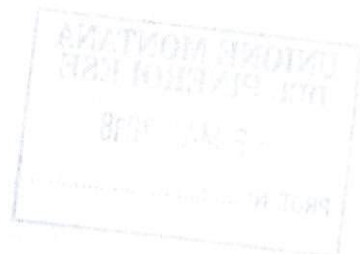
- dalle scritture contabili dell'Ente, alla data del 14/02/2018 risulta:

- l'avvenuta emissione di n. 138 mandati di pagamento e n. 43 ordinativi d'incasso;
- la seguente situazione di cassa

| | |
|---|---------------------|
| Fondo iniziale di cassa | 1.973.926,27 |
| Reversali emesse | 8.987,12 |
| Mandati emessi | 57.053,20 |
| SALDO CONTABILE DI DIRITTO AL 31/01/2018 | 1.925.851,19 |

- la conciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto è determinato dai seguenti elementi:

| | | |
|---|-----|---------------------|
| Saldo contabile del Comune | | 1.925.851,19 |
| Reversali emesse e non rimosse | (-) | 242,00 |
| Mandati emessi non pagati/trasmessi | (+) | 1.342,00 |
| Provisori di Entrata da regolarizzare | (+) | 102.024,13 |
| Provisori di spesa da regolarizzare | (-) | |
| SALDO DI CONCILIAZIONE AL 31/01/2018 | | 2.028.975,32 |



A campione sono state verificate le seguenti determinazioni:

n. 7 del 15/01/2018: Impegno di spesa servizio tesoreria anni 2018, 2019, 2020 (*Monte dei Paschi di Siena, € 2.684,00 per ciascun anno del triennio*)

n. 145 del 28/12/2017: Gestione rifugio escursionistico Colle Barant in comune Bobbio Pellice. Accertamento canone di locazione anno 2017 (*ditta M.R. di Ronco Michele - € 2.928,00*)

n. 130 del 05/12/2017: *Acquisto ore ghiaccio dal parco Olimpico (spesa prevista € 15.360,00)*

n. 120 del 27/10/2017: *Fornitura del servizio sostitutivo di mensa mediante buoni pasto per il periodo 11/2017-12/2018 (Ditta Qui! Grou s.p.a. bilancio 2017: 2.846,40 – Bilancio 32018: 7.116,00)*

n. 106 del 10/10/2017: accertamento del canone di imbottigliamento delle acque minerali di sorgente – anno 2017 (*Soc. Pontevecchio, € 65.000,00*)

n. 88 del 02/08/2017: Interventi di divulgazione della cultura micologica da realizzarsi con i proventi dei titoli per la raccolta dei funghi epigei spontanei. Impegno di spesa ed assegnazione contributo (*contributo all'associazione Boulaiaire € 2.500,00*)

n. 62 del 15/06/2017: Affidamento incarico per servizio elaborazione 770,IRAP, progetto formativo, TFR (*€ 658,80 – Società Alma*)

nonché le seguenti reversali

| Numero e data | debitore | oggetto | importo |
|----------------|-------------------------|------------------------------------|------------|
| 287 13/10/2017 | diversi | Proventi rilascio tesserini funghi | 240,00 |
| 317 07/11/2017 | ATO3-SMAT | PMO | 130.000,00 |
| 347 22/11/2017 | Adecco Italia | IVA split payment – mand. 792 | 37,54 |
| 392 11/12/2017 | Alma Centro Servizi spa | IVA split payment – mand. 901 | 62,97 |
| 396 11/12/2017 | Alma Centro Servizi spa | IVA split payment – mand. 905 | 38,23 |
| 247 09/08/2017 | Alma Centro Servizi spa | IVA split payment – mand. 540 | 17,60 |
| 331 17/11/2017 | dipendenti | Addizionale comunale | 66,29 |
| 291 13/10/2017 | Pontevecchio s.r.l. | Canone imbottigliamento anno 2017 | 64.740,00 |
| 299 18/10/2017 | dipendenti | Quota mensa | 191,00 |

