

# Unione Montana Valle Maira

San Damiano Macra (CN)

Verbale n. 2

|                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA, DELLA GESTIONE<br/>DELL'ECONOMATO<br/><b><i>IV° Trimestre 2024</i></b></p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

L'anno duemilaventicinque, il giorno 12 del mese di febbraio, il sottoscritto dott. ANSALDI GIOVANNI BATTISTA, Revisore unico dei conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominato con deliberazione del Consiglio n. 8 in data 22/05/2024 per il periodo 2024/2027, presso il proprio studio in Alba – corso Piave 4, ha provveduto ad avviare la verifica trimestrale di cassa.

Premesso che il Revisore ha ricevuto via mail dal responsabile del servizio finanziario dott.ssa Demaria Jessica, tutta la documentazione necessaria alle operazioni di verifica e tutte le indicazioni ed informazioni richieste.

Premesso che il servizio di tesoreria dell'Unione Montana è svolto dalla Banca Intesa Sanpaolo in base ad apposita convenzione stipulata per il periodo dal 2022 al 2026 approvata con Determinazione del Responsabile della Centrale Unica di Committenza n. 17 del 28/12/2021 e successiva presa d'atto da parte del Responsabile del servizio finanziario con Determinazione n. 101 del 29/12/2021.

## **1 – Verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria**

Procede alle operazioni di verifica periodica di cassa, in conformità all'art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, allo statuto comunale e al regolamento di contabilità.

Il Revisore:

- verificata la documentazione fornita dal Responsabile del Servizio Finanziario, e dal tesoriere comunale relativa al **IV° trimestre 2024**;
- visto il quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo all'anno **2024** presentato dal Tesoriere Comunale in data 31/12/2024, che viene allegato al presente verbale in copia;
- accertata la corrispondenza tra il saldo di cassa della tesoreria comunale con quella risultante dalle scritture contabili dell'Ente;

**attesta quanto segue**

Verifica ORDINARIA di Cassa al 31/12/2024

**Unione Montana Valle Maira**

**Contabilità del Tesoriere**

|                                                                  | Importi  |                     |
|------------------------------------------------------------------|----------|---------------------|
|                                                                  | Parziali | Totale              |
| <b>Fondo di Cassa al 01/01/2024</b>                              |          | 3.501.556,47        |
| Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/12/2024 su Ordinativi |          |                     |
| Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/12/2024 su Mandati      |          |                     |
| <b>Fondo di Cassa al 31/12/2024</b>                              |          | <b>3.501.556,47</b> |

**Contabilità del Comune**

|                                               | Importi      |                     |
|-----------------------------------------------|--------------|---------------------|
|                                               | Parziali     | Totale              |
| <b>Fondo di Cassa al 01/01/2024</b>           |              | 3.501.556,47        |
| Reversali Emesse dal 01/01/2024 al 31/12/2024 | 1.598.271,97 |                     |
| Mandati Emessi dal 01/01/2024 al 31/12/2024   | 2.483.869,90 |                     |
| <b>Saldo Contabile al 31/12/2024</b>          |              | <b>2.615.958,54</b> |

**Riconciliazione**

|                                             |                     |
|---------------------------------------------|---------------------|
| Saldo Contabile                             | 2.615.958,54        |
| Reversali emesse e non riscosse (-)         | 0,00                |
| Mandati emessi non pagati (+)               | 0,00                |
| Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)  | 55.071,90           |
| Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)    | 66.390,54           |
| <b>Saldo di Conciliazione al 31/12/2024</b> | <b>2.604.639,90</b> |

Terminato il processo di revisione il Revisore attesta la corrispondenza tra il saldo di tesoreria ed il saldo di cassa dell'Ente alla data del 31/12/2024, pari ad **€ €. 2.604.639,90**.

Si attesta inoltre che la gestione del servizio riscossioni e pagamenti è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 215 a 221 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, nonché del regolamento di contabilità e della convenzione del servizio di tesoreria ed in particolare che:

- per le riscossioni:
  - ✓ sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
  - ✓ sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;
- per i pagamenti:
  - ✓ sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo.

Alla data del 31 dicembre 2024 risultano emesse n° 1095 reversali di riscossione e n° 1047 mandati di pagamento.

