

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

Verbale n. 14/2023

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

VERBALE DI VERIFICA AL 30/06/2023

Il sottoscritto dott. Marco Peroni in qualità di Revisore dei Conti si è recato, in data 4 settembre 2023 alle ore 11.00, 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 30/06/2023. Il saldo cassa è di euro 10.365.774,01 quale risultato fra saldo iniziale, reversali emesse e incassate, mandati emessi pagati, riscossioni senza reversal e pagamenti senza mandato, come evidenziato nel seguente prospetto:

1° - VERIFICA TESORERIA

Fondo cassa all'01/01/2023	11.031.718,03
Reversali emesse	10.120.742,30
Reversali da riscuotere	0,00
Totale reversali incassate	10.120.742,30
+Riscossioni da regolarizzare	64.095,11
	10.184.837,41
TOTALE ENTRATE	21.216.555,44

Mandati emessi	10.882.800,57
-Mandati non ancora pagati	32.509,14
Totale mandati pagati	10.850.291,43
+Pagamenti senza mandato	490,00
	10.850.781,43
TOTALE USCITE	10.850.781,43
	SALDO CASSA
	10.365.744,01

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 ed € 8.500,00 vincolati come garanzia nei confronti della Comunità Montana Valle Sabbia per la realizzazione del progetto di adeguamento funzionale impianto di risalita Zocchi in Comune di Bagolino.

Si procede al riscontro dei dati al 30/06/2023 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. 2554 reversali d'incasso per un totale di euro 10.120.742,30 cui euro 7.289.541,15 di incassi sulla competenza ed euro 2.831.201,15 di incassi sui residui. L'ultima reversale emessa, la n. 2554 del 29/06/2023 per l'importo di euro 62,66 si riferisce ai trasferimenti dagli utenti dello Sportello Unico Reticolo Idrico Minore (RIM) Palazzina Astra CONC/2017/00052/SRZ.

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 1538 mandati di pagamento per un totale di euro 10.882.800,57 di cui euro 4.922.497,35 di pagamenti sulla competenza ed euro 5.960.303,22 di pagamenti su residui. L'ultimo mandato emesso, il n. 1538 del 30/06/2023 per l'importo di euro 13.465,61, si riferisce al pagamento Civitas s.r.l. per realizzazione progetti di pronto intervento sociale/interventi a favore di persone in situazione di marginalità.

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 € 9.151.326,74.

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.

In data 17/05/2023 è stato emesso il mandato di pagamento n. 1110 per € 1.500,00 quale III anticipo fondi all'Economato.

L'incaricato della cassa economato ha fornito la situazione aggiornata al 30/06/2023 che presenta un saldo di euro 1.145,81 a fronte del quale si procede alla verifica contabile:

Dotazione economale 2023	6.000,00
Buoni economato da n. 1 a n. 94	4.854,19
Uscite di cassa per spese anticipate	-
Rimborsi su spese anticipate	-
SALDO CONTABILE	1.145,81

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>
1012	HERA COMM	COMPETENZA	4.517,01
1218	F.LLI TRENTINI S.R.L.	RESIDUI	77.828,08
1479	NAGOSTINIS S.R.L.	RESIDUI	189.206,99

<i>N. Reversale</i>	<i>Debitore</i>	<i>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>
1018	REGIONE LOMBARDIA	RESIDUI	74.080,84
1787	COMUNE DI CASTIGLIONE DELLE STIVIERE	COMPETENZA	1.423,69
2215	DIVERSI UTENTI SPORTELLO UNICO RETICOLO IDRICO MINORE (R.I.M.)	COMPETENZA	5.662,62

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 aprile, maggio e giugno 2023:

per le fatture pagate fino al 30/04/2023

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : APRILE 2023			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		27.125,20	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		27.561,41	
DIFFERENZA C = (B -A)		436,21	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		341,77	
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)		94,44	
TOTALE (I)		436,21	
DATI riconciliati se (I-C=0)		0,00	

Per le fatture pagate fino al 31/05/2023

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : MAGGIO 2023	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		52.908,49	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		61.133,81	
DIFFERENZA C = (B -A)		8.225,32	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		8.128,20	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		25,81	
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)		71,31	
TOTALE (I)		8.225,32	
DATI riconciliati se (I-C=0)			

Per le fatture pagate fino al 30/06/2023

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : GIUGNO 2023	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		79.309,37	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		79.621,06	
DIFFERENZA C = (B - A)		311,69	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		275,00	
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)		36,69	
TOTALE (I)		311,69	
DATI riconciliati se (I-C=0)		0,00	

5° - ADEMPIMENTI TRIBUTARI – PREVIDENZIALI

Il Revisore prende visione:

- delle denunce mensili UNIEMENS relative ai mesi di aprile, maggio e giugno 2023 trasmesse rispettivamente in data 26/05/2023, 29/06/2023 e 24/07/2023;
- 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 aprile, maggio, giugno 2023;

6° - AGENTI CONTABILI

Il revisore prende visione:

- dell'incasso di € 808,00 per diritti di segreteria per pratiche catastali;

Dall'esame della documentazione non emergono rilievi.

Gardone V.T., 04/09/2023

Il Revisore dei Conti
Dott. Marco Peroni

