

**COMUNITA' MONTANA DI
VALLE TROMPIA**

COMUNITA' MONTANA
DI VALLE TROMPIA

PROTOCOLLO GENERALE

N.0000952 - 05.02.2019 - Ora:13:15

CAT. IV CLASSE 2 ARRIVO

FASCICOLO:2019/4

REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 1/2019

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

VERBALE DI VERIFICA AL 31/12/2018

Il sottoscritto dott. Leonardo Sardini in qualità di Revisore dei Conti si è recato, in data 05 febbraio 2019 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 31/12/2018. Il saldo cassa è di euro 2.532.264,90 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'01/01/2018	3.538.019,78
Reversali emesse	10.980.238,87
Reversali da riscuotere	0,00
Totale reversali incassate	10.980.238,87
+Riscossioni da regolarizzare	0,00
	10.980.238,87
TOTALE ENTRATE	14.518.258,65

Mandati emessi	11.985.993,75
-Mandati in sospeso	0,00
Totale mandati pagati	11.985.993,75
+Pagamenti senza mandato	0,00
 TOTALE USCITE	 11.985.993,75

SALDO CASSA **2.532.264,90**

Si procede al riscontro dei dati al 31/12/2018 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. 1882 reversali d'incasso per un totale di euro 10.980.238,87 cui euro 8.598.031,97 di incassi sulla competenza ed euro 2.382.206,90 di incassi sui residui. L'ultima reversale emessa, la n. 1882 del 31/12/2018 per l'importo di euro 23.326,47, si riferisce a trasferimenti della Regione Lombardia per coordinamento, rendicontazione azioni del progetto "La Valle Trompia a tutela delle donne".

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 1735 mandati di pagamento per un totale di euro 11.985.993,75 di cui euro 8.506.649,84 di pagamenti sulla competenza ed euro 3.479.343,91 di pagamenti su residui. L'ultimo mandato emesso, il n. 1735 del 28/12/2018 per l'importo di euro 22,40 si riferisce al pagamento al Gestore dei Servizi Energetici della fattura n. 20004 del 31/05/2018 per costi amministrativi relativi all'impianto fotovoltaico di Gardone V.T..

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 € 2.214.719,60.

2° - GESTIONE ECONOMATO

L'incaricato della cassa economato ha fornito la situazione aggiornata al 31/12/2018 che presenta un saldo di euro 596,59 a fronte del quale si procede alla verifica contabile:

Anticipazione iniziale 2018	3.000,00
Buoni economato da n. 1 a n. 99	2.403,41
Uscite di cassa per spese anticipate	-
Rimborsi su spese anticipate	-
SALDO CONTABILE	596,59

Il Revisore riscontra che in data 29/01/2019 l'economista ha provveduto al versamento dell'acconto di € 596,59 del rimborso dell'anticipo fondi ricevuto per l'anno 2018 come riepilogato nel seguente prospetto:

n. -	banconote da euro 500,00	-
n. -	banconote da euro 200,00	-
n. 2	banconote da euro 100,00	200,00
n. 6	banconote da euro 50,00	300,00
n. 3	banconote da euro 20,00	120,00
n. 2	banconote da euro 10,00	20,00
n. 2	banconote da euro 5,00	10,00
	monetine metalliche	6,59
	TOTALE	596,59

Il saldo di € 2.403,41 è in corso di regolarizzazione mediante i mandati di pagamento dal n. 108 al n. 116 e la reversale di incasso n. 31 del 01/02/2019.

3° - VERIFICA PROCEDURA DI SPESA E ADEMPIMENTI VARI

Il Revisore dei conti procede all'analisi dei seguenti mandati di pagamento estratti a campione:

<i>N. Mandato</i>	<i>Beneficiario</i>	<i>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>
1389	AURORA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE	COMPETENZA	2.014,96
1400	SQUADRA ANTINCENDIO BOSCHIVO MARCHENO – SAIBM	COMPETENZA	1.250,00
1568	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	COMPETENZA	34.527,81
1636-1637	ASSOCIAZIONE MOSAICO	COMPETENZA	3.375,00
1686-1687	INTRED S.P.A.	RESIDUI	15.639,42
1712-1713	GRUPPO VOLONTARI PROTEZIONE CIVILE LUMEZZANE ONLUS	COMPETENZA	3.357,83

La verifica concerne la regolarità amministrativa e contabile dell'autorizzazione di spesa, dell'imputazione a bilancio, della liquidazione e dell'ordinativo di pagamento.

Il Revisore acquisisce pertanto agli atti le relative determinazioni dei responsabili, le fatture o altro documento giustificativo di spesa e copie dei mandati.

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, dal 01/03/2018 (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 ottobre-novembre e dicembre 2018:

per le fatture pagate fino al 31/10/2018

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		35.108,44	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		35.150,22	
DIFFERENZA C = (B -A)		41,78	
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)	MAND 1264	41,78	
TOTALE (I)		41,78	
DATI riconciliati se (I-C=0)		0,00	

Per le fatture pagate fino al 30/11/2018

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		74.128,80	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		74.613,42	
DIFFERENZA C = (B - A)		484,62	
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)		424,78	
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 1445 - 1511	59,84	
TOTALE (I)		484,62	
DATI riconciliati se (I-C =0)		0,00	



Per le fatture pagate fino al 31/12/2018

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		32.395,37	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		32.485,59	
DIFFERENZA C = (B - A)		90,22	
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)		40,22	
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 1754	50,00	
TOTALE (I)		90,22	
DATI riconciliati se (I-C =0)	-	0,00	



5° - ADEMPIMENTI TRIBUTARI – PREVIDENZIALI

Il Revisore prende visione delle denunce mensili UNIEMENS relative ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2018 trasmesse rispettivamente in data 22/11/2018, 19/12/2018 e 28/01/2019 e dei mod. F24 enti pubblici relativi al versamento delle ritenute erariali, addizionali regionale e comunale, contributi previdenziali e versamento IVA split payment per i mesi di ottobre, novembre e dicembre 2018.

Dall'esame della documentazione non emergono rilievi.

La verifica si chiude alle ore 11,30.

Il Revisore dei Conti
Dott. Leonardo Sardini



Banca Popolare di Sondrio

GESTIONE SERVIZIO DI TESORERIA E CASSA



C.M. VALLE TROMPIÀ

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - CHIUSURA ESERCIZIO 2018

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili si è accertato che il conto di fatto dell'Ente alla chiusura del IV TRIMESTRE 2018 è il seguente:

ENTRATE

FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2017	€	3.538.019,78	✓
REVERSALI EMESSI	€	10.980.238,87	
REVERSALI RISCOSSE	€	10.980.238,87	✓
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	€		
TOTALE DELLE ENTRATE	€	14.518.258,65	✓

USCITE

DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2017	€	11.985.993,75	
MANDATI EMESSI	€	11.985.993,75	
MANDATI PAGATI	€	11.985.993,75	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	€		
TOTALE DELLE USCITE	€	11.985.993,75	✓
SALDO DI CASSA RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO	€	2.532.264,90	✓

Redatto il presente verbale in tre originali, uno per l'Ente, uno per il Tesoriere, il terzo per l'autorità tutoria.

Il Tesoriere
BANCA POPOLARE DI SONDRIO

Eventuali osservazioni:

Il Responsabile
del Servizio Finanziario

(dott. Armando Sciatti)

COMUNITÀ MONTANA
di Valle Trompia

(dott. Leonardo Sardini)

Il Revisore dei Conti