

**COMUNITA' MONTANA DI  
VALLE TROMPIA**

**REVISORE DEI CONTI**  
**Verbale n. 2/2020**

COMUNITA' MONTANA  
DI VALLE TROMPIA

**Prot.0001417 - 17.02.2020**

**CAT. IV CLASSE 2 ARRIVO**

**FASCICOLO:2019/4 Ora:15:52**

**Ufficio Ragioneria**



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

**VERBALE DI VERIFICA AL 31/12/2019**

Il sottoscritto dott. Leonardo Sardini in qualità di Revisore dei Conti si è recato, in data 17 febbraio 2020 alle ore 15,00, presso la sede della COMUNITA' MONTANA DI VALLE TROMPIA per provvedere alla verifica trimestrale ai sensi del D. Lgs. 267/2000.

Assiste il responsabile dell'area ragioneria e finanziaria dott. Armando Sciatti.

**GESTIONE TESORERIA**

La Banca POPOLARE DI SONDRIO, in qualità di tesoriere, ha predisposto la certificazione delle giacenze di cassa relative al 31/12/2019. Il saldo cassa è di euro 1.557.764,58 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'01/01/2019		2.532.264,90
Reversali emesse	12.319.560,87	
Reversali da riscuotere	0,00	
Totale reversali incassate	12.319.560,87	
+Riscossioni da regolarizzare	0,00	
		12.319.560,87
TOTALE ENTRATE		14.851.825,77

Mandati emessi	13.294.061,19	
-Mandati in sospeso	0,00	
Totale mandati pagati	13.294.061,19	
+Pagamenti senza mandato	0,00	
<b>TOTALE USCITE</b>		<b>13.294.061,19</b>
<b>SALDO CASSA</b>		<b>1.557.764,58</b>

di cui € 243.834,17 vincolati a garanzia della richiesta del pagamento all'Organismo pagatore regionale, a titolo di anticipo del 50%, del contributo concesso per il progetto esecutivo relativo all'investimento finanziato con l'operazione 8.3.01 del Programma di sviluppo rurale (PSR) regionale approvato ai sensi del Reg. UE n. 1305/2013 (All. 1).

Si procede al riscontro dei dati al 31/12/2019 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. 1749 reversali d'incasso per un totale di euro 12.319.560,87 cui euro 9.201.190,83 di incassi sulla competenza ed euro 3.118.370,04 di incassi sui residui. L'ultima reversale emessa, la n. 1749 del 31/12/2019 per l'importo di euro 1.408,00 si riferisce a trasferimenti di utenti dello Sportello Unico Edilizia Digitale (S.U.E.D.) 2019.

**Mandati di pagamento:** sono stati emessi n. 1855 mandati di pagamento per un totale di euro 13.294.061,19 di cui euro 9.611.505,52 di pagamenti sulla competenza ed euro 3.682.555,67 di pagamenti su residui. L'ultimo mandato emesso, il n. 1855 del 24/12/2019 per l'importo di euro 60,00 si riferisce al pagamento ad A.C.B. Servizi S.r.l. del compenso per la partecipazione al Seminario sul reddito di cittadinanza della dipendente Dalola Daniela.

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 € 1.328.193,76.



## 2° - GESTIONE ECONOMATO

In data 23/05/2018 è stato emesso il mandato di pagamento n. 680 di € 1.400,00 quale II anticipo fondi all'Economo.

In data 31/07/2019 con determinazione n. 208 si è provveduto al reintegro del fondo economale per il I semestre 2019 per € 1.799,26 come previsto dall'art. 2 comma 3 del Regolamento di contabilità approvato con deliberazioni assembleari n. 20 del 19/06/2001 e n. 23 del 26/09/2001 (mandati di pagamento dal n. 1118 al n. 1129 del 06/08/2019)

In data 17/10/2019 con determinazione n. 285 si è provveduto al reintegro del fondo economale per il III trimestre 2019 per € 2.183,79 come previsto dall'art. 2 comma 3 del Regolamento di contabilità approvato con deliberazioni assembleari n. 20 del 19/06/2001 e n. 23 del 26/09/2001 (mandati di pagamento dal n. 1485 al n. 1488 del 17/10/2019)

L'incaricato della cassa economato ha fornito la situazione aggiornata al 31/12/2019 che presenta un saldo di euro 543,03 a fronte del quale si procede alla verifica contabile:

Anticipazione iniziale 2019	1.400,00
II Anticipazione 2019	1.400,00
I Reintegro	1.799,26
II Reintegro	2.183,79
Buoni economato da n. 1 a n. 182	6.240,02
Uscite di cassa per spese anticipate	-
Rimborsi su spese anticipate	-

**SALDO CONTABILE**

**543,03**

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. 4	banconote da euro 100,00	400,00
n. 1	banconote da euro 50,00	50,00
n. 1	banconote da euro 20,00	20,00
n. 6	banconote da euro 10,00	60,00
n. 1	banconote da euro 5,00	5,00
	monetine metalliche	8,03
	<b>TOTALE</b>	<b>543,03</b>

