

COMUNITÀ MONTANA di VALLE TROMPIA

(Provincia di Brescia)

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Eleonora Guidi

Verbale n. 18/2025

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

VERBALE DI VERIFICA AL 30.09.2025

La sottoscritta dott.ssa Eleonora Guidi in qualità di Revisore dei Conti, in data 5 novembre 2025 alle ore 9:30, 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 sull'andamento dell'Ente e 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 30.09.2025. Il saldo cassa è di euro 5.143.765,86 (al netto della parte vincolata pari a € 8.500,00) 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	16.578.526,07	
Reversali da riscuotere	0,00	
Totale reversali incassate	16.578.526,07	
+ Riscossioni da regolarizzare	323.894,68	
		16.902.420,75
TOTALE ENTRATE		24.140.279,47



Mandati emessi	19.026.244,65	
-Mandati non ancora pagati	38.367,45	
Totale mandati pagati	18.987.877,20	
+Pagamenti senza mandato	136,41	
		18.988.013,61
TOTALE USCITE		18.988.013,61
SALDO		
CASSA		5.152.265,86

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 30.09.2025 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. 3575 reversali d'incasso per un totale di euro 16.578.526,07 cui euro 11.955.149,29 di incassi sulla competenza ed euro 4.623.376,78 di incassi sui residui. L'ultima reversale emessa, la n. 3575 del 30.09.2025 per l'importo di euro 200,00 - sulla competenza - si riferisce ai trasferimenti dalla ditta Land & Cogeo S.r.l. per le spese di registrazione del contratto per le opere di mitigazione del rischio idraulico e idrogeologico avente CIG BB11852190 e CUP C94D25000050001;

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 2531 mandati di pagamento per un totale di euro 19.026.244,65 di cui euro 9.389.334,69 di pagamenti sulla competenza ed euro 9.636.909,96 di pagamenti su residui. L'ultimo mandato emesso, il n. 2531 del 30.09.2025 per l'importo di euro 46.895,41 - sulla competenza - si riferisce ai trasferimenti in favore di Civitas s.r.l. per l'attivazione del pronto intervento sociale e rafforzamento dei servizi di attuazione del reddito di cittadinanza.

Il Revisore Unico prende visione del saldo di cassa attuale (di fatto) alla data odierna, mediante interrogazione del portale web del Tesoriere. Il saldo è pari a € 4.816.775,14.

2° - GESTIONE ECONOMATO

In data 27.01.2025 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 289 - 290 per totali euro 7.000,00 quale I anticipo fondi all'Economo.

In data 28.07.2025 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 1983 - 1984 per totali euro 4.000,00 quale II anticipo fondi all'Economo.

Di conseguenza, per l'anno 2025 non residua un ulteriore margine quale anticipo fondi economali.

L'incaricato della cassa economato ha fornito la situazione aggiornata al 30.09.2025 che presenta un saldo di euro 1.998,31 a fronte del quale si procede alla verifica contabile:

Dotazione economale 2025	11.000,00
Buoni economato da n. 1 a n. 164	9.001,69
Uscite di cassa per spese anticipate	-
Rimborsi su spese anticipate	-
SALDO CONTABILE	1.998,31

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>
1700	CIVITAS S.R.L.	Saldo fatt. 2025 1 56 del 29.05.2025 progetto quota servizi fondo povertà annualità 2020 i trim. 2025 obiettivo 2 rafforzamento sostegni ed interventi – azione D	Determina Direzione n. 266 del 07.09.2022	COMPETENZA	30.480,36
1724	LA RETE SOCIETÀ COOPERATIVA ONLUS	Rif. D.M. 29306 del 01.07.2024 sistema di accoglienza e integrazione (Sai) 2024/2026 progetto	Bilancio di programmazione n. 327 del 25.03.2025	RESIDUI	77.566,57



		"Valle Trompia accogliente - saldo 2024"			
2049	SE.VA.T Servizi Valletrompia S.C.R.L.	Contributo c/impianti- progetto miglioramento accessibilità al monte Maniva in comune di Bagolino II trasferimento - I.S.A.L.	Determina Direzione n. 504 del 18.12.2024	COMPETENZA	174.788,09
2059	COMUNE DI GARDONE V.T.	Restituzione quote S.U.A.P. e S.U.E.D. II semestre 2024	Determina Direzione n. 8 del 15.01.2025	RESIDUI	15.745,83
2332	LAZZARI OTTAVIO & FIGLI S.N.C.	Stato finale lavori interventi mitigazione rischio su strade fondamentali per attività A.I.B. - Lotto 2 Collio/Lodrino/Brione	Agricoltura e forestazione n. 425 del 11.09.2025	RESIDUI	16.098,59
2531	CIVITAS S.R.L.	Trasferimenti per attivazione pronto intervento sociale e rafforzamento servizi attuazione reddito di cittadinanza - quota servizi fondo povertà 2021 - aprile/giugno 2025	Determina Direzione n. 209 del 05.05.2025	COMPETENZA	46.895,41

