

COMUNITA' MONTANA di VALLE TROMPIA
(Provincia di Brescia)
IL REVISORE DEI CONTI
Dott.ssa Eleonora Guidi

Verbale n. 2/2024

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

VERBALE DI VERIFICA AL 30.09.2024

La sottoscritta dott.ssa Eleonora Guidi in qualità di Revisore dei Conti si è recata, in data 13 novembre 2024 alle ore 9.00, 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 30.09.2024. Il saldo cassa è di € 5.869.021,23 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' 01.01.2024	7.107.267,68
Reversali emesse	16.486.448,94
Reversali da riscuotere	0,00
<hr/>	<hr/>
Totale reversali incassate	16.486.448,94
+Riscossioni da regolarizzare	28.228,68
	16.514.677,62
<hr/>	<hr/>
TOTALE ENTRATE	23.621.945,30

Mandati emessi	17.792.785,77
-Mandati non ancora pagati	39.998,11
	<hr/>
Totale mandati pagati	17.752.787,66
+ Pagamenti senza mandato	136,41
	<hr/>
	17.752.924,07
TOTALE USCITE	17.752.924,07
	<hr/>
SALDO CASSA	5.869.021,23

Di cui € 8.500,00 vincolati come garanzia nei confronti della Comunità Montana Valle Sabbia per la realizzazione del progetto di adeguamento funzionale impianto di risalita Zocchi in Comune di Bagolino.

Si procede al riscontro dei dati al 30.09.2024 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. 3.545 reversali d'incasso per un totale di € 16.486.448,94 cui € 9.440.077,68 di incassi sulla competenza ed € 7.046.371,26 di incassi sui residui. L'ultima reversale emessa, la n. 3.545 del 30.09.2024 per l'importo di € 115,88 si riferisce ai trasferimenti da Mordenti Mauro per il versamento della sanzione amministrativa n. 2932 per violazione L.R. 31/08 art. 61.

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 2.177 mandati di pagamento per un totale di € 17.792.785,77 di cui € 6.421.136,40 di pagamenti sulla competenza ed € 11.371.649,37 di pagamenti su residui. L'ultimo mandato emesso, il n. 2.177 del 30.09.2024 per l'importo di € 8.799,04, si riferisce al versamento in favore del Comune di Ospitaletto riguardante i diritti di competenza dello Sportello SUAP e SUED, relativi al II semestre 2023.

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 ad € 5.584.705,31.

2° - GESTIONE ECONOMATO



In data 23.01.2024 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 96-97 per totali € 3.000,00 quale I anticipo fondi all'Econo.

In data 15.03.2024 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 576-577 per € 3.000,00 quale II anticipo fondi all'Econo.

In data 08.07.2024 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 1.512-1.513 per € 5.000,00 quale III anticipo fondi all'Econo.

L'incaricato della cassa economato ha fornito la situazione aggiornata al 30.09.2024 che presenta un saldo di € 2.311,40 a fronte del quale si procede alla verifica contabile:

Dotazione economale 2024	11.000,00
Buoni economato da n. 1 a n. 143	8.688,60
Uscite di cassa per spese anticipate	-
Rimborsi su spese anticipate	-
SALDO CONTABILE	2.311,40

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>Descrizione</i>	<i>Riferimento Atto</i>	<i>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>
1493 del 03.07.2024	SE.VA.T. SERVIZI VALLETROMPIA S.C.R.L.	Contributo in c/impianti - opere di riqualificazione viabilità comunale in Comune di Sarezzo	Determina 183 del 14.05.2024	COMPETENZA	€ 37.820,00
1706 del 19.07.2024	CIVITAS S.R.L.	Versamento saldo anno 2023 spese di gestione per servizi culturali	Determina 112 del 31.03.2023	RESIDUI	€ 65.208,50