### 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>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>
1408	BBUONO DI APOSTOLI MATTIA	COMPETENZA	1.873,64
1500	ANAC – AUTORITA' NAZIONALE ANTICORRUZIONE	COMPETENZA	30,00
1576	IE&SS S.R.L. INFRASTRUTTURE ENERGIA & SVILUPPO SOSTENIBILE	RESIDUI	7.500,00
1703	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA S.P.A.	COMPETENZA	202,20
1747	SF TECHNOLOGY DI FAUSTINI GIANCARLO	COMPETENZA	1.500,00

<i>N. Reversale</i>	<i>Debitore</i>	<i>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>
1306	COMUNE DI MARMENTINO	COMPETENZA	3.976,74
1359	COMUNE DI TAVERNOLE S/MELLA	COMPETENZA	2.251,17
1403	COMUNE DI MARCHENO	RESIDUI	206,38
1614	DIVERSI – UTENTI SPORTELLLO UNICO EDILIZIA DIGITALE	COMPETENZA	516,00
1704	COMUNE DI LUMEZZANE	COMPETENZA	14.506,70

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, dal 01/03/2018 (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 al mese di ottobre – novembre e dicembre 2019:

per le fatture pagate fino al 31/10/2019 versato il 18/11/2019 mediante F24 EP

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		28.645,00	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		34.222,59	
<b>DIFFERENZA C = (B - A)</b>		<b>5.577,59</b>	
<b>RICONCILIAZIONE</b>			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D)	mand. 1524-1528-1552-1553-1556-1570	4.675,95	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)	mand.	-	
IVA su mandati per operazioni soggette a regimi speciali (Circ. 15/15) (F)	mand. 1407	901,64	
IVA su mandati altri casi (Circ. 15/15) (G)		-	
IVA note di accredito acquisti per attività istituzionali (H)	mand.	-	
<b>TOTALE (I)</b>		<b>5.577,59</b>	
<b>DATI riconciliati se (I-C=0)</b>		€ -	

Per le fatture pagate fino al 30/11/2019 versato il 16/12/2019 mediante F24 EP

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		39.815,38	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		40.630,37	
<b>DIFFERENZA C = (B - A)</b>		814,99	
<b>RICONCILIAZIONE</b>			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D)	mand. 1599-1669	797,28	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)	mand. 1603-1604	17,71	
IVA su mandati per operazioni soggette a regimi speciali (Circ. 15/15) (F)	mand.	-	
IVA su mandati altri casi (Circ. 15/15) (G)		-	
IVA note di accredito acquisti per attività istituzionali (H)	mand.	-	
<b>TOTALE (I)</b>		814,99	
<b>DATI riconciliati se (I-C=0)</b>		0,00	

*Handwritten signature*



Per le fatture pagate fino al 31/12/2019 versato il 16/01/2020 mediante F24 EP

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		95.819,16	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		97.549,12	
<b>DIFFERENZA C = (B - A)</b>		1.729,96	
<b>RICONCILIAZIONE</b>			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D)	mand. 1816-1838	1.624,48	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)	mand. 1846	21,44	
IVA su mandati per operazioni soggette a regimi speciali (Circ. 15/15) (F)	mand.	-	
IVA su mandati altri casi (Circ. 15/15) (G)		-	
IVA note di accredito acquisti per attività istituzionali (H)	mand. 1840	84,04	
<b>TOTALE (I)</b>		1.729,96	
<b>DATI riconciliati se (I-C =0)</b>		- 0,00	

27



## 5° - ADEMPIMENTI TRIBUTARI – PREVIDENZIALI

Il Revisore prende visione:

- delle denunce mensili UNIEMENS relative ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2019 trasmesse rispettivamente in data 27/11/2019, 20/12/2019 e 30/01/2020
- dei mod. F24 enti pubblici relativi al versamento delle ritenute erariali, addizionali regionale e comunale, contributi previdenziali, versamento IVA split payment ed I.N.A.I.L. per i mesi di ottobre, novembre e dicembre 2019
- del mod F24 enti pubblici relativo al versamento al saldo dell'I.M.U. 2019 per € 4.443,00
- della dichiarazione I.V.A. 2019 periodo di imposta 01/01/2018-31/12/2018 trasmessa dall'incaricato Studio Panni Vivenzi (C.Fisc. 03300320177) il 08/11/2019 protocollo 19110812573957964 - 000001
- della dichiarazione 770/2019 periodo di imposta 01/01/2018-31/12/2018 trasmessa dall'incaricato Studio Panni Vivenzi (C.Fisc. 03300320177) il 30/10/2019 protocollo 19103016054018641 - 000004
- della dichiarazione IRAP 2019 periodo di imposta 01/01/2018-31/12/2018 trasmessa dall'incaricato Studio Panni Vivenzi (C.Fisc. 03300320177) il 26/11/2019 protocollo 19112617041744740 – 000040.