Il revisore procede ad effettuare un controllo a campione sui seguenti documenti contabili:

- reversale n. 785: incasso quote versate dai gestori delle strutture relative all'imposta di soggiorno del terzo trimestre 2024;
- reversale n. 901: IVA split payment fattura Dardanelli Antonio n. 19 del 15/10/2024;
- reversale 1094: cofinanziamento statale a favore di impianti sportivi- mutuo per "lavori di realizzazione della copertura della piscina e completamento del Centro Sportivo Polifunzionale Val Maira nel Comune di Roccabruna.
- mandato n. 731: pagamento fattura servizio trasporto;
- mandato 852: pagamento fattura fornitura bici;
- mandato 959: pagamento fatture per assistenza tecnica che non sono state saldate in precedenza per la mancata presentazione delle relazioni sulle attività svolte da parte della ditta Tautemi Associati srl. Tale documentazione ci è stata inviata in data 05.12.2024, dunque abbiamo provveduto al saldo delle fatture.

Per i pagamenti superiori a € 10.000 (€ 5.000 dal 1° marzo 2018) ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/1973 è stato verificato che il beneficiario non risulti inadempiente al versamento di importi dovuti a seguito della notifica di cartelle di pagamento.

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

## 2 – Servizio Economato

L'economo è la dott.ssa Demaria Jessica, la nomina è avvenuta con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 37 del 22/05/2024, con decorrenza 22/05/2024.

| VERIFICA ECONOMO                               |                                                        |         |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------|
| Operazioni del periodo 01/10/2024 – 31/12/2024 |                                                        | Importo |
| <b>A</b>                                       | Disponibilità liquida alla data del periodo precedente | 735,82  |
| <b>B</b>                                       | Anticipazioni all'Economo (+)                          | 388,83  |
| <b>C</b>                                       | Pagamenti dell'Economo (-)                             | 224,65  |

|          |                                                     |        |
|----------|-----------------------------------------------------|--------|
| <b>D</b> | Rimborsi all'Economo (+)                            | 0,00   |
| <b>E</b> | Restituzione anticipazioni (-)                      | 0,00   |
| <b>F</b> | Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo | 900,00 |

**Si rileva che:**

- Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31/12/2024 ammonta ad euro 900,00 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa dell'esercizio 2024.
- Le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze.

Lo stesso economo è anche agente contabile per gli introiti del peso pubblico e la consistenza dei valori alla data della presente verifica è di **€ 4.266,00**.

### **3 – Controllo dei documenti contabili**

Il Revisore prende atto che la gestione fiscale dell'attività commerciale comunale è stata esternalizzata, a decorrere dal 2020 e fino al 2024 con apposito determina di incarico n. 5 del 20/01/2020, attribuendo alla società Alma di Villanova Mondovì la gestione globale delle problematiche di carattere fiscale ed i relativi adempimenti.

Il Revisore verifica l'applicazione della norma sullo *split payment* (Legge di Stabilità per il 2015 n. 190/2014 e decreto Ministero dell'Economia e Finanze del 23 gennaio 2015, vedasi pure l'art. 17-ter del DPR 633/1972) sulle fatture emesse dai fornitori all'Ente dal 1° gennaio 2015, che deve recare l'indicazione "scissione dei pagamenti", per cui il pagamento delle fatture avviene al fornitore solo per la parte imponibile, mentre l'importo dell'Iva viene versata direttamente all'Erario dall'Ente.

I versamenti mensili dell'Iva da *split payment* sono stati eseguiti nelle seguenti date:

- in data 11/10/2024 per € 1.328,06 relativamente al mese di settembre 2024 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 24100109425665701;
- in data 18/10/2024 per € 620,05 relativamente al mese di ottobre 2024 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 24101510182635055;
- in data 28/10/2024 per € 838,45 relativamente al mese di ottobre 2024 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 24102216391842530;
- in data 13/11/2024 per € 12.349,47 relativamente al mese di novembre 2024 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 24111217084937157;
- in data 21/11/2024 per € 437,80 relativamente al mese di novembre 2024 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 24111813263610963;
- in data 06/12/2024 per € 42.455,37 relativamente al mese di dicembre 2024 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 24120316064161667;
- in data 09/12/2024 per € 190,96 relativamente al mese di dicembre 2024 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n.

