

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

COMUNITA' MONTANA
DI VALLE TROMPIA

Prot.0013140 - 01.12.2021

CAT. IV CLASSE 2 ARRIVO

FASCICOLO:2021/4 Ora:16:23

Paola Raza



Verbale n. 4/2021

Egr. Sig. **PRESIDENTE**
COMUNITA' MONTANA
DI VALLE TROMPIA

Via G. Matteotti 327

25063 GARDONE V.T. (BS)

VERBALE DI VERIFICA AL 30/09/2021

Il sottoscritto dott. Marco Peroni in qualità di Revisore dei Conti si è recato, in data 1 dicembre 2021 alle ore 10.00, 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 30/09/2021. Il saldo cassa è di euro 4.454.390,32 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	11.810.362,69	
Reversali da riscuotere	0,00	
Totale reversali incassate	11.810.362,69	
+Riscossioni da regolarizzare	152.285,41	
		11.962.648,10
TOTALE ENTRATE		16.252.305,01

Mandati emessi	11.821.879,55	
-Mandati non ancora pagati	24.346,27	
Totale mandati pagati	<u>11.797.533,27</u>	
+Pagamenti senza mandato	381,41	
		11.797.914,69
TOTALE USCITE		<u>11.797.914,69</u>
SALDO CASSA		4.454.390,32

di cui € 243.834,17 vincolati a garanzia della richiesta del pagamento all'Organismo pagatore regionale, 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 (All. 1) per il quale l'Ente è in attesa della formale comunicazione di svincolo, avendo già presentato la documentazione necessaria all'ottenimento dello stesso.

Si procede al riscontro dei dati al 30/09/2021 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. 2825 reversali d'incasso per un totale di euro 11.810.362,69 cui euro 8.233.820,20 di incassi sulla competenza ed euro 3.576.542,49 di incassi sui residui. L'ultima reversale emessa, la n. 2825 del 29/09/2021 per l'importo di euro 1.792,26 si riferisce al rimborso delle pubblicazioni di gara per gestione servizio educativo infanzia 0-6 anni per il periodo 01/09/2021 – 31/07/2023 Comune di Ospitaletto.

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 1634 mandati di pagamento per un totale di euro 11.821.879,55 di cui euro 5.957.253,90 di pagamenti sulla competenza ed euro 5.864.625,65 di pagamenti su residui. L'ultimo mandato emesso, il n. 1634 del 29/09/2021 per l'importo di euro 1.578,96, si riferisce alla regolarizzazione dei premi relativi a contratti assicurativi dell'Ente anno 2021 a favore di Inser S.p.A.

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 € 4.131.280,93.

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 30/09/2021 che presenta un saldo di euro 2.057,91 a fronte del quale si procede alla verifica contabile:

Anticipazione iniziale 2021	5.000,00
Buoni economato da n. 1 a n. 102	2.942,09
Uscite di cassa per spese anticipate	-
Rimborsi su spese anticipate	-

SALDO CONTABILE **2.057,91**

	Di cui	
Denaro contante		511,34
Saldo su carta di credito prepagata		1.546,57
TOTALE		2.057,91

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:

N. Mandato	Beneficiario	Gestione (R/C)	Importo
1086	IL MOSAICO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS	RESIDUI	78.687,49
1328	CLIMAGEST S.R.L.	COMPETENZA	2.680,72
1564	LYRECO ITALIA S.R.L.	COMPETENZA	673,44
1569	ZANINI ALEX	RESIDUI	7.662,75

<i>N. Reversale</i>	<i>Debitore</i>	<i>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>
1839	DIVERSI – UTENTI SPORTELLLO UNICO EDILIZIA DIGITALE (SUED)	COMPETENZA	14.035,46
2505	M.B. SERVICE S.R.L.	COMPETENZA	9.592,00
2786	COMUNE DI CONCESIO	RESIDUI	2.911,00

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), 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 al mese di luglio, agosto e settembre 2021:

per le fatture pagate fino al 31/07/2021

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		9.584,67	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		12.730,85	
DIFFERENZA C = (B - A)		3.146,18	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti entro il 30/06/2017	Mand. 1193-1194-1212-1227	1.258,40	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)	Mand. 1277	0,51	
IVA su mandati per operazioni soggette a regimi speciali (Circ. 15/15) (F)	Mand. 1902-1093	1.887,27	
IVA su mandati altri casi (Circ. 15/15) (G)		-	
IVA note di accredito acquisti per attività istituzionali (H)		-	
TOTALE (I)		3.146,18	
DATI riconciliati se (I-C=0)		-	

Per le fatture pagate fino al 31/08/2021

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		39.122,48	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		39.694,48	
DIFFERENZA C = (B -A)		572,00	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti entro il 30/06/2017	Mand. 1420	572,00	
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)		-	
TOTALE (I)		572,00	
DATI riconciliati se (I-C =0)		-	

Per le fatture pagate fino al 30/09/2021

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		51.422,51	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		54.064,56	
DIFFERENZA C = (B - A)		2.642,05	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D)	Mand. 1432-1435-1464-1603-1622	2.641,65	
per fatture emesse dai professionisti entro il 30/06/2017			
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)	Mand. 1561	0,40	
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)		2.642,05	
DATI riconciliati se (I-C=0)		0,00	

5° - ADEMPIMENTI TRIBUTARI – PREVIDENZIALI

Il Revisore prende visione:

- delle denunce mensili UNIEMENS relative ai mesi di luglio, agosto, settembre 2021 trasmesse rispettivamente in data 25/08/2021, 27/09/2021 e 25/10/2021;
- 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 2021;

6° - AGENTI CONTABILI

Il revisore prende visione:

- dell'incasso di € 2.105,00 per diritti di segreteria per pratiche catastali relative al III trimestre 2021
- di non aver incassato alcun importo per il periodo considerato per rimborso spese per pubblicazioni della Comunità Montana.

Dall'esame della documentazione non emergono rilievi.

Gardone V.T., 01/12/2021

Il Revisore dei Conti
Dott. Marco Peroni