

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

Verbale n. 2/2022

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

VERBALE DI VERIFICA AL 31/12/2021

Il sottoscritto dott. Marco Peroni in qualità di Revisore dei Conti, in data 14 marzo 2022 alle ore 10.00, provvede 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 31/12/2021. Il saldo cassa è di euro 3.988.742,01 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'01/01/2021		4.289.656,91
Reversali emesse	16.710.934,31	
Reversali da riscuotere	0,00	
Totale reversali incassate	16.710.934,31	
+Riscossioni da regolarizzare	0,00	
		16.710.934,31
TOTALE ENTRATE		21.000.591,22

Mandati emessi	17.011.849,21	
-Mandati non ancora pagati	0,00	
Totale mandati pagati	17.011.849,21	
+Pagamenti senza mandato	0,00	
		17.011.849,21
TOTALE USCITE		17.011.849,21
SALDO CASSA		3.988.742,01

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.

Si rileva che l'importo di € 243.834,18 rilevato come vincolato in occasione del Verbale di Verifica di Cassa al 30/09/2021 è stato svincolato, come da nulla osta emesso da Regione Lombardia e registrato al protocollo dell'Ente Comunità Montana in data 15/12/2021, n.13675.

Si procede al riscontro dei dati al 31/12/2021 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. 3763 reversali d'incasso per un totale di euro 16.710.934,31 cui euro 12.164.234,19 di incassi sulla competenza ed euro 4.546.700,12 di incassi sui residui. L'ultima reversale emessa, la n. 3763 del 31/12/2021 per l'importo di euro 369,36 si riferisce all'integrazione della quota a carico per servizio di gestione della biblioteca per l'anno 2021 per il Comune di Gussago.

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 2289 mandati di pagamento per un totale di euro 17.011.849,21 di cui euro 9.455.207,37 di pagamenti sulla competenza ed euro 7.556.641,84 di pagamenti su residui. L'ultimo mandato emesso, il n. 2289 del 30/12/2021 per l'importo di euro 3.622,80, si riferisce all'erogazione di un contributo ai sensi l.r. 31/08 a sostegno dell'agricoltura di montagna, bando 2020 per l'acquisto di un frigorifero e di un paiolo, corrisposto alla signora Cucinotta Grazia.

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 € 5.861.658,02.

2° - GESTIONE ECONOMATO

In data 27/01/2021 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 189-190 per totali € 3.000,00 quale I anticipo fondi all'Economo.

In data 16/03/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 428 per € 2.000 quale II anticipo fondi all'Economo.

L'incaricato della cassa economato ha fornito la situazione aggiornata al 31/12/2021 che presenta un saldo di euro 417,57 a fronte del quale si procede alla verifica contabile:

Anticipazione iniziale 2021	5.000,00	
Buoni economato da n. 1 a n. 142	4.582,43	
Uscite di cassa per spese anticipate	-	
Rimborsi su spese anticipate	-	
SALDO CONTABILE		417,57
	Di cui	
Denaro contante		166,84
Saldo su carta di credito prepagata		250,73
TOTALE		417,57

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>
1832	SE.VA.T. SERVIZI VALLETROMPIA S.C.R.L.	COMPETENZA	8.000,00
1977	COMUNE DI SAREZZO	COMPETENZA	1.256,00
2180	PROVINCIA DI BRESCIA	RESIDUI	2.670,00
2240	TREATRO TERRE DI CONFINE – ASSOCIAZIONE CULTURALE	COMPETENZA	5.190,00

<i>N. Reversale</i>	<i>Debitore</i>	<i>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>
2905	COMUNE DI CAINO	RESIDUI	2.000,00
3391	DIVERSI – UTENTI SPORTELLI	COMPETENZA	16.449,77

	UNICO EDILIZIA DIGITALE (SUED)		
3621	A.T.S. AGENZIA TUTELA DELLA SALUTE BRESCIA	COMPETENZA	87.417,60

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), dal 08/03/2020 al 31/08/2021 è stata disposta per legge la sospensione delle verifiche inadempimenti nei confronti dei beneficiari dei pagamenti ai sensi dell'art. 48 bis D.P.R. n. 602/1973. Per il periodo dal 01/09/2021 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 ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2021:

per le fatture pagate fino al 31/10/2021

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : OTTOBRE 2021			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		25,669,36	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		25,777,48	
DIFFERENZA C = (B -A)		108,12	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti entro il 30/06/2017	Mand. 1667	89,23	
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)		18,89	
TOTALE (I)		108,12	
DATI riconciliati se (I-C =0)		0,00	
*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 30/11/2021

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : NOVEMBRE 2021			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		55.743,01	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		55.743,01	
DIFFERENZA C = (B - A)		-	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti entro il 30/06/2017		-	
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)		-	
DATI riconciliati se (I-C=0)		-	
*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 31/12/2021

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : DICEMBRE 2021			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		77.370,29	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		86.570,51	
DIFFERENZA C = (B -A)		9.200,22	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D)	Mand 2037-2182-2173-2219-2257-2258	9.163,56	
per fatture emesse dai professionisti entro il 30/06/2017			
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)	Mand 2169	1,02	
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)	Mand 2035	35,64	
TOTALE (I)		9.200,22	
DATI riconciliati se (I-C =0)		-	
*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 2021 trasmesse rispettivamente in data 24/11/2021, 20/12/2021 e 26/01/2022;
- 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, dicembre 2021;

6° - AGENTI CONTABILI

Il revisore prende visione:

- dell'incasso di € 3.995,00 per diritti di segreteria per pratiche catastali relative al 2021;
- dell'incasso di € 668,80 per rimborso spese per pubblicazioni della Comunità Montana per l'anno 2021.

Dall'esame della documentazione non emergono rilievi.

Lì, 14/03/2022

Il Revisore dei Conti
Dot. Marco Peroni

