

**COMUNITA' MONTANA DI
VALLE TROMPIA**

COMUNITA' MONTANA
DI VALLE TROMPIA
Prot.0003293 - 17.04.2019
CAT. IV CLASSE 2 ARRIVO
FASCICOLO:2019/4 Ora:09:24
Area Ragioneria



**REVISORE DEI CONTI
Verbale n. 4/2019**

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

VERBALE DI VERIFICA AL 31/03/2019

Il sottoscritto dott. Leonardo Sardini in qualità di Revisore dei Conti si è recato, in data 16 aprile 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 29/03/2019 (ultimo giorno lavorativo del trimestre). Il saldo cassa è di euro 1.915.670,35 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'01/01/2019	2.532.264,90
Reversali emesse	1.165.985,32
Reversali da riscuotere	0,00
Total reversali incassate	1.165.985,32
+Riscossioni da regolarizzare	35.390,49
	1.201.375,81
TOTALE ENTRATE	3.733.640,71

Mandati emessi	1.833.289,90
-Mandati in sospeso	15.319,54
Totale mandati pagati	1.817.970,36
+Pagamenti senza mandato	0,00
 TOTALE USCITE	 1.817.970,36
 SALDO CASSA	 1.915.670,35

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).

Si procede al riscontro dei dati al 29/03/2019 (ultimo giorno lavorativo del trimestre) 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. 271 reversali d'incasso per un totale di euro 1.165.985,32 cui euro 508.918,91 di incassi sulla competenza ed euro 657.066,41 di incassi sui residui. L'ultima reversale emessa, la n. 271 del 29/03/2019 per l'importo di euro 198,73, si riferisce a trasferimenti del Gestore dei Servizi energetici per tariffa premio autoconsumo/tariffa incentivante convenzione I02H260203907 per impianto fotovoltaico di Marcheno.

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 459 mandati di pagamento per un totale di euro 1.833.289,90 di cui euro 682.659,21 di pagamenti sulla competenza ed euro 1.150.630,69 di pagamenti su residui. L'ultimo mandato emesso, il n. 459 del 28/03/2019 per l'importo di euro 161.985,05 si riferisce al pagamento a CIVITAS S.R.L. della fattura n. 2019 2 5 del 13/03/2019 relativa al primo acconto per l'anno 2019 delle risorse del Contratto di servizio per la gestione dei servizi culturali a valenza sovracomunale.

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 € 1.973.107,53.

2° - GESTIONE ECONOMATO

L'incaricato della cassa economato ha fornito la situazione aggiornata al 31/03/2019 che presenta un saldo di euro 948,13 a fronte del quale si procede alla verifica contabile:

Anticipazione iniziale 2019	1.400,00
Buoni economato da n. 1 a n. 31	451,87
Uscite di cassa per spese anticipate	-
Rimborsi su spese anticipate	-
SALDO CONTABILE	948,13

Il Revisore riscontra inoltre l'esatta composizione della cassa controllando il denaro effettivamente presente presso l'economato e riepilogato nel seguente prospetto:

n. -	banconote da euro 500,00	-
n. -	banconote da euro 200,00	-
n. -	banconote da euro 100,00	-
n. 15	banconote da euro 50,00	750,00
n. 5	banconote da euro 20,00	100,00
n. 4	banconote da euro 10,00	40,00
n. 10	banconote da euro 5,00	50,00
	monetine metalliche	8,13
	TOTALE	948,13

3º - 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>
164-165	ELLEPI SERVICE S.T.P. S.R.L. – BRESCIA	RESIDUI/COMPETENZA	3.362,32
200-201	FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DELLE PROVINCIE LOMBARDE – MILANO	RESIDUI	20.018,97
299	VIVENDA S.R.L.	RESIDUI	895,70
301-302	CIVITAS S.R.L.	RESIDUI	26.472,20
337	APKAPPA S.R.L.	RESIDUI	878,40
452	AURORA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE	COMPETENZA	2.014,96

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 della 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 gennaio-febbraio e marzo 2019:

per le fatture pagate fino al 31/01/2019

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		21.912,29	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		21.912,29	
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)		-	

Per le fatture pagate fino al 28/02/2019

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		19.524,68	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		21.343,06	
DIFFERENZA C = (B -A)		1.818,38	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D)	mand. 146-150-199	1.798,37	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)	mand. 137	20,01	-
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)		1.818,38	
DATI riconciliati se (I-C =0)		-	



