

COMUNITÀ MONTANA di VALLE TROMPIA

(Provincia di Brescia)

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Eleonora Guidi

Verbale n. 8/2026

VERBALE DI VERIFICA AL 31.03.2026

La sottoscritta Dott.ssa Eleonora Guidi in qualità di Revisore dei Conti si è recata, in data 21 maggio 2026 alle ore 9.30, presso la sede dell'Ente COMUNITA' MONTANA DI VALLE TROMPIA per provvedere alla verifica trimestrale ai sensi del D.Lgs. 267/2000.

Assiste l'istruttore dell'Ufficio Ragioneria Dott.ssa Debora Cioli.

GESTIONE TESORERIA

La Banca POPOLARE DI SONDRIO, in qualità di tesoriere, ha predisposto la certificazione delle giacenze di cassa relative al 31.03.2026. Il saldo cassa è di euro 4.078.666,05 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'01.01.2026		6.315.006,81
Reversali emesse	3.653.427,96	
Reversali da riscuotere	0,00	
	<hr/>	
Totale reversali incassate	3.653.427,96	
+Riscossioni da regolarizzare	87.470,98	
		3.740.898,94
TOTALE ENTRATE		<hr/>
		10.055.905,75
Mandati emessi	6.048.428,72	

-Mandati non ancora pagati	71.189,02
<hr/>	
Totale mandati pagati	5.977.239,70
+ Pagamenti senza mandato	0,00
	5.977.239,70
TOTALE USCITE	<hr/> 4.078.666,05
	SALDO
	CASSA
	4.078.666,05

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 31.03.2026 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. 1091 reversali d'incasso per un totale di euro 3.653.427,96 cui euro 990.389,94 di incassi sulla competenza ed euro 2.663.038,12 di incassi sui residui. L'ultima reversale emessa, la n. 1091 del 31.03.2026 per l'importo di euro 1.104,84 si riferisce alle ritenute per IVA split payment in riferimento alla fattura dalla ditta Climagest S.r.l. per il servizio di gestione e manutenzione degli impianti termici presso la scuola consortile/centro polivalente di Lavone;

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 1063 mandati di pagamento per un totale di euro 6.048.428,72 di cui euro 978.650,25 di pagamenti sulla competenza ed euro 5.069.778,47 di pagamenti su residui. L'ultimo mandato emesso, il n. 1063 del 31.03.2026 per l'importo di euro 6.126,84, si riferisce alla fattura della ditta Climagest S.r.l. per il servizio di gestione e manutenzione degli impianti termici presso la scuola consortile/centro polivalente di Lavone.

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 € 6.032.088,44.

2° - GESTIONE ECONOMATO

In data 23.01.2026 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 132 - 133 per totali € 7.000,00 quale I anticipo fondi all'Economo.

L'incaricato della cassa economato ha fornito la situazione aggiornata al 31.03.2026, che presenta un saldo di euro 3.450,61 a fronte del quale si procede alla verifica contabile:

Dotazione economale 2026	7.000,00
Buoni economato da n. 1 a n. 47	3.549,39
Uscite di cassa per spese anticipate	-
Rimborsi su spese anticipate	-

SALDO CONTABILE

3.450,61

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, unitamente alla documentazione connessa agli stessi:

<i>N. Mandato</i>	<i>Beneficiario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Riferimento Atto</i>	<i>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>
33	CIVITAS S.R.L.	Trasferimenti avviso 1/20252 PNRR, Missione 5, componente 2, investimento 1.1.3 Rafforzamento dei servizi sociali a favore della domiciliarità	Determina Direzione n. 459 del 27.11.2024	RESIDUI	24.497,26
89	SEVAT	Spese contratto servizi di supporto alle gestioni associate area tecnica	Determina ragioneria finanziaria n. 109 del 17.03.2025	COMPETENZA	17.000,26