<i>N. Reversale</i>	<i>Debitore</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Riferimento Atto</i>	<i>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>
2565	E.R.S.A.F.	Trasferim. Prog. Ente escursion. Sentiero F9 Bonardi-Santellaflitti-	Agricoltura e foresta n. 75 del 12.03.2024	RESIDUI	79.311,62

		San colombano per superamento disabil. e conness. Interv.			
2791	Comune di Gussago	Quota a carico per acquisto libri anno 2025	Delibera di Assemblea 44 del 12.12.2024	COMPETENZA	7.581,70
2853	Comune di Bagolino	Quota a carico per progetto miglioramento accessibilità al Monte Maniva in comune di Bagolino -	Delibera di Direzione n. 504 del 18.12.2024	COMPETENZA	300.000,00
2887	IL MOSAICO SOCIETÀ COOPERATIVA SOCIALE ONLUS	Saldo n.c. 1 del 10.07.2025 sistema accoglienza/integrazione (SAI) progetto "Valle Trompia Accogliente" - 2024 storno nota di debito 04 del 15.01.2025 Sai 2024	Amministrazione generale n. 50 del 20.02.2024	RESIDUI	29.840,25
3241	A.T.S. AGENZIA TUTELA DELLA SALUTE DI BRESCIA	Trasferimenti da A.T.S per saldo fna 2024-2025 (misura b2 dec. 6036/2024 2023 esercizio 2024 saldo)	Delibera di Assemblea n. 44 del 12.12.2024	COMPETENZA	86.681,83
3322	COMUNE DI IRMA	Trasferimenti per messa in sicurezza Ponte Vezzale - Comune di Irma	Gestione del territorio n. 303 del 30.07.2024	RESIDUI	52.797,00

La verifica a campione 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 e ogni 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 euro 5.000,00 (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 23.01.2015 relativa ai mesi di luglio, agosto e settembre 2025, in particolare:

per le fatture pagate fino al 31.07.2025

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : LUGLIO 2025			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		78.090,55	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		80.952,76	
DIFFERENZA C = (B - A)		2.862,21	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		2.425,12	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		-	
IVA su mandati per operazioni soggette a regimi speciali (Circ. 15/15) (F)		437,09	
IVA su mandati altri casi (Circ. 15/15) (G)		-	
IVA note di accredito acquisti per attività istituzionali (H)		-	
TOTALE (I)		2.862,21	
DATI riconciliati se (I-C=0)		0,00	

per le fatture pagate fino al 31.08.2025

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : AGOSTO 2025			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		6.825,14	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		6.833,45	
DIFFERENZA C = (B - A)		8,31	
RICONCiliaZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		-	
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)		8,31	
TOTALE (I)		8,31	
DATI riconciliati se (I-C=0)		0,00	

per le fatture pagate fino al 30.09.2025

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : SETTEMBRE 2025			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		58.117,66	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		58.117,66	
DIFFERENZA C = (B - A)		-	
RICONCiliaZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		-	
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)		-	

5° - ADEMPIMENTI TRIBUTARI - PREVIDENZIALI - VARI

Il Revisore prende visione:

- delle denunce mensili UNIAMENS relative ai mesi di luglio, agosto e settembre 2025, trasmesse rispettivamente in data 26.08.2025, 24.09.2025 e 28.10.2025;

- dei mod. F24 enti pubblici relativi al versamento delle ritenute erariali, addizionali regionali e comunali, contributi previdenziali, versamento IVA split payment per i mesi di luglio, agosto e settembre 2025;
- della LI.PE II trimestre 2025 con relativa ricevuta di avvenuta trasmissione in data 26.09.2025.

6° - AGENTI CONTABILI

Il revisore prende visione dell'incasso di € 630,00 per diritti di segreteria per pratiche catastali per il III trimestre 2025, mentre dà atto che per lo stesso periodo non ci sono stati incassi per rimborso spese per pubblicazioni della Comunità Montana.

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

Il revisore prende visione della Determinazione n. 477 del 15.10.2025, 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 III trimestre 2025 risulta essere non negativo.

Dall'esame della documentazione non emergono rilievi.

Gardone V.T., 5 novembre 2025

Il Revisore Unico dei Conti

Dott.ssa Eleonora Guidi

