

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

Verbale n. 7/2023

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

**VERBALE DI VERIFICA AL 31/03/2023**

Il sottoscritto dott. Marco Peroni in qualità di Revisore dei Conti si è recato, in data 9 maggio 2023 alle ore 15.00, 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 31/03/2023. Il saldo cassa è di euro 10.680.647,84 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'01/01/2023		11.031.718,03
Reversali emesse		4.769.995,41
Reversali da riscuotere		0,00
Totale reversali incassate		4.769.995,41
+Riscossioni da regolarizzare		23.524,72
		4.793.520,13
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>15.825.238,16</b>

Mandati emessi	5.282.018,23
-Mandati non ancora pagati	137.428,91
Totale mandati pagati	5.144.589,32
+Pagamenti senza mandato	0,00
	5.144.589,32
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>5.144.589,32</b>
	<b>SALDO CASSA</b>
	<b>10.680.648,84</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 31/03/2023 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. 906 reversali d'incasso per un totale di euro 4.769.995,41 cui euro 2.826.672,04 di incassi sulla competenza ed euro 1.943.323,37 di incassi sui residui. L'ultima reversale emessa, la n. 906 del 31/03/2023 per l'importo di euro 2.694,17 si riferisce ai trasferimenti dagli utenti dello Sportello Unico Reticolo Idrico Minore (RIM) Erogasmet spa ACC/2022/00170/MRN.

**Mandati di pagamento:** sono stati emessi n. 820 mandati di pagamento per un totale di euro 5.282.018,23 di cui euro 1.923.327,57 di pagamenti sulla competenza ed euro 3.358.690,66 di pagamenti su residui. L'ultimo mandato emesso, il n. 820 del 31/03/2023 per l'importo di euro 11,76, si riferisce al pagamento al Comune di Lumezzane per rimborso spese di notificazione di atti per conto terzi prot. 8428 – 11595.

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 € 10.484.958,18.

## 2° - GESTIONE ECONOMATO

In data 16/01/2023 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 37-38 per totali € 3.000,00 quale I anticipo fondi all'Economato.

In data 27/03/2023 è stato emesso il mandato di pagamento n. 807 per € 1.500,00 quale II anticipo fondi all'Economato,

L'incaricato della cassa economato ha fornito la situazione aggiornata al 31/03/2023 che presenta un saldo di euro 2.398,53 a fronte del quale si procede alla verifica contabile:

Anticipazione iniziale 2023	4.500,00
Buoni economato da n. 1 a n. 49	2.101,47
Uscite di cassa per spese anticipate	-
Rimborsi su spese anticipate	-
<b>SALDO CONTABILE</b>	<b>2.398,53</b>
Di cui	
Denaro contante	827,51
Saldo su carta di credito prepagata	1.571,02
<b>TOTALE</b>	<b>2.398,53</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>
30	SE.VA.T.SERVIZI VALLETROMPIA S.C.R.L.	RESIDUI	39.607,69
358	SE.VA.T.SERVIZI VALLETROMPIA S.C.R.L.	COMPETENZA	8.450,00
579	CIVITAS S.R.L.	RESIDUI	1.817,80

<i>N. Reversale</i>	<i>Debitore</i>	<i>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>
58	COMUNE DI LODRINO	RESIDUI	3.390,44
604	CONSORZIO B.I.M. DEL MELLA	RESIDUI	149.416,20
839	COMUNE DI OSPITALETTO	COMPETENZA	280.000,00

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 gennaio, febbraio e marzo 2023:

per le fatture pagate fino al 31/01/2023

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : GENNAIO 2023			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		72.805,65	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		84.037,89	
<b>DIFFERENZA C = (B -A)</b>		<b>11.232,24</b>	
<b>RICONCILIAZIONE</b>			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		11.206,12	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		26,12	
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>11.232,24</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			

Per le fatture pagate fino al 28/02/2023

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : FEBBRAIO 2023			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		88.958,75	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		93.667,09	
<b>DIFFERENZA C = (B -A)</b>		<b>4.708,34</b>	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		4.708,34	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		-	
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>4.708,34</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			

Per le fatture pagate fino al 31/03/2023

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : MARZO 2023			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		77.142,75	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		77.248,37	
<b>DIFFERENZA C = (B - A)</b>		<b>105,62</b>	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		105,62	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		-	
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>105,62</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			

## 5° - ADEMPIMENTI TRIBUTARI – PREVIDENZIALI

Il Revisore prende visione:

- delle denunce mensili UNIEMENS relative ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2023 trasmesse rispettivamente in data 24/02/2023, 29/03/2023 e 26/04/2023;
- 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 gennaio, febbraio e marzo 2023;

## 6° - AGENTI CONTABILI

Il revisore prende visione:

- dell'incasso di € 1.055,00 per diritti di segreteria per pratiche catastali;
- dell'incasso di € 39,95 per rimborso spese per pubblicazioni della Comunità Montana.

Dall'esame della documentazione non emergono rilievi.

Gardone V.T., 09/05/2023

Il Revisore dei Conti  
Dott. Marco Peroni

