

COMUNITA' MONTANA di VALLE TROMPIA  
(Provincia di Brescia)  
IL REVISORE DEI CONTI  
Dott. Marco Peroni

**Verbale n. 2/2023**

Egr. Sig. **PRESIDENTE**  
**COMUNITA' MONTANA**  
**DI VALLE TROMPIA**  
Via G. Matteotti 327  
25063 GARDONE V.T. (BS)

**VERBALE DI VERIFICA AL 31/12/2022**

Il sottoscritto dott. Marco Peroni in qualità di Revisore dei Conti si è recato, in data 15 febbraio 2023, presso la sede della COMUNITA' MONTANA DI VALLE TROMPIA per provvedere alla verifica trimestrale ai sensi del D. Lgs. 267/2000.

Assiste il responsabile dell'area ragioneria e finanziaria dott. Armando Sciatti.

**GESTIONE TESORERIA**

La Banca POPOLARE DI SONDRIO, in qualità di tesoriere, ha predisposto la certificazione delle giacenze di cassa relative al 31/12/2022. Il saldo cassa è di euro 11.031.718,03 quale risultato fra saldo iniziale, reversali emesse e incassate, mandati emessi pagati, riscossioni senza reversale e pagamenti senza mandato, come evidenziato nel seguente prospetto:

**1° - VERIFICA TESORERIA**

Fondo cassa all'01/01/2022	3.988.742,01
Reversali emesse	24.671.427,39
Reversali da riscuotere	0,00
Totale reversali incassate	24.671.427,39
+Riscossioni da regolarizzare	0,00
	24.671.427,39
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>28.660.169,40</b>
 Mandati emessi	

		17.628.451,37
-Mandati non ancora pagati	0,00	
Totale mandati pagati	17.628.451,37	
+Pagamenti senza mandato	0,00	
	17.628.451,37	
<b>TOTALE USCITE</b>		<b>17.628.451,37</b>
	<b>SALDO CASSA</b>	<b>11.031.718,03</b>

di cui € 132.965,66 vincolati a garanzia della richiesta del pagamento a Regione Lombardia, a titolo di anticipo del 50%, del contributo concesso per il progetto esecutivo relativo all'investimento finanziato con l'operazione 8.3.01 del Programma di sviluppo rurale (PSR) regionale approvato ai sensi del Reg. UE n. 1305/2013.

Si procede al riscontro dei dati al 31/12/2022 del tesoriere con quelli contabili mediante l'esame del Giornale delle Reversali e del Giornale dei Mandati i quali evidenziano la seguente situazione:

**Reversali di incasso:** sono state emesse n. 4464 reversali d'incasso per un totale di euro 24.671.427,39 cui euro 17.432.061,96 di incassi sulla competenza ed euro 7.239.365,43 di incassi sui residui. L'ultima reversale emessa, la n. 4464 del 30/12/2022 per l'importo di euro 3.307,61 si riferisce ai trasferimenti dagli utenti dello Sportello Unico Edilizia Digitale (SUED) per il periodo dal 27/12/2022 al 30/12/2022 per i relativi diritti di segreteria.

**Mandati di pagamento:** sono stati emessi n. 2747 mandati di pagamento per un totale di euro 17.628.451,37 di cui euro 9.603.089,30 di pagamenti sulla competenza ed euro 8.025.362,07 di pagamenti su residui. L'ultimo mandato emesso, il n. 2747 del 27/12/2022 per l'importo di euro 8.500,00, si riferisce al pagamento all'azienda Rebecco Farmer rete di imprese per la restituzione della cauzione versata per lo svolgimento dell'attività di promozione, pubblicità e marketing del centro "Rebecco Farm".

Il Revisore prende visione del saldo di cassa attuale (di fatto) alla data odierna, mediante interrogazione del portale web del Tesoriere. Il saldo è pari a € 10.355.091,71.

## 2° - GESTIONE ECONOMATO

In data 04/02/2022 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 157-158 per totali € 3.000,00 quale I anticipo fondi all'Economato.

In data 20/07/2022 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 1442-1443 per totali € 3.000,00 quale II anticipo fondi all'Economato,

L'incaricato della cassa economato ha fornito la situazione aggiornata al 31/12/2022 che presenta un saldo di euro 7,72 a fronte del quale si procede alla verifica contabile:

Anticipazione iniziale 2022	3.000,00
Buoni economato da n. 1 a n. 62	2.572,43
II anticipazione 2022	3.000,00
Buoni economato da n. 63 a n. 135	3.419,85
Uscite di cassa per spese anticipate	-
Rimborsi su spese anticipate	-
<b>SALDO CONTABILE</b>	<b>7,72</b>
Di cui	
Denaro contante	0,00
Saldo su carta di credito prepagata	7,72
<b>TOTALE</b>	<b>7,72</b>

## 3° - VERIFICA PROCEDURA DI SPESA, DI ENTRATA E ADEMPIMENTI VARI

Il Revisore dei conti procede all'analisi dei seguenti mandati di pagamento e reversali di incasso estratti a campione:

<i>N. Mandato</i>	<i>Beneficiario</i>	<i>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>
1876	COMUNE DI BRANDICO	COMPETENZA	17.083,52
1927	MANIVA SKI S.R.L.	RESIDUI	20.000,00
2227	GALESI GIOVANNI ANGELO	RESIDUI	1.049,55
2643	BONZI S.P.A.	COMPETENZA	71.060,00

<i>N. Reversale</i>	<i>Debitore</i>	<i>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>

3483	A.T.S. AGENZIA TUTELA DELLA SALUTE BRESCIA	COMPETENZA	603.001,68
3877	INFRASTRUTTURE SOCIALI S.C.S. ONLUS	COMPETENZA	1.758,22
4029	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA S.P.A.	COMPETENZA	19.606,84

La verifica concerne la regolarità amministrativa e contabile:

1 - dell'autorizzazione di spesa, dell'imputazione a bilancio, della liquidazione e dell'ordinativo di pagamento

2 - della regolare procedura di entrata con imputazione al capitolo di bilancio e relativo accertamento.

