

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

Verbale n. 14/2025

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

VERBALE DI VERIFICA AL 30.06.2025

La sottoscritta dott.ssa Eleonora Guidi in qualità di Revisore dei Conti, in data 5 agosto 2025 alle ore 10:00, si è collegata in videoconferenza con la COMUNITÀ MONTANA DI VALLE TROMPIA per provvedere alla verifica trimestrale ai sensi del D. Lgs. 267/2000 con l'assistenza dell'istruttore dell'Ufficio Ragioneria Rag. Debora Cioli, che aggiorna il sottoscritto Revisore sulle attività svolte nonché sulle prossime scadenze.

GESTIONE TESORERIA

La Banca POPOLARE DI SONDRIO, in qualità di tesoriere, ha predisposto la certificazione delle giacenze di cassa relative al 30.06.2025. Il saldo cassa è di euro 5.859.462,44 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'01/01/2025		7.237.858,72
Reversali emesse	11.763.312,03	
Reversali da riscuotere	0,00	
Totale reversali incassate	11.763.312,03	
+Riscossioni da regolarizzare	33.477,85	
		11.796.789,88
TOTALE ENTRATE		19.034.648,60



Mandati emessi	13.211.683,01	
-Mandati non ancora pagati	36.704,40	
Totale mandati pagati	13.174.978,61	
+Pagamenti senza mandato	207,55	
		13.175.186,16
TOTALE USCITE		13.175.186,16

SALDO CASSA 5.859.462,44

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 30/06/2025 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. 2360 reversali d'incasso per un totale di euro 11.763.312,03 cui euro 8.109.454,90 di incassi sulla competenza ed euro 3.653.857,13 di incassi sui residui. L'ultima reversale emessa, la n. 2360 del 30.06.2025 per l'importo di euro 261,00 si riferisce ai trasferimenti dagli utenti dello Sportello Unico Reticolo Idrico Minore (RIM) per il versamento del canone di concessione di polizia idraulica in Comune di Orzinuovi;

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 1688 mandati di pagamento per un totale di euro 13.211.683,01 di cui euro 5.004.788,46 di pagamenti sulla competenza ed euro 8.206.894,55 di pagamenti su residui. L'ultimo mandato emesso, il n. 1688 del 27.06.2025 per l'importo di euro 460,45, si riferisce al versamento per conto dei dipendenti della rata di giugno 2025 dei prestiti non cartolarizzati in essere con INPDAP.

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 € 4.786.669,25.

2° - GESTIONE ECONOMATO

In data 27/01/2025 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 289-290 per totali € 7.000,00 quale I anticipo fondi all'Economo e, di conseguenza, residua un ulteriore margine di € 4.000,00 che verrà erogato su eventuale successiva richiesta ad esaurimento di quanto già corrisposto.



L'incaricato della cassa economato ha fornito la situazione aggiornata al 30/06/2025 che presenta un saldo di euro 1.228,87 a fronte del quale si procede alla verifica contabile:

Dotazione economale 2025 7.000,00

Buoni economato da n. 1 a n. 99 5.771,13

Uscite di cassa per spese anticipate -

Rimborsi su spese anticipate -

SALDO CONTABILE 1.228,87

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>
935	CIVITAS S.R.L.	Assegnazione risorse contratto di servizio gestione interventi previsti dal piano di zona e servizi delegati – III tranche	Determina Direzione n. 465 del 28.11.2024	RESIDUI	174.043,32
1091	SE.VA.T SERVIZI VALLETROMPIA S.C.R.L.	Contributi c/impianti – progetto miglioramento accessibilità al Monte Maniva in Comune di Bagolino – I trasferimento anticipazione contrattuale 20%	Determina Direzione n. 504 del 18.12.2024	COMPETENZA	465.211,91
1289	IL MOSAICO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS	Rif. D.M. 29306 del 01.07.2024 sistema di accoglienza e integrazione (SAI) per il triennio 2024-2026 progetto "Valle Trompia Accogliente" – I tranche 2025 (10%)	Bilancio, programmazione, controllo di gestione e monitoraggio n. 131 del 25.03.2025	COMPETENZA	234.000,00
1463	PROVINCIA DI BRESCIA	Compartecipazione al finanziamento degli interventi di manutenzione straordinaria ed efficientamento energetico I.I.S. "Primo Levi" in Comune di Sarezzo	Gestione del Territorio n. 483 del 30.12.2022	RESIDUI	200.000,00
1538	SE.VA.T. SERVIZI	Contributo c/impianti – Comune di Botticino contratto attuativo 6/2024 –	Direzione n. 446 del 21.11.2024	COMPETENZA	278.611,59

	VALLETROMPIA S.C.R.L.	riqualificazione strutturale viabilità comunale/abbattimento barriere architettoniche/manutenzioni 2024/2028 (III trasferimento)			
1552	COMUNE DI NAVE	Contributo adeguamento/messa in sicurezza Piazza Marconi – DGR XI/3962 30.11.2020 fondo ripresa economica	Direzione n. 80 del 05.04.2022	RESIDUI	74.071,42