- 24120609214632692;
- in data 19/12/2024 per € 5.309,30 relativamente al mese di dicembre 2024 col modello F24, al codice tributo 620E + 622E, protocollo telematico n. 24121609575758007;
- in data 20/12/2024 per € 3.013,30 relativamente al mese di dicembre 2024 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 24121710400529093;

In data 18/10/2024 per € 22.914,14 è stato effettuato un versamento di Iva a debito relativamente al terzo trimestre 2024, col modello F24 al codice 616E, protocollo telematico n. 24101510182635055.

In data 09/12/2024 per € 10.024,14 è stato effettuato il versamento per acconto IVA 2024, col modello F24 al codice 618E, protocollo telematico n. 24120609214632692.

Nel periodo di riferimento sono state emesse n. 6 fatture relative ai canoni di locazione dei ripetitori TV, operazioni soggette all'imposta sul valore aggiunto per € 4.434,18 di Iva a debito.

Il controllo sui versamenti non dà luogo a rilievi.

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

#### Dichiarazione Irap

IRAP 2024: dichiarazione presentata il 23/08/2024 (periodo imposta anno 2023) con protocollo telematico n. 24082311523958423-000027.

#### Modello 770

770 2024: dichiarazione presentata il 27/08/2024 (periodo imposta anno 2023) con protocollo telematico n. 24082710570521657-000031.

#### Ritenute, contributi e altri versamenti previdenziali

Il Revisore prende atto che sono stati effettuati i seguenti versamenti per ritenute, contributi previdenziali ed assistenziali ed IRAP:

- nel mese di ottobre 2024 le ritenute di euro 10.147,38 con quietanza del 11/10/2024 (cedolini settembre 2024);
- nel mese di ottobre 2024 le ritenute di euro 10.846,44 con quietanza del 24/10/2024 (cedolini ottobre 2024);
- nel mese di novembre 2024 le ritenute di euro 13.801,18 con quietanza del 25/11/2024 (cedolini novembre 2024);
- nel mese di dicembre 2024 le ritenute di euro 17.762,93 con quietanza del 19/12/2024 (cedolini dicembre 2024 + tredicesima mensilità).

## **4 – Certificazione dei tempi medi di pagamento**

Il Revisore prende atto che sono stati regolarmente pubblicati nel sito dell'Ente, nella sezione "Amministrazione trasparente" la certificazione relativa al IV° trimestre 2024 dell'"Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti", attestatosi in -21,18 giorni, ai sensi dell'art 33 del D.Lgs. n. 33 del 14.3.2013 e artt. 9 e 10 del D.P.C.M. 22.9.2014.

## **5 – Verifica ordinaria di cassa del Convitto alpino Val Maira**

Premesso che il Convitto alpino Val Maira è un'Istituzione dell'Unione Montana Valle Maira, costituita in conformità di quanto previsto dagli artt. 41 e 42 dello Statuto dell'Unione Montana Valle Maira, nonché secondo quanto stabilito dall'art. 114 del D.Lgs. n. 267/2000, e che gli atti fondamentali deliberati dal Consiglio di Amministrazione sono sottoposti all'approvazione da parte del Consiglio dell'Unione Montana.

Il Revisore verificata la documentazione fornita dal Direttore del Convitto alpino Val Maira e dal tesoriere comunale, relativa al IV° trimestre 2024.

Visto il quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo all'anno 2024 presentato dal Tesoriere Comunale in data 31/12/2024, che viene allegato al presente verbale in copia, il Revisore attesta la corrispondenza tra il saldo di tesoreria ed il saldo di cassa dell'Ente alla data del 31/12/2024, pari ad **€ 10.650,35**.

### **Conclusioni**

Dalla verifica effettuata in data odierna non si sono pertanto riscontrati gravi irregolarità o difetti nella procedura di gestione di cassa. L'ufficio dell'Ente opera conformemente alle disposizioni di legge e di statuto.

Dei documenti esaminati nel presente verbale l'Organo di Revisione richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno dell'Organo stesso.

L'Organo di Revisione

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'A. B. R. M. M.', is written over a horizontal line.