

COMUNITA' MONTANA di VALLE TROMPIA
(Provincia di Brescia)
IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Gian Franco Brusco

Verbale n. 2/2021

OGGETTO: VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2020

Il sottoscritto Dott. Gian Franco Brusco Revisore dei Conti, nominato con delibera Assembleare n. 12 del 13/05/2020 per il triennio 2020-2023 procede alle verifiche di legge.

Visto lo Statuto;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

Visto l'art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e successive modificazioni,

PREMESSO CHE

a) il servizio di economato è stato affidato al dipendente geom. Alessio Conforti con deliberazione della Giunte Esecutiva n. 2 del 24/01/2019;

b) dal 01/03/2015 e fino al 28/02/2020 il servizio di Tesoreria è stato affidato, con determina del Responsabile della Centrale Unica di Committenza n. 25 del 23/02/2015, alla Banca Popolare di Sondrio Società Cooperativa per Azioni in base ad apposita convenzione deliberata dall'Assemblea Comunitaria con atto n. 41 del 22/12/2014.

Dal 01/03/2020 e fino al 28/02/2025 è stato disposto il rinnovo della convenzione ai sensi dell'art. 210 c. 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. con deliberazione della Giunte Esecutiva n. 15 del 26/02/2020;

c) il servizio di riscossione interna è stato affidato ai seguenti riscuotitori speciali con deliberazione della Giunte Esecutiva n. 2 del 24/01/2019:

- Alessio Conforti per il servizio economato
- Fausti Cristina per vendita volumi
- Guerini Amedeo per diritti segreteria polo catastale sostituito dal direttore generale di SE.VA.T Servizi Valle Trompia s.c.a r.l.
- Bossini Vincensina per contributi pocket money progetto S.P.R.A.R. (Presidente soc. coop. sociale Il Mosaico)
- Archetti Manuela per contributi pocket money progetto S.P.R.A.R. (Presidente soc. coop. sociale Infrastrutture sociali)

- Ottelli Massimo consegnatario di azioni (Presidente pro tempore di Comunità Montana di Valle Trompia)

* * *

1. VERIFICA DI CASSA

Il revisore procede alla verifica delle risultanze di cassa al 31/12/2020

a) Conto del Tesoriere

I dati forniti dal Tesoriere, Banca Popolare di Sondrio Società Cooperativa per Azioni, aggiornati al 31/12/2020 sono i seguenti (all. 1):

Fondo di cassa all'01/01/2020	1.557.764,58
Reversali registrate (dal n. 1 al n. 3655)	18.105.191,06
Reversali da riscuotere	0,00
Reversali incassate	18.105.191,06
Entrate da regolarizzare	0,00
TOTALE ENTRATE	19.662.955,64
Mandati registrati (dal n. 1 al n. 2187)	15.373.298,73
Mandati da pagare	0,00
Mandati pagati	15.373.298,73
Uscite da regolarizzare	0,00
TOTALE USCITE	15.373.298,73
FONDO DI CASSA AL 31/12/2020	<u>4.289.656,91</u>

b) Conto della Comunità Montana

I dati forniti dalla Comunità Montana, aggiornati al 31/12/2020 sono i seguenti:

Fondo di cassa all'01/01/2020	1.557.764,58
Reversali registrate (dal n. 1 al n. 3655)	18.105.191,06
Reversali da riscuotere	0,00
Reversali incassate	18.105.191,06
TOTALE ENTRATE	19.662.955,64
Mandati registrati (dal n. 1 al n. 2187)	15.373.298,73
Mandati da pagare	0,00
Mandati pagati	15.373.298,73
TOTALE USCITE	15.373.298,73
FONDO DI CASSA AL 31/12/2020	<u>4.289.656,91</u>

Il Revisore dà atto della riconciliazione delle risultanze di cassa al 31/12/2020 e prende atto che non è stata utilizzata l'anticipazione di cassa nel periodo 30/09/2020-31/12/2020.

2. AGENTI CONTABILI

Il Revisore provvede, quindi, al controllo di:

2.1 CASSA ECONOMALE

Il Revisore procede a verificare la gestione della cassa economale.

All'economista della Comunità Montana, Sig. Alessio Conforti è stato assegnato, con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 10 del 05/02/2020, il fondo di € 3.000,00, come previsto dall'art. 2 c. 3 del Regolamento di Contabilità (mandato di pagamento n. 386 del 26/02/2020).