1757 del 13.08.2024	COMUNE DI OSPITALETTO	Restituzione quote diritti SUAP-SUED relativi al I semestre 2023	Determina 258 del 12.07.2023	RESIDUI	€ 25.897,01	
1888 del 29.08.2024	IL MOSAICO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS	Co- progettazione/organizzazione e gestione programma territoriale di accoglienza integrata (S.P.R.A.R.) Progetto Valle Trompia accogliente - anno 2023	Determina 32 del 11.02.2021	RESIDUI	€ 118.880,52	
1942 del 10.09.2024	OLLI S.R.L.	SCAVI	II SAL lavori di realizzazione nuovi interventi/manutenzione straordinaria e potenziamento itinerario escursionistico/ciclabile “Greenway di Valle Trompia”	Determina 320 del 08.08.2024	RESIDUI	€ 259.685,11
2166 del 27.09.2024	MANIVA S.R.L.	SKI	SAL Finale realizzazione impianto di risalita “Zocchi” Monte Maniva - adeguamento funzionale (lavori e progettazione)	Determina 368 del 24.09.2024	COMPETENZA	€ 231.586,37

N. Reversale	Debitore	Descrizione	Riferimento Atto	Gestione (R/C)	Importo
2324 del 03.07.2024	COMUNE DI LUMEZZANE	Quota a carico per servizio assistenza domiciliare minori (A.D.M.) - I bimestre 2024	Delibera 35 del 29.11.2023	COMPETENZA	€13.663,06

2735 del 23.07.2024	CIVITAS S.R.L.	Rimborso indennità di risultato Dott.ssa Dalola anno 2023	Delibera 49 del 16.12.2022	RESIDUI	€ 5.590,11
2849 del 01.08.2024	E.R.S.A.F. - ENTE REGIONALE PER I SERVIZI ALL'AGRICOLTURA	Trasferimento per progetto rete escursionistica sentiero F9 Bonardi-Santella Fletti San Colombano	Determina 75 del 12.03.2024	COMPETENZA	€168.005,41
2899 del 13.08.2024	REGIONE LOMBARDIA	Trasferimenti regionali progetto "sistemazioni idraulico forestali Lodrino e Marcheno" (PSR 2014-2020 OP. 8.3.01 Tipologia D 2023)	Determina 63 del 24.02.2023	RESIDUI	€296.050,00
3289 del 19.09.2024	MINISTERO DELL'INTERNO	Trasferimenti per sistema accoglienza/integrazione (SAI) - progetto "Valle Trompia Accogliente" - II acconto 2024	Determina 50 del 20.02.2024	COMPETENZA	€879.319,29
3537 del 30.09.2024	COMUNE DI OSPITALETTO	Rimborso pubblicazioni proroga bando di gara per progettazione/costruzione/messa a disposizione edificio NZEB	Determina 315 del 27.10.2021	RESIDUI	€ 954,26

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 ad € 5.000,00, ai sensi della 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* 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 DM 23.01.2015 relativa al mese di luglio, agosto e settembre 2024:

- per le fatture pagate fino al 31.07.2024:

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : LUGLIO 2024	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		82.516,70	
Total IVA Mandati emessi nel mese (B)		86.023,84	
DIFFERENZA C = (B - A)		3.507,14	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dal professionisti		2.499,71	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		15,90	
IVA su mandati per operazioni soggette a regimi speciali (Circ. 15/15) (F)		421,82	
IVA su mandati altri casi (Circ. 15/15) (G)		-	
IVA note di accredito acquisti per attività istituzionali (H)		569,71	
TOTALE (I)		3.507,14	
DATI riconciliati se (I-C=0)			

- per le fatture pagate fino al 31.08.2024:

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : AGOSTO 2024			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		25.780,53	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		25.896,03	
DIFFERENZA C = (B -A)		115,50	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		115,50	
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)		115,50	
DATI riconciliati se (I-C=0)		0,00	

- per le fatture pagate fino al 30.09.2024:

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : SETTEMBRE 2024			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		78.227,56	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		79.563,29	
DIFFERENZA C = (B -A)		1.335,73	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		1.335,73	
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)		1.335,73	
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 e settembre 2024 trasmesse rispettivamente in data 28.08.2024, 26.09.2024 e 30.10.2024;
- 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 2024.

6° - AGENTI CONTABILI

Il revisore prende visione dell'incasso di € 674,00 per diritti di segreteria per pratiche catastali, mentre rileva che nel periodo da luglio a settembre 2024 non sono stati ricevuti rimborsi spese per pubblicazioni della Comunità Montana.

Dall'esame della documentazione non emergono rilievi.

Gardone V.T., 13 novembre 2024

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Eleonora Guidi