Per le fatture pagate fino al 31/03/2019

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		34.563,43	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		36.617,51	
DIFFERENZA C = (B - A)		2.054,08	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D)	mand. 347-450/451	312,63	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)	mand. 449-457	325,91	-
IVA su mandati per operazioni soggette a regimi speciali (Circ. 15/15) (F)		1.411,36	
IVA su mandati altri casi (Circ. 15/15) (G)		-	
IVA note di accredito acquisti per attività istituzionali (H)		4,18	
TOTALE (I)		2.054,08	
DATI riconciliati se (I-C = 0)			

10

5° - ADEMPIMENTI TRIBUTARI – PREVIDENZIALI

Il Revisore prende visione:

- delle denunce mensili UNIEMENS relative ai mesi di gennaio e febbraio 2019 trasmesse rispettivamente in data 25/02/2019, 25/03/2018 mentre quella relativa al mese di marzo 2019 sarà trasmessa entro la fine del mese di aprile 2019
 - 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 gennaio, febbraio e marzo 2019
 - del mod F24 enti pubblici relativo al versamento della T.A.R.I. 2019
 - della comunicazione di avvenuto ricevimento (art. 3, comma 10, D.P.R. 322/1998) delle certificazioni uniche 2019 relative all'anno 2018 protocollo n. 19030508403317089 del 08/03/2019.

Dall'esame della documentazione non emergono rilievi

La verifica si chiude alle ore 11,40

Il Revisore dei Conti
Dott. Leonardo Sardini

**Banca Popolare di Sondrio**

GESTIONE SERVIZIO DI TESORERIA E CASSA

**C.M. VALLE TROMPIA****VERBALE DI VERIFICA DI CASSA****Verifica di cassa al 29 marzo 2019****Esercizio 2019**

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili si è accertato che il conto di fatto dell'Ente alla data del 29 marzo 2019 è il seguente:

ENTRATE**FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2018**

REVERSALI EMESSI	€	1.165.985,32	€	2.532.264,90
REVERSALI RISCOSSE	€		€	1.165.985,32
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	€		€	35.390,49
TOTALE DELLE ENTRATE	€		€	3.733.640,71

USCITE**DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2018**

MANDATI EMESSI	€	1.833.289,90	€	1.817.970,36
MANDATI PAGATI	€		€	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	€		€	
TOTALE DELLE USCITE	€		€	1.817.970,36

SALDO DI CASSA RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO

ANTICIPAZIONE ACCORDATA	€	0,00
ANTICIPAZIONE UTILIZZATA	€	0,00

DISPONIBILITÀ VINCOLATE

N. CONTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
5	CONTRIBUTO SVIL.RURALE REGIONE	€ 243.834,17

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)



Il Revisore dei Conti

(dott. Leonardo Sardini)



Inwitz im seide 14/13/19

ALL.1

Allegato 1

Dichiarazione di impegno a garanzia dell'aiuto previsto per gli enti pubblici ai sensi dell'art. 63 del Regolamento Unionale n. 1305/2013 per il sostegno allo sviluppo rurale.

All'Organismo Pagatore Regionale
Regione Lombardia
Palazzo Lombardia
Piazza Città di Lombardia n. 1
20124 MILANO

BEGOLAMENTO (UE) 1305/2013, ART. 63

**PROGRAMMA DI SVILUPPO RURALE 2014 – 2020 REGIONE LOMBARDIA
DICHIARAZIONE DI IMPEGNO A GARANZIA DELL'AUTO PREVISTO PER GLI ENTI
PUBBLICI DAL REG. UE N. 1305/2013 PER IL SOSTEGNO ALLO SVILUPPO RURALE**

PREMESSO CHE

Per l'investimento relativo all'Operazione 8.3.01 prevista dal Programma di sviluppo Rurale della regione Lombardia 2014_2020 è stato concesso un contributo di euro...487.668,35 €...con decreto n. 9032..... del 21/06/2018., calcolato sull'importo della spesa ammessa di euro 487.668,35 relativa al progetto esecutivo di cui alla domanda di aiuto n. 201700757252...:

beneficiario finale dell'aiuto è l'Ente pubblico Comunità Montana Valle Trompia ____ Codice CUAA
83001710173

Ai sensi del bando approvato con decreto n 7444 del 22/06/2017 relativo alla operazione 8.3.01 l'erogazione di eventuale anticipo è subordinata alla presentazione di idonea garanzia fideiussoria che, per le amministrazioni pubbliche, può essere sostituita da una dichiarazione della Tesoreria dell'Ente beneficiario, che si impegna a versare all'Organismo Pagatore Regionale l'importo erogato.