Ed i seguenti mandati di pagamento:

| Numero e data | creditore | oggetto | importo |
|----------------|-------------------------|--|-----------|
| 901 11/12/2017 | Alma Centro Servizi spa | Fatture varie | 349,20 |
| 905 11/12/2017 | Alma Centro Servizi spa | Fatture varie | 212,00 |
| 540 09/08/2017 | Alma Centro Servizi spa | Fatture varie | 97,60 |
| 792 22/11/2017 | Adecco Italia s.p.a. | F.055300687 del 31/10/2017 | 1.645,61 |
| 893 11/12/2017 | Comune di Torre Pellice | Acquisto ore ghiaccio stagione 2017/18 | 15.000,00 |
| 513 01/08/2017 | Agenzia entrate | Inadel luglio 2017 | 58,85 |
| 555 16/08/2017 | Bianco Pasquale Davide | Competenze agosto | 1.690,34 |
| 918 29/12/2017 | Cassa Depositi prestiti | Rata mutui | 46.250,26 |

Riscontrando quanto segue:

- I provvedimenti esaminati sono stati adottati nel rispetto delle procedure stabilite dalla vigente normativa in tema di contabilità degli enti locali;
- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia:
 - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
 - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - per le riscossioni accettate senza autorizzazione dell'Ente, il Tesoriere rilascia ricevuta ai sensi dell'art. 33 del regolamento di contabilità;
 - le stesse sono disponibili per l'emissione dei relativi ordinativi di incasso;
- l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura "a copertura del sospeso n. ...".
- i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
- l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
- l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
- è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;

B) GESTIONE DEL SERVIZIO ECONOMATO

L'Ente non ha istituito il servizio economato

C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI

L'ente non prevede agenti contabili interni.

D) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 14/02/2018 del conto corrente postale intestato all'Ente IT70A0760101000001033247709 e ne verifica la consistenza e la corretta gestione. Il revisore accerta che alla data del 14/02/2018 sono depositati € 31.654,07 (per lo più derivanti da versamenti per tesserino funghi) Invita a procedere alla emissioni delle relative reversali di scarico, riservandosi la verifica dell'avvenuto incasso in occasione della prossima verifica di cassa.

F) ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Si procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

| CODICE | oggetto | Data invio Tesoreria | Mese competenza | IMPORTO |
|-------------------------|--|-------------------------|-----------------|------------------|
| Erario 165E | recupero da parte dei sostituti d'imposta delle somme erogate a titolo di bonus Irpef. | 10/02/2018 | Gennaio | - 320,00 |
| Erario 100E | Ritenute sui redditi da lavoro dipendente ed assimilati | 10/02/2018 | gennaio | 4.381,75 |
| Erario 104E | Ritenute sui redditi da lavoro autonomo | 10/02/2018 | gennaio | |
| Regioni 380E | IRAP | 10/02/2018 | gennaio | 1.540,47 |
| Regioni 381e | Addizionale regionale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta | 10/02/2018 | gennaio | 176,59 |
| Enti locali 384E (vari) | Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - saldo | 10/02/2018 | gennaio | 47,62 |
| INPS INPDAP P201 | CASSA C.P.D.E.L. - contributi obbligatori | 10/02/2018 | gennaio | 5.926,36 |
| INPS INPDAP P211 | CASSA C.P.D.E.L. - RISCATTI A FINE PENSIONISTICI CONTO ENTE | 10/02/2018 | gennaio | 256,00 |
| INPS INPDAP P607 | CASSA I.N.A.D.E.L. - TFS | 10/02/2018 | gennaio | 183,89 |
| INPS INPDAP P608 | CASSA I.N.A.D.E.L. - contributo TFR su elementi accordo quadro 29/7/99 | 10/02/2018 | gennaio | 239,13 |
| INPS INPDAP P909 | cassa unica del credito | 10/02/2018 | gennaio | 63,46 |
| totale versato | | | | 12.495,27 |

G) VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

| CODICE | oggetto | Data invio Tesoreria | Mese competenza | IMPORTO |
|-------------|---|-------------------------|-----------------|----------|
| Erario 620E | "IVA dovuta dalle PP.AA.- Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972". | 10/02/2018 | Gennaio | 2.028,77 |

I) VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI (DICHIARAZIONI)

Si procede alla verifica delle seguenti dichiarazioni fiscali presentate dall'Ente nell'anno 2017 rilevando quanto segue:

a) Dichiarazione 770 :

Il Modello 770/2017, relativo al periodo d'imposta 2016 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate, tramite il Servizio Telematico di presentazione delle dichiarazioni, in data 20/07/2017 (Prot. n. 17072016215765649 . Detta dichiarazione è stata presentata nei termini di legge.

b) Dichiarazione Irap :

La Dichiarazione IRAP/2017 relativa al periodo d'imposta 2016, è stata presentata all'Agenzia delle Entrate, tramite il Servizio Telematico di presentazione delle dichiarazioni, in data 26/09/2017- Prot n. 17092615102547524 Detta dichiarazione è stata presentata nei termini di legge.

c) Dichiarazione IVA

La Dichiarazione IVA/2017, relativa al periodo d'imposta 20106, è stata presentata all'Agenzia delle Entrate, tramite il Servizio Telematico di presentazione delle dichiarazioni, in data 23/02/2017(Prot. n. 17022311551466033. Detta dichiarazione è stata presentata nei termini di legge.

L) VERIFICHE DEGLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI TRASPARENZA

La struttura delle informazioni della sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale dell'Ente è stata organizzata in conformità a quanto previsto dall'allegato A del decreto legislativo n. 33/2013.

A campione, la verifica ha riguardato la pubblicazione dei seguenti dati:

- il Piano triennale per la prevenzione della corruzione (art. 10, comma 8);
- atti normativi e amministrativi generali (art. 12);
- dati concernenti l'organizzazione delle pubbliche amministrazioni (art. 13);

- dati concernenti i titolari di incarichi politici, di amministrazione, di direzione o di governo e i titolari di incarichi dirigenziali (art. 14);
- dati ed informazioni sui titolari di incarichi di collaborazione e di consulenza (art. 15);
- dati riguardanti il personale (artt. 16 e 17);
- dati relativi alla contrattazione collettiva (art. 21);
- dati relativi agli enti pubblici vigilati, agli enti di diritto privato in controllo pubblico, nonché alle partecipazioni in società di diritto privato (art. 22);
- dati relativi ai provvedimenti amministrativi (art. 23);
- dati di bilancio, preventivo e consuntivo, e del Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio, nonché dei dati concernenti il monitoraggio degli obiettivi (art. 29);

manca il preventivo 2018

- dati riguardanti i beni immobili e la gestione del patrimonio (art. 30);
- dati relativi ai controlli sull'organizzazione e sull'attività dell'amministrazione (art. 31);
- dati riguardanti i tempi di pagamento dell'amministrazione (art. 33);

manca il 2017

- dati concernenti le informazioni necessarie per l'effettuazione di pagamenti informatici (art. 36);
- dati concernenti i contratti pubblici di lavori, servizi e forniture (art. 37).

Dall'accertamento dei dati presenti nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale dell'Ente non risultano particolari osservazioni da menzionare

La documentazione relativa alle verifiche periodiche è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione.

Tutto ciò premesso, il revisore:

DA ATTO

- a) che la gestione del servizio di tesoreria da parte dell'istituto bancario Monte dei Paschi di Siena e la gestione delle scritture contabili interne sono state effettuate nel sostanziale rispetto delle disposizioni di cui al D. Lgs. 18.8.2000, n. 267 e d. Lgs.vo 23/06/2011 n. 118, della convenzione di tesoreria e del regolamento di contabilità dell'Ente.
- b) Che anche le altre verifiche periodiche effettuate a campione sulla gestione amministrativa dell'ente hanno sortito risultato positivo

Torre Pellice, 15/02/2018

IL REVISORE UNICO