In data 26/11/2020 con determinazione n. 369 si è provveduto al reintegro del fondo economale per il IV trimestre 2020 per € 2.996,25 (mandato di pagamento n. 1895 del 26/11/2020).

L'incaricato della cassa economato ha fornito la situazione aggiornata al 31/12/2020 che presenta un saldo di € 1.927,56 a fronte del quale si procede alla verifica contabile:

Anticipazione iniziale 2020	3.000,00
Buoni economali emessi dal n. 1 al n. 86	-2.996,25
Mandati di rimborso dal n. 1849 al n. 1867	
Reintegro fondo economale (det. 369 del 26/11/2020)	2.996,25
Buoni economali emessi dal n. 87 al n. 110	-1.072,44
Uscite di cassa per spese anticipate	0,00
Rimborsi su spese anticipate	0,00
Fondo di cassa al 31/12/2020	1.927,56

Il Revisore riscontra inoltre l'esatta composizione della cassa controllando il denaro effettivamente presente presso l'economato e riepilogato nel seguente prospetto:

n. -	banconote da euro 500,00	-
n. -	banconote da euro 200,00	-
n. -	banconote da euro 100,00	-
n. 38	banconote da euro 50,00	1.900,00
n. -	banconote da euro 20,00	-
n. 2	banconote da euro 10,00	20,00
n. 1	banconote da euro 5,00	5,00
	monetine metalliche	2,56
TOTALE		1.927,56

2.2 VENDITA VOLUMI

Sono stati incassati a rimborso spese per le pubblicazioni della Comunità Montana € 1.214,00.

2.3 DIRITTI DI SEGRETERIA POLO CATASTALE

Sono stati incassati € 3.676,00 per diritti di segreteria relativi a pratiche catastali.

3. VERIFICA C/C POSTALI AL 31/12/2020

Il Revisore rileva che risultano movimentati i sotto elencati c/c postali:

C.C.P. N. 17424250 - Tesoreria	Addebiti	Accrediti
Saldo al 30/09/2020		1.588,42
Incassi ottobre 2020		131,77
Spese commissioni e bolli	23,87	
Saldo al 31/10/2020		1.696,32
Incassi novembre 2020		-
Spese commissioni e bolli	23,46	
Saldo al 30/11/2020		1.672,86
Incassi dicembre 2020		365,61
Spese commissioni e bolli	23,87	
Saldo al 31/12/2020		2.014,60

4. CONTROLLI A CAMPIONE

Mandati di pagamento

Il Revisore, facendo ricorso al metodo della verifica a campione, procede all'esame dei seguenti mandati per il riscontro della regolarità delle procedure di erogazione della spesa.

I mandati di pagamento contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del D.Lgs. n. 267/2000. I mandati sono stati emessi entro il limite di stanziamento del capitolo.

Mandato n. 1790 del 18/11/2020

Il mandato in favore di I.N.P.D.A.P. GESTIONE I.N.A.D.E.L. è stato emesso in competenza sul cap. 13094/1, codice di bilancio 12.07-1.01.02.01.001, per € 51,26 quale versamento contributi INADEL su stipendi del mese di novembre 2020;

Mandato n. 1899 del 01/12/2020

Il mandato in favore dell'ERARIO DELLO STATO è stato emesso in competenza sul cap. 791/1, codice di bilancio 99.01-7.01.01.02.001 per € 42.625,16 quale versamento I.V.A. split payment trattenuta ai fornitori nel mese di Novembre 2020;

Mandato n. 2001 del 15/12/2020

Il mandato in favore di PALETTI CECILIA SONIA è stato emesso in competenza sul cap. 10449/1, codice di bilancio 01.03-1.01.01.01.002, per € 3.438,74 quale pagamento alla dipendente dello stipendio del mese di dicembre 2020;

Reversali di incasso

Il Revisore, con la medesima metodologia di verifica a campione, procede all'esame delle seguenti reversali.

Gli ordinativi di incasso contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 D.Lgs. n. 267/2000.