Il beneficiario pubblico intende richiedere, a titolo di anticipo, all'Organismo Pagatore Regionale della Lombardia (OPLO), il pagamento di Euro 243.834,17 €, pari al 50% del contributo concesso per il progetto esecutivo relativo all'investimento finanziato con l'operazione 8.3.01, del PSR regionale approvato ai sensi del Reg. UE n. 1305/2013.

Detto pagamento è condizionato al preventivo rilascio di garanzia scritta per un importo complessivo di Euro 243.834,17 pari al 100% dell'anticipo richiesto, a garanzia dell'eventuale restituzione dell'importo erogato, ove risultasse che il beneficiario pubblico non aveva titolo a richiederne il pagamento.

Serie Ordinaria n. 33 - Martedì 14 agosto 2018

in tutto o in parte. Qualora infatti risulti accertata dagli Organi competenti l'insussistenza totale o parziale del diritto al sostegno, OPLO, ai sensi delle disposizioni di cui ai Regolamenti UE n. 907/2014 e n. 908/2014 e successive modifiche e integrazioni, procederà all'immediata richiesta di restituzione delle somme corrispondenti al sostegno non riconosciuto.

CIO' PREMESSO

Il sottoscritto COMENSOLI FRANCESCO nato a BRENO (BS)
il 08/06/1980, in qualità di legale rappresentante/ _____ della Banca/POPOLARE DI SONDRIO -
TESORIERE DELL'ENTE BENEFICIARIO, autorizzato con atto del (indicare denominazione beneficiario) AG. GARDONE V.T (BS)
n. _____ del allegato alla presente dichiarazione,

SI IMPEGNA

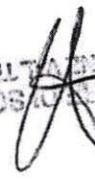
- a restituire, in tutto o in parte, con risorse proprie di bilancio, le somme erogate secondo quanto descritto in premessa, fino a concorrenza della somma di Euro 243.834,17, pari al 100% dell'importo dell'anticipazione richiesta, maggiorato degli interessi legali relativi al periodo compreso tra il 61 giorno successivo alla data di richiesta di rimborso e la data di effettivo rimborso qualora non fosse rispettato il termine di cui al successivo punto, nonché imposte, tasse ed oneri di qualsiasi natura sopportati da OPLO in dipendenza del recupero.
- a versare le somme richieste in restituzione dall'Ente erogante entro 60 giorni dal ricevimento della richiesta inviata a mezzo lettera raccomandata con ricevuta di ritorno o posta elettronica certificata (PEC).

La restituzione dell'importo anticipato da OPLO sarà effettuata a prima e semplice richiesta scritta, in modo automatico ed incondizionato, *senza possibilità per il beneficiario pubblico o per altri soggetti comunque interessati di opporre ad OPLO alcuna eccezione*.

Il presente impegno ha validità fino alla liquidazione del saldo finale del contributo spettante in relazione al progetto approvato con decreto citato nelle premesse previa comunicazione liberatoria da parte di OPLO.

Luogo e data 14/08/2018

IL TESORIERE DELL'ENTE BENEFICIARIO



BANCA POPOLARE DI SONDRIO
AG. GARDONE V.T.
14/08/2018

I747V UP4395 * BANCA POPOLARE DI SONDRIO * 11/04/19 08:50:31
INCC 1 * INTERROGAZIONE CONTI * VER 1

Ente 8700009 COMUNITA' MONTANA VAL TROMPIA
Esercizio 2019 Divisa EUR
Conto 0000005 CONTRIBUTO SVIL.RURALE REGIONE

Tipo VINCOLI	Principale SI Date:Accensione 18.03.2019
C/B.Italia 0033365	N.Automatica NO Blocco
C/Corrente	Suffisso Estinzione
	Importo Commis.
Avere 243.834,17	Importo Bolli
Dare	Importo Spese
-----	Ultima Regolazione B./S.
Saldo 243.834,17	

Fido	Scadenza

Disponibilita'	243.834,17

