

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

Verbale n. 12/2026

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

VERBALE DI VERIFICA AL 30.06.2026

La sottoscritta dott.ssa Eleonora Guidi in qualità di Revisore dei Conti in data 3 agosto 2026 alle ore 9.30 si è collegata in videoconferenza con l'Ente COMUNITA' MONTANA DI VALLE TROMPIA per provvedere alla verifica trimestrale ai sensi del D. Lgs. 267/2000.

Assiste il funzionario dell'Ufficio Dott.ssa Debora Cioli

GESTIONE TESORERIA

La Banca BPER Banca, in qualità di tesoriere, ha predisposto la certificazione delle giacenze di cassa relative al 30.06.2026. Il saldo cassa è di euro 6.222.279,00 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'01/01/2026		6.315.006,81
Reversali emesse	10.874.750,61	
Reversali da riscuotere	25.607,63	
Totale reversali incassate	10.849.142,98	
+ Riscossioni da regolarizzare	804.365,87	
		11.653.508,85



TOTALE ENTRATE	17.968.515,66
----------------	---------------

Mandati emessi	11.777.934,29
----------------	---------------

-Mandati non ancora pagati	282.477,90
----------------------------	------------

Totale mandati pagati	11.495.456,39
-----------------------	---------------

+Pagamenti senza mandato	250.780,27
--------------------------	------------

11.746.236,66

TOTALE USCITE	6.222.279,00
---------------	--------------

SALDO

CASSA	6.222.279,00
-------	--------------

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 dà altresì notizia del fatto che la somma complessiva di € 282.477,90 a titolo di mandati non ancora pagati risulta così di seguito composta:

- € 71.019,11 a titolo di mandati da pagare;
- € 211.458,79 quali mandati a copertura

Si procede al riscontro dei dati al 30.06.2026 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. 2159 reversali d'incasso per un totale di euro 10.874.241,75 cui euro 5.158.269,09 di incassi sulla competenza ed euro 5.715.972,66 di incassi sui residui. L'ultima reversale emessa, la n. 2159 del 24.06.2026 per l'importo di euro 800,00 si riferisce alla quota di incentivi per funzioni tecniche al personale dipendente in riferimento al progetto di regimazione delle acque bianche in Località Posserle nel Comune di Padenghe sul Garda;

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 1881 mandati di pagamento per un totale di euro 11.819.470,97 di cui euro 3.958.391,88 di pagamenti sulla competenza

ed euro 7.861.079,09 di pagamenti su residui. L'ultimo mandato emesso, il n. 1881 del 25.06.2026 per l'importo di euro 460,45, si riferisce al versamento ad INPDAP per le ritenute applicate al personale dipendente per prestiti non cartolarizzati relativi al mese di giugno 2026.

Si rileva che il totale dei mandati emessi risultante dal relativo giornale differisce rispetto al prospetto del Tesoriere, in quanto i mandati dal n. 1675 al n. 1688 del 17.06.2026, tutti relativi al versamento della prima rata semestrale dei mutui attualmente attivi e per un totale di € 41.536,68, sono stati rifiutati dal Tesoriere in quanto da regolarizzare solo successivamente all'avvenuto addebito in conto. Gli stessi mandati sono quindi stati trasmessi in Tesoreria, e quindi accettati e regolarizzati dall'Istituto Bancario a seguito dell'avvenuto pagamento delle rate.

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 € 5.635.748,55.

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 30.06.2026 che indica come siano state liquidate entrambe le tranche da € 7.000,00 previste

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>
1089	SEVAT SERVIZI VALLE TROMPIA S.C.R.L.	Contributo in conto impianti - progetto messa in sicurezza infrastruttura di accesso alla vaghezza comune di Marmentino	Determina Direzione n. 352 del 05.09.2024	RESIDUI	98.892,48
1124	SEVAT SERVIZI VALLE TROMPIA S.C.R.L.	Conto impianti - Regimazione acque bianche loc. Posserle e	Determina Direzione n. 251 del 25.06.2024	COMPETENZA	330.025,23

		servizi tecnici – Comune di Padenghe sul Garda			
1342	COMUNITA' MONTANA VALLE TROMPIA	Funzioni tecniche – Gara servizio pulizia edifici comunitari	Bilancio programmazione n. 413 del 03.09.2025	RESIDUI	2.095,89
1566	MAGIS ENERGIA SPA	Cod. cliente 1159726037 – Fattura 82601104037 fornitura gas sede S.Maria /Angeli – Marzo 2026	Amministrazione generale n. 69 del 19.02.2025	COMPETENZA	2.167,93
1615	PARROCCHIA S. GIORGIO MARTIRE IN BOVEGNO	Contributo per restauro facciata santuario madonna della misericordia – Bovegno (Acconto 50%)	Amministrazione generale n. 79 del 02.03.2026	COMPETENZA	10.000,00
1719	CIVITAS S.R.L.	FSR RIS. 3578 – Contratto servizio gestione interventi previsti dal piano di zona e servizi delegati – VIII tranches	Determina Direzione n. 549 del 25.11.2025	RESIDUI	116.609,50