Reversale n. 2876 del 28/10/2020

La reversale è stata emessa in competenza sul capitolo 798, codice di bilancio 9.02.99.99.999, per € 51,44 quale quota I.N.P.S. 1/3 a carico di Pelamatti Michele su compenso corrisposto per partecipazione a commissione valutatrice gara lavori di riqualificazione sismica/energetica della scuola in loc. S. Vigilio in Comune di Concesio;

Reversale n. 3210 del 03/12/2020

La reversale è stata emessa in competenza sul capitolo 3521, codice di bilancio 2.01.01.02.003, per € 7.051,93 quale quota dovuta dal Comune di Ospitaletto per conguaglio quota a carico per polo catastale;

Reversale n. 3574 del 28/12/2020

La reversale è stata emessa in competenza sul capitolo 2047, codice di bilancio 2.01.01.02.003, per euro 5.958,48 quale quota dovuta dal Comune di Gardone V.T. per ammortamento mutuo progettazione collettore media e bassa Valle – II e III lotto 40[^] rata;

5. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Il Revisore procede, quindi, a verificare i versamenti fiscali e previdenziali relativi al periodo ottobre-novembre e dicembre 2020. Gli stessi sono stati effettuati con modello F24 Enti Pubblici, nei termini di scadenza, come da tabella che segue:

Periodo di riferimento	Importo	Data pagamento	Mandati	Protocollo pagamento on line
OTTOBRE 2020	61.423,73	16/11/2020	Mandati dal n. 1626 al n. 1654 del 15/10/2020 (distinta n. 239 del 15/10/2020) Mandati dal n. 1704 al n. 1711 del 02/11/2020 (distinta 247 del 02/11/2020)	20110413271461409

NOVEMBRE 2020	83.616,26	16/12/2020	Mandati dal n. 1776 al n. 1803 e dal n. 1813 al n. 1817 del 18/11/2020 (distinta 266 e 267 del 11/08/2020) Mandati dal n. 1896 al n. 1899 del 01/12/2020 (distinta 276 del 01/12/2020)	20120214150564902
DICEMBRE 2020 oneri personale dipendente	49.932,36	23/12/2020	Mandati dal n. 2040 al n. 2069 del 15/12/2020 (distinta 290 del 15/12/2020) Mandati dal n. 2077 al n. 2079 e dal n. 2081 al n. 2086 del 15/12/2020 (distinta 291 del 15/12/2020)	20121512131357404
DICEMBRE 2020 per ritenute a liberi professionisti/ contributi e I.V.A. split payment	207.101,34	18/01/2021	Mandati n. 5 e 6 del 12/01/2021 (distinta 2 del 12/01/2021)	21010409554837177

Le somme versate corrispondono ai versamenti indicati nelle liquidazioni mensili esibite dall'Ente.

6. ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT (art. 4 D.M. 23/01/2015)

Il Revisore prende atto della riconciliazione di cui all'art. 4 D.M. 23/01/2015 relativa al mese di ottobre-novembre e dicembre 2020:

per le fatture pagate fino al 31/10/2020

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		36.032,23	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		40.351,00	
DIFFERENZA C = (B -A)		4.318,77	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti	Mand. 1513-1514-1515-1533 1670-1692-1693-1694	4.267,43	
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)	Mand. 1688	51,34	
TOTALE (I)		4.318,77	
DATI riconciliati se (I-C =0)		-	

per le fatture pagate fino al 30/11/2020

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		42.625,16	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		51.031,86	
DIFFERENZA C = (B -A)		8.406,70	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti	Mand. 1823-1872-1873-1881- 1883	8.406,70	
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)		8.406,70	
DATI riconciliati se (I-C =0)		-	

per le fatture pagate fino al 31/12/2020

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		203.303,71	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		205.604,45	
DIFFERENZA C = (B -A)		2.300,74	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti	Mand. 1959-1962-2093-2120	2.050,33	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)	Mand. 1963-2108-2186	250,41	
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)		2.300,74	
DATI riconciliati se (I-C =0)		0,00	

7. BLOCCO PAGAMENTI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI

L'ente dichiara che, relativamente al IV trimestre 2020, non ha bloccato alcun pagamento a favore di terzi durante la procedura di controllo presso Agenzia delle Entrate – Riscossione (è stata disposta per legge la sospensione, dall'8 marzo e fino al 31 dicembre 2020, delle verifiche inadempimenti nei confronti dei beneficiari dei pagamenti ai sensi dell'art. 48 bis D.P.R. n. 602/1973).

La verifica è stata effettuata con la documentazione prodotta dall'Ente ed acquisita tra le carte di lavoro tenute agli atti dell'ufficio ragioneria.

Gli allegati al presente verbale sono n. 7

Vigevano, lì 24 febbraio 2021

Il Revisore dei Conti
Dott. Gian Franco Brusco

(Documento informativo firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i.
e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)