		2026 capo IV polo catastale Sevat			
419	A2A ENERGIA S.P.A.	Fornitura 210002271000 - bolletta 826500036300 energia elettrica sede comunitaria - dicembre 2025	Amministrazione Generale n. 165 del 09.04.2025	RESIDUI	58,85
533	COMUNE DI CELLATICA	Pratica 31/2025 bresciana beton. Trasferimento riscossione credito IMU 2023 comune di Cellatica	Determina ragioneria finanziaria n. 423 del 10.09.2025	COMPETENZA	1.175,68
752	SE.VA.T. SERVIZ VALLETROMPIA S.C.R.L.	Spese contratto servizi di supporto alle gestioni associate Area Tecnica - Capo IX e IV - extragettito 2025 - II semestre 2025	Determina Gestione del Territorio n. 635 del 31.12.2025	RESIDUI	61.546,06
1038	IL MOSAICO SOCIETA COOPERATIVA	Sistema di accoglienza e integrazione per triennio 2024/2026 progetto "Valle Trompia Accogliente" - anno 2026 Il mosaico società cooperativa	Bilancio programmazione n. 85 del 09.03.2026	COMPETENZA	234.000,00 di cui 9.360,00 a titolo di ritenuta

<i>N. Reversale</i>	<i>Debitore</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Riferimento Atto</i>	<i>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>
-------------------------	-----------------	--------------------	-------------------------	-----------------------	----------------

11	REGIONE LOMBARDIA	Contributo aggiuntivo CO.STA.RGA anno 2025 - decreto 16962 del 24.11.2025	Delibera di Assemblea n. 44 del 12.12.2024	RESIDUI	83.493,87
198	UTENTI SPORTELLO UNICO EDILIZIA	Trasferimenti dagli utenti sportello unico edilizia digitale (SUED) dal 02.01 al 02.01 Diversi - Utenti sportello unico edilizia	ddDelibera di assemblea n. 40 del 15.12.2025	COMPETENZA	1.044,00
279	GATTA BRUNILDE	Riscossione Coattiva arretrati IMU 2017-2020 per conto del Comune di Bovegno - pratica 68/2025	Ragioneria- Finanziaria n. 29 del 29.01.2026	COMPETENZA	2.388,00
285	CCIAA BRESCIA	Trasferimenti da C.C.I.A.A. di Brescia per realizzazione riqualificazione antisismica della sede camerale - Camera di commercio industria artigianato	Direzione n. 186 del 15.05.2024	RESIDUI	722.093,75
727	PELI LEONARDO	Monetizzazione per trasform. Bosco - conc. Edil. in sanatoria opere in difficoltà loc. Besto di Sarezzo Decr. 7756 - Peli Leonardo	Delibera di assemblea n. 40 del 15.12.2025	COMPETENZA	1.287,24
742	COMUNE DI MARCHENO	Trasferimenti per realizzazione nuova mensa scolastica scuola elementare Tito Speri e scuola medi F. Bertussi - Comune di Marcheno	Direzione n. 43 del 06.02.2025	RESIDUI	47.871,82

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* 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 ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2026:

per le fatture pagate fino al 31.01.2026

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : GENNAIO 2026			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		7.209,74	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		7.209,74	
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)		-	

per le fatture pagate fino al 28.02.2026

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : FEBBRAIO 2026			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		42.936,29	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		45.999,10	
DIFFERENZA C = (B - A)		3.062,81	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		3.004,14	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		58,67	
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)		3.062,81	
DATI riconciliati se (I-C=0)		-	

per le fatture pagate fino al 31.03.2026

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : MARZO 2026			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		36.540,67	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		37.966,21	
DIFFERENZA C = (B - A)		1.425,54	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		1.425,54	
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)		1.425,54	
DATI riconciliati se (I-C=0)		-	

5° - ADEMPIMENTI TRIBUTARI - PREVIDENZIALI - VARI

Il Revisore prende visione:

- delle denunce mensili UNIEMENS relative ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2026 trasmesse rispettivamente in data 23.02.2026, 26.03.2026 e 22.04.2026;
- 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 gennaio, febbraio, marzo 2026;
- della LI.PE IV trimestre 2025 con relativa ricevuta di avvenuta trasmissione in data 03.02.2026;
- della dichiarazione IVA 2026 (periodo d'imposta 2025) con relativa ricevuta di avvenuta trasmissione in data 24.04.2026.

6° - AGENTI CONTABILI

Il revisore prende visione:

- dell'incasso di € 30,00 per diritti di segreteria per pratiche nel corso del I trimestre 2026;
- dell'incasso di € 25,85 per rimborsi spese per pubblicazioni della Comunità Montana per il I trimestre 2026.

7° - INVENTARIO BENI

Al termine delle attività di verifica sopra illustrate, il sottoscritto Revisore procede alla verifica a campione dei beni presenti presso la sede dell'Ente, verificandone la corrispondenza per il tramite di etichette numerate apposte sugli stessi, con quanto indicato nel libro inventari.