Il Revisore acquisisce pertanto agli atti le relative determinazioni dei responsabili, le fatture o altro documento giustificativo di spesa e di entrata e copie dei mandati e delle reversali.

Per quanto concerne l'autorizzazione di spesa il Revisore procede al riscontro della regolarità degli atti d'impegno.

In relazione all'imputazione a bilancio le verifiche riguardano la corretta classificazione in ordine alla competenza, al servizio contabile di pertinenza e al relativo intervento.

I riscontri sulle fatture e sui mandati di pagamento concernono i dati necessari ai fini di legge e la loro corrispondenza. Per le somme superiori a 5.000,00 euro (Legge di stabilità 2018 n. 205 del 27/12/2017 commi 986-989) si è proceduto al riscontro dell'avvenuta procedura di verifica ai sensi dell'art. 48-bis del DPR 602/73 (nulla osta di Agenzia delle Entrate - Riscossione).

Il Revisore riscontra la sostanziale regolarità della documentazione fornita dall'ufficio.

**4° - VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23/01/2015**

Il Revisore prende atto della riconciliazione di cui all'art. 4 23/01/2015 relativa al mese di luglio, agosto e settembre 2022:

per le fatture pagate fino al 31/10/2022

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : OTTOBRE 2022			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		44.201,33	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		45.630,99	
<b>DIFFERENZA C = (B - A)</b>		<b>1.429,66</b>	
<b>RICONCILIAZIONE</b>			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti entro il 30/06/2017		1.395,68	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		33,98	
IVA su mandati per operazioni soggette a regimi speciali (Circ. 15/15) (F)		-	
IVA su mandati altri casi (Circ. 15/15) (G)		-	
IVA note di accredito acquisti per attività istituzionali (H)		-	
<b>TOTALE (I)</b>		<b>1.429,66</b>	
<b>DATI riconciliati se (I-C=0)</b>		<b>0,00</b>	
*enti non profit L. 398/91; agricoltori art. 34 e 34-bis DPR 633/72; regime del margine DL 41/95, etc.			
** agenti riscossione entrate; altro			

Per le fatture pagate fino al 30/11/2022

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : NOVEMBRE 2022	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		47.899,37	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		50.927,52	
<b>DIFFERENZA C = (B -A)</b>		<b>3.028,15</b>	
<b>RICONCILIAZIONE</b>			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti entro il 30/06/2017		3.020,16	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		7,99	
IVA su mandati per operazioni soggette a regimi speciali (Circ. 15/15) (F)		-	
IVA su mandati altri casi (Circ. 15/15) (G)		-	
IVA note di accredito acquisti per attività istituzionali (H)		-	
<b>TOTALE (I)</b>		<b>3.028,15</b>	
<b>DATI riconciliati se (I-C=0)</b>		<b>0,00</b>	

\*enti non profit L. 398/91; agricoltori art. 34 e 34-bis DPR 633/72; regime del margine DL 41/95, etc.

\*\* agenti riscossione entrate; altro

Per le fatture pagate fino al 31/12/2022

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : DICEMBRE 2022			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		37.261,57	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		38.437,46	
<b>DIFFERENZA C = (B - A)</b>		<b>1.175,89</b>	
<b>RICONCILIAZIONE</b>			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti entro il 30/06/2017		1.153,58	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		22,31	
IVA su mandati per operazioni soggette a regimi speciali (Circ. 15/15) (F)		-	
IVA su mandati altri casi (Circ. 15/15) (G)		-	
IVA note di accredito acquisti per attività istituzionali (H)		-	
<b>TOTALE (I)</b>		<b>1.175,89</b>	
<b>DATI riconciliati se (I-C = 0)</b>			
*enti non profit L. 398/91; agricoltori art. 34 e 34-bis DPR 633/72; regime del margine DL.41/95, etc.			
** agenti riscossione entrate; altro			

## 5° - ADEMPIMENTI TRIBUTARI – PREVIDENZIALI

Il Revisore prende visione:

- delle denunce mensili UNIEMENS relative ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2022 trasmesse rispettivamente in data 28/11/2022, 20/12/2022 e 27/01/2023;
- dei mod. F24 enti pubblici relativi al versamento delle ritenute erariali, addizionali regionale e comunale, contributi previdenziali, versamento IVA split payment per i mesi di ottobre, novembre e dicembre 2022, e per il versamento del saldo IMU 2022;

## 6° - AGENTI CONTABILI

Il revisore prende visione:

- dell'incasso di € 4.212,00 per diritti di segreteria per pratiche catastali dell'anno 2022;
- dell'incasso di € 286,00 per rimborso spese per pubblicazioni della Comunità Montana per l'anno 2022.

Dall'esame della documentazione non emergono rilievi.

Gardone V.T., 15/02/2023

Il Revisore dei Conti

Dott. Marco Peroni