<i>N. Reversale</i>	<i>Debitore</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Riferimento Atto</i>	<i>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>
1117	ALPI FORNO DI PIARDI A & C. S.N.C.	Canone di locazione immobile lavone II trimestre 2026	Delibera di Assemblea n. 40 del 15.12.2025	COMPETENZA	2.416,75
1190	A.T.S. Agenzia Tutela della salute di Brescia	Trasferimenti da ATS Brescia per FNA 25-26 B2 (DGR 3718/24 e decreto 1279/25)	Delibera di assemblea n. 44 del 12.12.2024	RESIDUI	138.540,35
1444	FONDAZIONE COLTURI VILLA DEI PINI	Riscossione coattiva arretrati TARI 2020-2021-2022-2023 per conto del Comune di Villa Carcina – Pratica 17/2026	Ragioneria Finanziaria n 185 del 27.04.2026	COMPETENZA	6.545,54
1771	Camera di Commercio Industria e Artigianato	Trasferimenti da C.C.I.A.A. di Brescia per realizzazione riqualificazione antisismica della sede camerale Camera di Commercio Industria Artigianato	Delibera Assemblea n. 35 del 29.11.2023	RESIDUI	12.700,00
1811	Regione Lombardia	Trasferimenti da Regione Lombardia per realizzazione nuovi interventi e manutenzione straordinaria "Greenway" – bando itinerari	Delibera Gestione Territorio n. 389 del 06.10.2023	RESIDUI	1.073.361,25
1921	Utenti Sportello Unico Reticolo Idrico Minore	Trasferimenti dagli Utenti dello Sportello Unico Reticolo Idrico Minore	Delibera di assemblea n. 40 del 15.12.2025	COMPETENZA	123.600,84

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 23/01/2015 relativa ai mesi di aprile, maggio e giugno 2026:



per le fatture pagate fino al 30.04.2026

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : APRILE 2026			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		70.560,57	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		70.930,53	
DIFFERENZA C = (B -A)		369,96	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		369,96	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		-	
IVA su mandati per operazioni soggette a regimi speciali (Circ. 15/15) (F)		-	
IVA su mandati altri casi (Circ. 15/15) (G)		-	
IVA note di accredito acquisti per attività istituzionali (H)		-	
TOTALE (I)		369,96	
DATI riconciliati se (I-C=0)		0,00	

Per le fatture pagate fino al 31.05.2026

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : MAGGIO 2026			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		66.066,83	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		71.049,73	
DIFFERENZA C = (B - A)		4.982,90	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		4.982,90	
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)		4.982,90	
DATI riconciliati se (I-C=0)		-	

Per le fatture pagate fino al 30.06.2026

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : GIUGNO 2026			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		46.363,11	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		51.764,39	
DIFFERENZA C = (B -A)		5.401,28	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		5.401,28	
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)		5.401,28	
DATI riconciliati se (I-C=0)		-	

5° - ADEMPIMENTI TRIBUTARI - PREVIDENZIALI - VARI

Il Revisore prende visione:

- delle denunce mensili UNIEMENS relative ai mesi di aprile, maggio e giugno 2026 trasmesse rispettivamente in data 26.05.2026, 29.06.2026 e 28.07.2026;
- 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 aprile, maggio e giugno 2026;
- della LLPE I trimestre 2026 con relativa ricevuta di avvenuta trasmissione in data 05.05.2026;

6° - AGENTI CONTABILI

Il revisore prende visione:

- dell'incasso di € 285,00 per diritti di segreteria per pratiche nel corso del II trimestre 2026;
- del fatto che non ci sono stati rimborsi spese per pubblicazioni della Comunità Montana nel II trimestre 2026;

Dall'esame della documentazione non emergono rilievi.

Gardone V.T., 03.08.2026

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Eleonora Guidi 2