Più in particolare, si sono analizzati i seguenti beni presenti all'interno della Sede della Comunità classificata con il codice 1.

Ufficio Responsabile Bilancio Dott. Alessio Conforti:

- 254: bussolotto in tanganica tinto da 1.53 cm con 2 ripiani
- 255: bussolotto in tanganica tinto da 1,53 cm con 2 ripiani;
- 256: bussolotto in tanganica tinto da 0,87 cm con 2 ripiani;
- 4377: Poltrona operativa mod 'That's It Light Net'. Seduta in tes.Cat. 2 Laser 454

grigio scuro e schienale in rete Gabriel n8

- 3956: IN569 Dattilo allungo scrivania con gambe a ponte ang. 1000 sezione angolare misure dimensioni in mm 1000x600x736h
- 4433: Poltrona visitatore/riunioni a quattro gambe mod. 'Host'. D. Di cui n. 02 in tessuto Cat. 2 Laser 454 grigio scuro e n.
- 4434: Poltrona visitatore/riunioni a quattro gambe mod. 'Host'. D. Di cui n. 02 in tessuto Cat. 2 Laser 454 grigio scuro e n..
- 4152: MONITOR 34 LG 34WP65CP-B.AEU LED
- 3732: Docking station DELL WD19 - 130W

riscontrando piena corrispondenza col il libro inventari ed il file riepilogativo Excel acquisiti durante la verifica.

Ufficio Istruttore Ragioneria Dott.ssa Debora Cioli:

- 4436: Mobile di servizio credenza basso dim. cm 202,4x46x73,7. Co Con ante centrali e parti a giorno sui due lati. Ante, top
- 4075: Cassettiera 3 cassetti Inovo 2 cassettera su ruote a 3 cassetti
- 4083: Tavolo elevabile misure mm. 1600x600x620/820h colore bianco regolazione dell'altezza del piano di lavoro;
- 274: Bussolotto in tanganica tinto da 1,40 cm con 2 ripiani.
- 275: Bussolotto in tanganica tinto da 1,65 con 2 ripiani.
- 276: Bussolotto in tanganica tinto da 1,02 cm da muro senza niente.
- 3501: 0130 - UNI Mobile L90 x H121 color atrancite comprensivo di art. 0110 UNI Mobile L 90 x H 83 color atrancite comprensivo
- 4335: Monitor NEC 86" MultiSync E868 S.n.: 53203046JB
- 4382: Poltrona operativa mod 'That's It Light Net'. Seduta in tes.Cat. 2 Laser 454 grigio scuro e schienale in rete Gabriel n8;

riscontrando piena corrispondenza con il libro inventari ed il file riepilogativo Excel acquisiti durante la verifica.

Sala Assembleare 1 piano:

- 4055: Splitter antenna attivo da 4 canali ciascuno 500-900 Mhz Free Solo Antenna Splitter the t.bone - antenna UHF
- 237: Bussolotto in tanganica tinto da 1,00 mt da muro senza niente.
- 238: Bussolotto in tanganica tinto da 1,00 mt da muro senza niente.

- 239: Bussolotto in tanganica tinto da 1,00 mt da muro senza niente.
- 1124: microfono da tavolo con alimentatore
- 302: cassa verticale CMS/T 33
- 4057: Cassa Diffusore attivo marca Turbosound mod. IP2000

riscontrando piena corrispondenza con il libro inventari ed il file riepilogativo Excel acquisiti durante la verifica

Sala riunioni pt:

- 3992: IN115AA Armadio alto con 4 ante con serratura INOVO misura dimensioni in mm 900X462X1984h;
- 4108: TV QLED SMART-TECH 55" FRAMELESS 55QA20V3

riscontrando piena corrispondenza con il libro inventari ed il file riepilogativo Excel acquisiti durante la verifica.

Si segnala tuttavia come per alcuni beni, tra l'altro suppellettili, quadri e alcuni altri in parte situati all'ingresso della sede (totem, timbratore presenze, display di monitoraggio dell'energia solare,...) non sia stato possibile rinvenire l'etichetta numerica catalogante i predetti beni.

Si è, pertanto, richiesto di ricontrollare nel dettaglio tutti i beni presenti all'interno della sede, al fine di poter censire correttamente gli stessi aggiornando l'inventario e raggruppando in modo più puntuale le varie categorie, nonché di etichettare i cespiti sprovvisti di adesivo.

Gardone V.T., 21 maggio 2026

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Eleonora Guidi
