

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

Verbale n. 12/2022

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

VERBALE DI VERIFICA AL 30/06/2022

Il sottoscritto dott. Marco Peroni in qualità di Revisore dei Conti si è recato, in data 5 settembre 2022 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 30/06/2022. Il saldo cassa è di euro 7.057.604,33 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	9.918.824,59	
Reversali da riscuotere	0,00	
Totale reversali incassate	9.918.824,59	
+Riscossioni da regolarizzare	130.974,11	
		10.049.798,70
TOTALE ENTRATE		14.038.540,71
Mandati emessi		

	7.019.821,64	
-Mandati non ancora pagati	39.092,81	
Totale mandati pagati	<u>6.980.728,83</u>	
+Pagamenti senza mandato	207,55	
		6.980.936,38
TOTALE USCITE		<u>6.980.936,38</u>
SALDO CASSA		7.057.604,33

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 30/06/2022 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. 2266 reversali d'incasso per un totale di euro 9.918.824,59 cui euro 4.815.989,52 di incassi sulla competenza ed euro 5.102.835,07 di incassi sui residui. L'ultima reversale emessa, la n. 2266 del 30/06/2022 per l'importo di euro 16.192,00 si riferisce alla ritenuta per I.V.A. split payment istituzionale operata su una fattura della ditta L.M.G. Building s.r.l. emessa per realizzazione di lavori di prevenzione/contrasto incendi boschivi nell'ambito del P.S.R. 2014-2020, operazione 8.3.01.

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 1208 mandati di pagamento per un totale di euro 7.019.821,64 di cui euro 2.402.779,56 di pagamenti sulla competenza ed euro 4.617.042,08 di pagamenti su residui. L'ultimo mandato emesso, il n. 1208 del 30/06/2022 per l'importo di euro 89.792,00, si riferisce al pagamento di una fattura alla ditta L.M.G. Building s.r.l. emessa per lavori di prevenzione/contrasto incendi boschivi nell'ambito del P.S.R. 2014-2020, operazione 8.3.01.

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 € 6.151.822,83.

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'Economo.

L'incaricato della cassa economato ha fornito la situazione aggiornata al 30/06/2022 che presenta un saldo di euro 427,57 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
Uscite di cassa per spese anticipate	-
Rimborsi su spese anticipate	-

SALDO CONTABILE

427,57

	Di cui	
Denaro contante		152,60
Saldo su carta di credito prepagata		274,97
TOTALE		427,57

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>
684	BANCA POPOLARE DI SONDRIO SOCIETA' PER AZIONI	RESIDUI	1.725,60
826	COMUNE DI NAVE	COMPETENZA	15.151,73
974	INFRASTRUTTURE SOCIALI S.C.S. ONLUS	COMPETENZA	61.668,30
1174	SO.GE.AP S.R.L.	RESIDUI	27.513,20

<i>N. Reversale</i>	<i>Debitore</i>	<i>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>
1949	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA S.P.A.	COMPETENZA	137.245,20
1499	COMUNE DI VILLA CARCINA	RESIDUI	72.473,46
960	COMUNE DI BOVEZZO	COMPETENZA	31.988,27

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 2022:

per le fatture pagate fino al 30/04/2022

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : APRILE 2022			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		44.849,11	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		45.379,94	
DIFFERENZA C = (B - A)		530,83	
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)		24,01	
IVA su mandati per operazioni soggette a regimi speciali (Circ. 15/15) (F)		506,82	
IVA su mandati altri casi (Circ. 15/15) (G)		-	
IVA note di accredito acquisti per attività istituzionali (H)		-	
TOTALE (I)		530,83	
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 31/05/2022

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : MAGGIO 2022			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		19.055,88	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		21.141,68	
DIFFERENZA C = (B - A)		2.085,80	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti entro il 30/06/2017		869,44	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		-	
IVA su mandati per operazioni soggette a regimi speciali (Circ. 15/15) (F)		1.216,36	
IVA su mandati altri casi (Circ. 15/15) (G)		-	
IVA note di accredito acquisti per attività istituzionali (H)		-	
TOTALE (I)		2.085,80	
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 30/06/2022

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : GIUGNO 2022			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		33.310,86	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		34.329,13	
DIFFERENZA C = (B -A)		1.018,27	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti entro il 30/06/2017		1.018,27	
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)		1.018,27	
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			

5° - ADEMPIMENTI TRIBUTARI – PREVIDENZIALI

Il Revisore prende visione:

- delle denunce mensili UNIEMENS relative ai mesi di aprile, maggio e giugno 2022 trasmesse rispettivamente in data 26/05/2022, 23/06/2022 e 26/07/2022;
- 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 aprile, maggio e giugno 2022;

6° - AGENTI CONTABILI

Il revisore prende visione:

- dell'incasso di € 880,00 per diritti di segreteria per pratiche catastali relative al II trimestre 2022;
- del fatto che non è stato incassato alcun importo per il periodo considerato a titolo di rimborso spese per pubblicazioni della Comunità Montana.

Dall'esame della documentazione non emergono rilievi.

Gardone V.T., 05/09/2022

Il Revisore dei Conti
Dott. Marco Peroni

