

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

Verbale n. 17/2023

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

VERBALE DI VERIFICA AL 30/09/2023

Il sottoscritto dott. Marco Peroni in qualità di Revisore dei Conti si è recato, in data 15 novembre 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 30/09/2023. Il saldo cassa è di euro 9.111.149,93 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	17.461.107,13	
Reversali da riscuotere	0,00	
Totale reversali incassate	17.461.107,13	
+Riscossioni da regolarizzare	53.277,65	
		17.514.384,78
TOTALE ENTRATE		28.546.102,81

Mandati emessi	19.470.792,08	
-Mandati non ancora pagati	35.839,20	
Totale mandati pagati	<u>19.434.952,88</u>	
+Pagamenti senza mandato	0,00	
		19.434.952,88
TOTALE USCITE		<u>19.434.952,88</u>
SALDO CASSA		9.111.149,93

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 30/09/2023 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. 3865 reversali d'incasso per un totale di euro 17.461.051,13, di cui euro 13.314.185,67 di incassi sulla competenza ed euro 4.146.865,46 di incassi sui residui. L'ultima reversale emessa, la n. 3865 del 29/09/2023 per l'importo di euro 696,00 si riferisce ai trasferimenti da Regione Lombardia come trasferimento del contributo dovuto per "Piano Marshall", di cui alla D.G.R. 3962 del 30/11/2020 e D.G.R. 3531 del 08/08/2020). Si precisa che la differenza di Euro 56,00 tra l'ammontare delle reversali d'incasso registrate dalla Comunità montana e l'ammontare delle reversali d'incasso risultante al tesoriere è dovuto al fatto che la reversale d'incasso n. 3.764 del 26/09/2023, inizialmente emessa per un ammontare di Euro 11.673,00, in data 09/10/2023 è stata rettificata in Euro 11.617,00 in data 09/10/2023. In tal senso, il Verbale di verifica di cassa stampato dal Tesoriere al termine del III Trimestre non riporta ancora la variazione richiesta dalla comunità montana in data 09/10/2023, che è invece riportata sul registro delle reversali da me visionato in data odierna.

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 2270 mandati di pagamento per un totale di euro 19.470.792,08 di cui euro 11.795.292,08 di pagamenti sulla competenza ed euro 7.765.500,00 di pagamenti su residui. L'ultimo mandato emesso, il n. 2270 del

29/09/2023 per l'importo di euro 696,00, si riferisce alla restituzione a Regione Lombardia delle economie registrate nell'applicazione della L.R.31/2008 artt. 25-26 Bando 2018.

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 € 10.232.194,89.

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'Economo.

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

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

In data 15/09/2023 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 2096-2097 rispettivamente di € 2.000,00 e € 1.000,00 quale reintegro fondo economale.

L'incaricato della cassa economato ha fornito la situazione aggiornata al 30/09/2023 che presenta un saldo di euro 2.765,13 a fronte del quale si procede alla verifica contabile:

Dotazione economale 2023	9.000,00
Buoni economato da n. 1 a n. 118	6.234,87
Uscite di cassa per spese anticipate	-
Rimborsi su spese anticipate	-

SALDO CONTABILE

2.765,13

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>
1774	MANIVA SKI S.R.L.	COMPETENZA	668.094,35
1994	LEALI CRISTIANO	RESIDUI	9.657,68
2261	REGIONE LOMBARDIA	RESIDUI	3.466,08

<i>N. Reversale</i>	<i>Debitore</i>	<i>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>
2572	REGIONE LOMBARDIA	COMPETENZA	14.047,32
3261	COMUNE DI PEZZAZE	COMPETENZA	198,56
3736	COMUNE DI ACQUANEGRA SUL CHIESE	COMPETENZA	1.500,00

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 luglio, agosto e settembre 2023:

per le fatture pagate fino al 31/07/2023

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : LUGLIO 2023			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		234.948,36	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		236.589,18	
DIFFERENZA C = (B -A)		1.640,82	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		980,82	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		660,00	
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)		-	
TOTALE (I)		1.640,82	
DATI riconciliati se (I-C=0)		-	0,00

Per le fatture pagate fino al 31/08/2023

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : AGOSTO 2023			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		55.156,23	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		55.906,43	
DIFFERENZA C = (B -A)		750,20	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		750,20	
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)		-	
TOTALE (I)		750,20	
DATI riconciliati se (I-C=0)		0,00	

Per le fatture pagate fino al 30/09/2023

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : SETTEMBRE 2023			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		51.560,89	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		56.277,61	
DIFFERENZA C = (B -A)		4.716,72	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		4.716,72	
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)		-	
TOTALE (I)		4.716,72	
DATI riconciliati se (I-C=0)		-	

5° - ADEMPIMENTI TRIBUTARI – PREVIDENZIALI

Il Revisore prende visione:

- delle denunce mensili UNIEMENS relative ai mesi di luglio, agosto e settembre 2023 trasmesse rispettivamente in data 24/08/2023, 27/09/2023 e 26/10/2023;
- 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 luglio, agosto e settembre 2023;

6° - AGENTI CONTABILI

Il revisore prende visione:

- dell'incasso di € 662,00 per diritti di segreteria per pratiche catastali;
- dell'incasso di € 8,35 per rimborso spese per pubblicazioni della Comunità Montana.

Dall'esame della documentazione non emergono rilievi.

Gardone V.T., 15/11/2023

Il Revisore dei Conti
Dott. Marco Peroni

