

Unione Montana Valle Maira

San Damiano Macra (CN)

Verbale n. 8

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA, DELLA GESTIONE DELL'ECONOMATO <i>I° Trimestre 2025</i>

L'anno duemilaventicinque, il giorno 12 del mese di maggio, 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 dell'Ente e al regolamento di contabilità.

Il Revisore:

- verificata la documentazione fornita dal Responsabile del Servizio Finanziario, e dal tesoriere dell'Ente relativa al **I° trimestre 2025**;
- visto il quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo all'anno **2025** presentato dal Tesoriere dell'Unione in data 31/03/2025, che viene allegato al presente verbale in copia;
- accertata la corrispondenza tra il saldo di cassa della tesoreria con quella risultante dalle scritture contabili dell'Ente;

attesta quanto segue

Verifica ORDINARIA di Cassa al 31/03/2025

Unione Montana Valle Maira

Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2025		2.604.639,90
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/03/2025 su Ordinativi		
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/03/2025 su Mandati		
Fondo di Cassa al 31/03/2025		2.604.639,90

Contabilità dell'Ente

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2025		2.604.639,90
Reversali Emesse dal 01/01/2024 al 31/03/2025	210.337,06	
Mandati Emessi dal 01/01/2024 al 31/03/2025	328.298,66	
Saldo Contabile al 31/03/2025		2.486.678,30

Riconciliazione

Saldo Contabile	2.486.678,30
Reversali emesse e non riscosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	12.025,14
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	331.900,47
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)	0,00
Saldo di Conciliazione al 31/03/2025	2.830.603,91

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 31/03/2025, pari ad **€ 2.830.603,91**.

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 marzo 2025 risultano emesse n° 215 reversali di riscossione e n° 184 mandati di pagamento.

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

- reversale n. 38 del 21/01/2025 di € 28.994,27 causale "Incasso Iva split payment" su fattura n. 79 S Rossello Costruzioni Srl;
- reversale n. 136 del 28/02/2025 di € 880,00 causale "Rimborso danno da scarica elettrica" da Reale Mutua;
- reversale n. 141 del 04/03/2025 di € 7.857,70 causale "Canoni ripetitori TV" riscossione fatture n. 2-3-4-5 del 22/01/2025;
- mandato n. 18 del 21/01/2025 di € 160.786,41 causale "Pagamento fattura n. 79 S Rossello Costruzioni Srl;
- mandato n. 102 del 28/02/2025 di € 10.000,00 causale "Liquidazione mese di gennaio 2025" al Consorzio Turistico Valle Maira, come da proroga deliberata dalla DG n. 80 del 09/12/2024;
- mandato n. 156 del 21/03/2025 di € 3.100,00 causale "Saldo anno 2024" al Consorzio Turistico Valle Maira come da convenzione valida dal 01/01/2022 al 31/12/2024.

Per i pagamenti superiori a € 10.000,00 (€ 5.000,00 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 01/01/2025 – 31/03/2025		Importo
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
B	Anticipazioni all'Economo (+)	900,00
C	Pagamenti dell'Economo (-)	47,76
D	Rimborsi all'Economo (+)	0,00

E	Restituzione anticipazioni (-)	0,00
F	Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	852,24

Si rileva che:

- Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31/03/2025 ammonta ad € **852,24** e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa dell'esercizio 2025.
- 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 € **529,20**.

3 – Controllo dei documenti contabili

Il Revisore prende atto che la gestione fiscale dell'attività commerciale dell'Ente è stata esternalizzata, a decorrere dal 2025 e fino al 2029 con apposito determina di incarico n. 95 del 30/12/2024, 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 10/02/2025 per € 24.120,37 relativamente al mese di gennaio 2025 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 25013108282253603;
- in data 10/03/2025 per € 630,27 relativamente al mese di febbraio 2025 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 25030414170267949;
- in data 07/04/2025 per € 885,44 relativamente al mese di marzo 2025 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 25032813595925398.

Nel periodo di riferimento sono state emesse n. 11 fatture relative ai canoni di locazione dei ripetitori TV, operazioni soggette all'imposta sul valore aggiunto per € 15.807,45 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:

Certificazione Unica

E' stata presentata in data 14/03/2025 il modello CU 2025, relativamente alle ritenute certificate e ai contributi per l'anno 2024, col protocollo telematico n. 25031408403046535.

Dichiarazione annuale Iva

E' stata presentata in data 24/04/2025 il modello IVA 2025, relativamente alle operazioni rilevanti Iva per l'anno 2024, col protocollo telematico n. 25042408415742712 – 000182.

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 febbraio 2025 le ritenute di euro 13.539,83 con quietanza del 10/02/2025 (cedolini gennaio 2025);
- nel mese di marzo 2025 le ritenute di euro 9.766,64 con quietanza del 10/03/2025 (cedolini febbraio 2025);
- nel mese di aprile 2025 le ritenute di euro 11.139,70 con quietanza del 07/04/2025 (cedolini marzo 2025).

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 1° trimestre 2025 dell'"Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti", attestatosi in -9,03 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, relativa al I° trimestre 2025.

Visto il quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo all'anno 2025 presentato dal Tesoriere dell'Ente in data 31/03/2025, 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 31/03/2025, pari ad **€ 12.748,49**.

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

