

UNIONE MONTANA DEL PINEROLESE**CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO**

Sede Legale Via Alfieri, 8

10066 Torre Pellice (TO)

**VERIFICA DI CASSA E
ALTRE VERIFICHE PERIODICHE**

L'anno duemila diciannove il giorno dodici 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 31/12/2018 le risultanze di cassa presso il Tesoriere sono le seguenti:

Fondo iniziale di cassa	1.973.926,27
Riscossioni	2.515.401,79
Riscossioni da regolarizzare	0
TOTALE ENTRATA	4.489.328,06
Pagamenti	3.390.839,18
Pagamenti da regolarizzare	0
TOTALE SPESA	3.390.839,18
SALDO CONTABILE DI FATTO AL 31/12/2018	1.098.488,88

Dalle scritture contabili dell'Ente, alla data del 31/12/2018 risulta:

- l'avvenuta emissione di n. 1011 mandati di pagamento e n. 458 ordinativi d'incasso;
- la seguente situazione di cassa

Fondo iniziale di cassa	1.973.926,27
Reversali emesse	2.515.401,79
Mandati emessi	3.390.839,18
SALDO CONTABILE DI DIRITTO AL 31/12/2018	1.098.488,88

Il fondo cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente coincide con quello risultante in Tesoreria e quindi non occorre procedere a conciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto.

A campione sono state verificate le seguenti determinazioni:

Dt. 117 del 23/11/2018 RIMBORSO AL COMUNE DI TORRE PELLICE DELLE UTENZE DEI LOCALI DI VIA ALFIERI. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2018.

Dt. 118 del 23/11/2018 ACCERTAMENTO RIMBORSI DAI COMUNI DELL'UNIONE PER L'ANNO 2018.

Dt. 146 del 15/12/2018 ATTIVITA' DI PROTEZIONE CIVILE. IMPLEMENTAZIONE DEL SISTEMA DI RADIOCOLLEGAMENTO. IMPEGNO DI SPESA

nonché le seguenti reversali

Numero e data	debitore	oggetto	importo
421 del 19/12/2018	Comune Torre Pellice	Rimborsi gestione associata sportello unico per le attività produttive anno 2018	3.500,00
430 del 19/12/2018	ASSITECA B.A.spa	RIMB.POL.INF	101,42
440 del 19/12/2018	Debitori diversi	Proventi rilascio tesserini funghi dal 12/06/2017 al 18/06/2017	2.060,00
450 del 19/12/2018	Debitori diversi	Proventi rilascio tesserini funghi dal 28/0.8/2017 al 03/09/2017	995,00

Ed i seguenti mandati di pagamento:

Numero e data	creditore	oggetto	importo
786 del 22/11/2018	Comune di Torre Pellice	Spese utenze locali	5.632,32
787 del 22/11/2018	Comune di Torre Pellice	Spese utenze locali	2.000,00
990 del 13/12/2018	Banca MPS spa	Compenso servizio tesoreria 2° semestre 2018	1.342,00
1000 del 20/12/2018	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	Quota capitale mutuo palaghiaccio 31/12/2018	5.681,28

Circa la gestione del servizio contabile, si conferma quanto già rilevato nelle precedenti verifiche.

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 31/12/2018 del conto corrente postale intestato all'Ente IT70A0760101000001033247709 e ne verifica la consistenza e la corretta gestione. Il revisore accerta che alla data del 31/12/2018 sono depositati € 52.625,93. Invita a procedere alla emissione delle relative reversali di scarico.

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.		Gennaio	-400,00
Erario 100E	Ritenute sui redditi da lavoro dipendente ed assimilati		gennaio	2.086,49
Erario 104E	Ritenute sui redditi da lavoro autonomo		gennaio	900,00
Regioni 380E	IRAP		gennaio	1.430,05
Regioni 381e	Addizionale regionale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta		gennaio	250,70
Enti locali 384E (vari)	Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - saldo		gennaio	70,74
INPS	C10		gennaio	360,00

INPS	DM10		gennaio	14,00
INPS INPDAP P201	CASSA C.P.D.E.L. - contributi obbligatori		gennaio	4.036,25
INPS INPDAP P211	CASSA C.P.D.E.L. - RISCATTI A FINE PENSIONISTICI CONTO ENTE		gennaio	256,00
INPS INPDAP P607	CASSA I.N.A.D.E.L. - TFS		gennaio	190,86
INPS INPDAP P608	CASSA I.N.A.D.E.L. - contributo TFR su elementi accordo quadro 29/7/99		gennaio	289,56
INPS INPDAP P909	cassa unica del credito		gennaio	43,13
totale versato				+9.927,78 -400,00 +9.527,78

Il versamento è avvenuto in data 15/02/2019

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 770/2018, relativo al periodo d'imposta 2017 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate, tramite il Servizio Telematico di presentazione delle dichiarazioni, in data 30/10/2018 bprot. 18103008454359153. Detta dichiarazione è stata presentata nei termini di legge.

b) Dichiarazione Irap :

La Dichiarazione IRAP/2018 relativa al periodo d'imposta 2017, è stata presentata all'Agenzia delle Entrate, tramite il Servizio Telematico di presentazione delle dichiarazioni, 16/10/2018 (Prot. n. 18101608553759474). Detta dichiarazione è stata presentata nei termini di legge.

c) Dichiarazione IVA

La Dichiarazione IVA/2018, relativa al periodo d'imposta 2017, è stata presentata all'Agenzia delle Entrate, tramite il Servizio Telematico di presentazione delle dichiarazioni, in data 24/04/2018 (Prot. n. 18042417162160818. 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);*
- *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);*
- *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, 11/02/2019

IL REVISORE UNICO