<i>N. Reversale</i>	<i>Debitore</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Riferimento Atto</i>	<i>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>
998	REGIONE LOMBARDIA	Fondo Regionale di Gestione – contributo di funzionamento anno 2025	Delibera di assemblea n. 44 del 12.12.2024	COMPETENZA	480.880,00
1232	REGIONE LOMBARDIA	Trasferimenti da Regione per bando terrazzamenti anno 2023-2024	Delibera di Assemblea 35 del 29.11.2023	RESIDUI	87.494,81
1405	A.T.S. AGENZIA TUTELA DELLA SALUTE DI BRESCIA	Trasferimenti da ATS Brescia per Fondo non Autosufficienza 25-26 B2 (DGR 3718/24 e decreto 1279/25)	Delibera di assemblea n. 44 del 12.12.2024	COMPETENZA	230.900,58
1607	REGIONE LOMBARDIA	Trasferimenti da Regione per Piano Marshall (DGR 3962 del 30.11.2020 – DGR 3531 del 08.08.2020)	Delibera di assemblea n. 31 del 04.12.2020	RESIDUI	74.071,42
1877	COMUNE DI BOTTICINO	Trasferimento per realizzazione lavori di riqualificazione strutturale viabilità comunale/abbattimento barriere architettoniche/manutenzione 2024/2028 – contratto attuativo 6/2024 Comune di Botticino	Direzione n. 446 del 21.11.2024	COMPETENZA	245.201,63
1895	COMUNE DI TAVERNOLE SUL MELLA	Trasferimenti per realizzazione opere di recupero/riqualificazione e adeguamento ex scuola primaria A. Moro (progetto “Edelweiss”) – Tavernole sul Mella	Gestione del territorio n. 83 del 15.03.2024	RESIDUI	209.155,00

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) 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 del D.M. 23/01/2015 relativa ai mesi di aprile, maggio e giugno 2025:

per le fatture pagate fino al 30/04/2025

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : APRILE 2024			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		98.529,95	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		102.653,09	
DIFFERENZA C = (B - A)		4.123,14	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		3.248,96	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		-	
IVA su mandati per operazioni soggette a regimi speciali (Circ. 15/15) (F)		874,18	
IVA su mandati altri casi (Circ. 15/15) (G)		-	
IVA note di accredito acquisti per attività istituzionali (H)		-	
TOTALE (I)		4.123,14	
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 31.05.2025

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015

Mese : MAGGIO 2025

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		49.124,56	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		50.939,54	
DIFFERENZA C = (B -A)		1.814,98	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		378,69	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		15,74	
IVA su mandati per operazioni soggette a regimi speciali (Circ. 15/15) (F)		1.420,55	
IVA su mandati altri casi (Circ. 15/15) (G)		-	
IVA note di accredito acquisti per attività istituzionali (H)		-	
TOTALE (I)		1.814,98	
DATI riconciliati se (I-C =0)		- 0,00	

Per le fatture pagate fino al 30.06.2025

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : GIUGNO 2025			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		35.572,52	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		36.553,39	
DIFFERENZA C = (B - A)		980,87	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		972,40	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		8,47	
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)		980,87	
DATI riconciliati se (I-C=0)		0,00	

5° - ADEMPIMENTI TRIBUTARI – PREVIDENZIALI - VARI

Il Revisore prende visione:

- delle denunce mensili UNIEMENS relative ai mesi di aprile, maggio e giugno 2025 trasmesse rispettivamente in data 26.05.2025, 24.06.2025 e 25.07.2025;
- 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 2025;
- della LI.PE I trimestre 2025 con relativa ricevuta di avvenuta trasmissione in data 28.05.2025;

6° - AGENTI CONTABILI

Il revisore prende visione dell'incasso di € 545,00 per diritti di segreteria per pratiche catastali

per il II trimestre 2025, mentre dà atto che per lo stesso periodo sono stati incassati € 10,40 per rimborso spese per pubblicazioni della Comunità Montana, come da reversale del 15.04.2025 avente descrizione *"rimborso spese per pubblicazioni della comunità montana"*.

Più nello specifico, l'incasso afferente ai diritti di segreteria è così di seguito composto:

- € 5,00 per *"diritti di segreteria per visura catastale Sig.ra Gretacilberto"* come da reversale del 01.04.2025,
- € 10,00 per *"diritti di segreteria per visura catastale Buccelli Giulia e Sara"* come da reversale del 16.04.2025;
- € 455,00 per *"diritti di segreteria polo catastale i trimestre 2025"* come da reversale del 24.04.2025;
- € 5,00 per *"diritti di segreteria per visura catastale Paolo Tanfoglio"* come da reversale del 09.05.2025;
- € 15,00 per *"diritti di segreteria per rettifica e visura gussago francesco"* come da reversale del 10.06.2025;
- € 15,00 per *"diritti di segreteria per rettifica e visura carati marzia giuseppina"* come da reversale del 12.06.2025;
- € 40,00 per *"diritti di segreteria per rettifiche catastali venturini nadia"* come da reversale del 12.06.2025;

7° - AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 – II TRIMESTRE 2025

Il revisore prende visione della Determinazione n. 333 del 16.07.2025, con la quale è stato effettuato l'aggiornamento trimestrale del Piano Annuale dei Flussi di Cassa, approvato con Deliberazione di Giunta Esecutiva n. 37 del 20.02.2025 e del relativo allegato, confermando che il saldo di cassa complessivo definitivo per il II trimestre 2025 risulta essere non negativo.

Dall'esame della documentazione non emergono rilievi.

Gardone V.T., 05 agosto 2025

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Eleonora Guidi

