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

Verbale n. 15/2026

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

VERBALE DI VERIFICA AL 30.09.2026

La sottoscritta dott.ssa Eleonora Guidi in qualità di Revisore dei Conti si è collegata da remoto, mediante l'applicativo Teams, , in data 29 ottobre 2026 alle ore 9.30 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 30.09.2026. Il saldo cassa è di euro 6.402.872,90 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	17.857.778,79	
Reversali da riscuotere	114.012,56	
Totale reversali incassate	17.743.766,23	
+Riscossioni da regolarizzare	386.478,16	

Pag. 1/10 - Ente: COMUNITA' MONTANA DI VALLE TROMPIA - Anno: 2026 - Numero: 16885 - Tipo: A - Data: 29.10.2026 - Ora: 10:59 - Categoria: 4 - Classe: 2 - Fascicolo: 2026/11

		18.130.244,39
TOTALE ENTRATE		24.445.251,20
Mandati emessi	18.217.973,43	
-Mandati non ancora pagati	312.622,31	
- Mandati a copertura	151.735,08	
Totale mandati pagati	17.753.616,04	
+Pagamenti senza mandato	288.762,26	
TOTALE USCITE		18.042.378,30
		6.402.872,90
	SALDO	
	CASSA	**6.402.872,90**

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 30.09.2026 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. 3617 reversali d'incasso per un totale di euro 17.857.778,79 cui euro 10.671.013,02 di incassi sulla competenza ed euro 7.186.765,77 di incassi sui residui. L'ultima reversale emessa, la n. 3617 del 30.09.2026 per l'importo di euro 3.756,00 si riferisce alla riscossione coattiva degli arretrati IMU 2018-2021 e TARI 2020-2021 per il Comune di Vistarino;

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 2855 mandati di pagamento per un totale di euro 18.217.793,43 di cui euro 7.948.184,45 di pagamenti sulla competenza ed euro 10.269.788,98 di pagamenti su residui. L'ultimo mandato emesso, il n. 2855 del 28.09.2026 per l'importo di euro 460,45, si riferisce al versamento ad INPDAP per le

Pag. 2/10 - Ente: COMUNITA' MONTANA DI VALLE TROMPIA - Anno: 2026 - Numero: 16885 - Tipo: A - Data: 29.10.2026 - Ora: 10:59 - Categoria: 4 - Classe: 2 - Fascicolo: 2026/11

ritenute applicate al personale dipendente per prestiti non cartolarizzati relativi al mese di settembre 2026.

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 € 5.537.547,40.

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.

In data 21.05.2026 è stato emesso il mandato di pagamento n. 1391 per € 3.500,00 quale II anticipo fondi all'Economo.

In data 25.05.2026 è stato emesso il mandato di pagamento n. 1391 per € 3.500,00 quale III anticipo fondi all'Economo.

L'incaricato della cassa economato ha fornito la situazione aggiornata al 30.09.2026 che presenta un saldo di euro 4.404,11 a fronte del quale si procede alla verifica contabile:

Dotazione economale 2026	14.000,00	
Buoni economato I-II-III trimestre	9.595,89	
Uscite di cassa per spese anticipate	-	
Rimborsi su spese anticipate	-	
SALDO CONTABILE		4.404,11

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:

N. Mandato	*Beneficiario*	*Descrizione*	*Riferimento Atto*	*Gestione (R/C)*	*Importo*

Pag. 3/10 - Ente: COMUNITA' MONTANA DI VALLE TROMPIA - Anno: 2026 - Numero: 16885 - Tipo: A - Data: 29.10.2026 - Ora: 10:59 - Categoria: 4 - Classe: 2 - Fascicolo: 2026/11

1941	CIVITAS S.R.L.	Assegnazione risorse relative al contratto di servizio per gestione servizi culturali (spese di gestione) 2025	Determina Direzione n. 164 del 09.04.2026	RESIDUI	46.025,01
1977	CIVITAS S.R.L.	Saldo fattura 2026 1 36 assegnazione risorse contratto di servizio gestione interventi previsti dal piano di zona e servizi delegati I tranche 2026	Determina Direzione n. 208 del 07.05.2026	COMPETENZA	139.652,95
2294	CIVITAS S.R.L.	Assegnazione risorse contratto di servizio gestione interventi previsti dal piano di zona e servizi delegati	Determina Direzione n. 208 del 07.05.2026	COMPETENZA	82.387,08
2329	SE VA.T. SCARL	Contributo in conto impianti – parcheggio interrato a servizio lago in Comune di Sulzano lotto 2	Determina Direzione n. 141 del 31.05.2021	RESIDUI	172.495,40
2606	COMUNE DI ORZINUOVI	Canoni dovuti per le interferenze sul reticolo idrico minore – I semestre 2026	Determina Gestione Territorio n. 434 del 07.08.2026	COMPETENZA	51.087,95
2549	IL MOSAICO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS	DM 29306 del 01/07/2024 sistema di accoglienza e integrazione (SAI) per il triennio 2024-2026 progetto Valle Trompia Accogliente – saldo 2025	Determina Direzione n. 131 del 25.03.2025	RESIDUI	210.578,14

N. Reversale	*Debitore*	*Descrizione*	*Riferimento Atto*	*Gestione (R/C)*	*Importo*
2266	CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO AGRICOLTURA	Trasferimenti da CCIAA di Brescia per realizzazione riqualificazione antisismica sede camerale	Direzione n. 26 del 27.01.2025	COMPETENZA	567.340,07
2378	COMUNE DI PADENGHE SUL GARDA	Trasferimenti dal Comune di Padenghe sul Garda per opere di regimazione acque bianche loc. Posserle e servizi tecnici	Direzione n. 251 del 25.06.2024	RESIDUI	110.197,42
2850	MINISTERO DELL'INTERNO	Trasferimento sistema accoglienza/integrazione (SAI) progetto Valle Trompia accogliente – decr. 29306/2024-2026 II Acconto	Bilancio, Programmazione, Controllo di Gestione n. 85 del 09.03.2026	COMPETENZA	894.300,00

Pag. 4/10 - Ente: COMUNITA' MONTANA DI VALLE TROMPIA - Anno: 2026 - Numero: 16885 - Tipo: A - Data: 29.10.2026 - Ora: 10:59 - Categoria: 4 - Classe: 2 - Fascicolo: 2026/11

3186	COMUNE DI IRMA	Trasferimenti per messa in sicurezza Ponte Vezzale	Gestione del Territorio n. 303 del 30.07.2024	RESIDUI	53.152,24
3578	COMUNE DI IRMA	Trasferimenti per riqualificazione/valorizzazione Casa Corsini per fini turistici/aggregativi	Gestione del Territorio n. 94 del 21.03.2024	RESIDUI	199.212,50
3616	A.T.S. AGENZIA TUTELA DELLA SALUTE DI BRESCIA	Trasferimenti da ATS per FNA 2026-2027 acconto 50%	Delibera di Assemblea n. 40 del 15.12.2025	COMPETENZA	397.017,95

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 luglio, agosto e settembre 2026:

Pag. 5/10 - Ente: COMUNITA' MONTANA DI VALLE TROMPIA - Anno: 2026 - Numero: 16885 - Tipo: A - Data: 29.10.2026 - Ora: 10:59 - Categoria: 4 - Classe: 2 - Fascicolo: 2026/11

per le fatture pagate fino al 31/07/2026

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015

Mese : LUGLIO 2026

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		53.640,28	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		75.480,44	
DIFFERENZA C = (B -A)		21.840,16	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		21.840,16	
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)		21.840,16	
DATI riconciliati se (I-C =0)		-	

Pag. 6/10 - Ente: COMUNITA' MONTANA DI VALLE TROMPIA - Anno: 2026 - Numero: 16885 - Tipo: A - Data: 29.10.2026 - Ora: 10:59 - Categoria: 4 - Classe: 2 - Fascicolo: 2026/11

Per le fatture pagate fino al 31.08.2026

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015

Mese : AGOSTO 2026

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		44.826,81	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		48.425,83	
DIFFERENZA C = (B -A)		3.599,02	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		3.599,02	
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)		3.599,02	
DATI riconciliati se (I-C =0)		- 0,00	

Pag. 7/10 - Ente: COMUNITA' MONTANA DI VALLE TROMPIA - Anno: 2026 - Numero: 16885 - Tipo: A - Data: 29.10.2026 - Ora: 10:59 - Categoria: 4 - Classe: 2 - Fascicolo: 2026/11

Per le fatture pagate fino al 30.09.2026

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : SETTEMBRE 2026			
Descrizione	**Estremi documenti**	**Importo**	**Note**
Versamento F24 ep (A)		58.563,01	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		64.060,92	
DIFFERENZA C = (B -A)		5.497,91	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		5.490,06	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		-	
IVA su mandati per operazioni soggette a regimi speciali (Circ. 15/15) (F)		7,85	
IVA su mandati altri casi (Circ. 15/15) (G)		-	
IVA note di accredito acquisti per attività istituzionali (H)		-	
TOTALE (I)		5.497,91	
DATI riconciliati se (I-C =0)		-	

5° - ADEMPIMENTI TRIBUTARI – PREVIDENZIALI - VARI

Il Revisore prende visione:

- delle denunce mensili UNIEMENS relative ai mesi di luglio, agosto e settembre 2026 trasmesse rispettivamente in data 11.08.2026, 25.09.2026 e 23.10.2026;
- 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 luglio, agosto e settembre 2026;
- della LI.PE II trimestre 2026 con relativa ricevuta di avvenuta trasmissione in data 24.08.2026;

6° - AGENTI CONTABILI

Il revisore prende visione:

Pag. 8/10 - Ente: COMUNITA' MONTANA DI VALLE TROMPIA - Anno: 2026 - Numero: 16885 - Tipo: A - Data: 29.10.2026 - Ora: 10:59 - Categoria: 4 - Classe: 2 - Fascicolo: 2026/11

- dell'incasso di € 490,00 per diritti di segreteria per pratiche nel corso del III trimestre 2026;
- del fatto che non ci sono stati rimborsi spese per pubblicazioni della Comunità Montana nel III trimestre 2026;

Dall'esame della documentazione non emergono rilievi.

Gardone V.T., 29.10.2026

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Eleonora Guidi

Pag. 9/10 - Ente: COMUNITA' MONTANA DI VALLE TROMPIA - Anno: 2026 - Numero: 16885 - Tipo: A - Data: 29.10.2026 - Ora: 10:59 - Categoria: 4 - Classe: 2 - Fascicolo: 2026/11