Dall'esame della documentazione non emergono rilievi.

La verifica si chiude alle ore 15,30.

Il Revisore dei Conti

Dott. Leonardo Sardini





ALL 1

Inviata in sede 14/3/19

**Allegato 1**

Dichiarazione di impegno a garanzia dell'aiuto previsto per gli enti pubblici ai sensi dell'art. 63 del Regolamento Unionale n. 1305/2013 per il sostegno allo sviluppo rurale.

All'Organismo Pagatore Regionale  
Regione Lombardia  
Palazzo Lombardia  
Piazza Città di Lombardia n. 1  
20124 MILANO

**REGOLAMENTO (UE) 1305/2013, ART. 63**

**PROGRAMMA DI SVILUPPO RURALE 2014 - 2020 REGIONE LOMBARDIA  
DICHIARAZIONE DI IMPEGNO A GARANZIA DELL'AIUTO PREVISTO PER GLI ENTI  
PUBBLICI DAL REG. UE N. 1305/2013 PER IL SOSTEGNO ALLO SVILUPPO RURALE**

**PREMESSO CHE:**

Per l'investimento relativo all'Operazione 8.3.01 prevista dal Programma di sviluppo Rurale della regione Lombardia 2014\_2020 è stato concesso un contributo di euro...487.668,35 €...con decreto n. 9032..... del 21/06/2018., calcolato sull'importo della spesa ammessa di euro 487.668,35 relativa al progetto esecutivo di cui alla domanda di aiuto n. 201700757252...;

beneficiario finale dell'aiuto è l'Ente pubblico Comunità Montana Valle Trompia \_\_\_\_\_ Codice CUA  
83001710173

Ai sensi del bando approvato con decreto n. 7444 del 22/06/2017 relativo alla operazione 8.3.01 l'erogazione di eventuale anticipo è subordinata alla presentazione di idonea garanzia fideiussoria che, per le amministrazioni pubbliche, può essere sostituita da una dichiarazione della Tesoreria dell'Ente beneficiario, che si impegna a versare all'Organismo Pagatore Regionale l'importo erogato.

il beneficiario pubblico intende richiedere, a titolo di anticipo, all'Organismo Pagatore Regionale della Lombardia (OPLO), il pagamento di Euro 243.834,17 €, pari al 50% del contributo concesso per il progetto esecutivo relativo all'investimento finanziato con l'operazione 8.3.01 del PSR regionale approvato ai sensi del Reg. UE n. 1305/2013.

Detto pagamento è condizionato al preventivo rilascio di garanzia scritta per un importo complessivo di Euro 243.834,17 pari al 100% dell'anticipo richiesto, a garanzia dell'eventuale restituzione dell'importo erogato, ove risultasse che il beneficiario pubblico non aveva titolo a richiederne il pagamento



in tutto o in parte. Qualora infatti risulti accertata dagli Organi competenti l'insussistenza totale o parziale del diritto al sostegno, OPLO, ai sensi delle disposizioni di cui ai Regolamenti UE n. 907/2014 e n. 908/2014 e successive modifiche e integrazioni, procederà all'immediata richiesta di restituzione delle somme corrispondenti al sostegno non riconosciuto.

CIO' PREMESSO

Il sottoscritto COMENOLI FRANCESCO nato a BRENO (BS)  
il 08/06/1980, in qualità di legale rappresentante/\_\_\_\_\_ della Banca/POPOLARE DI SONDRIO -  
TESORIERE DELL'ENTE BENEFICIARIO, autorizzato con atto del (indicare denominazione beneficiario) AG. GARDONE V.T (BS)  
n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_, allegato alla presente dichiarazione,

## SI IMPEGNA

- a restituire, in tutto o in parte, con risorse proprie di bilancio, le somme erogate secondo quanto descritto in premessa, fino a concorrenza della somma di Euro 243.834,17, pari al 100% dell'importo dell'anticipazione richiesta, maggiorato degli interessi legali relativi al periodo compreso tra il 61 giorno successivo alla data di richiesta di rimborso e la data di effettivo rimborso qualora non fosse rispettato il termine di cui al successivo punto, nonché imposte, tasse ed oneri di qualsiasi natura sopportati da OPLO in dipendenza del recupero.
- a versare le somme richieste in restituzione dall'Ente erogante entro 60 giorni dal ricevimento della richiesta inviata a mezzo lettera raccomandata con ricevuta di ritorno o posta elettronica certificata (PEC).

La restituzione dell'importo anticipato da OPLO sarà effettuata a prima e semplice richiesta scritta, in modo automatico ed incondizionato, *senza possibilità per il beneficiario pubblico o per altri soggetti comunque interessati di opporre ad OPLO alcuna eccezione.*

Il presente impegno ha validità fino alla liquidazione del saldo finale del contributo spettante in relazione al progetto approvato con decreto citato nelle premesse previa comunicazione liberatoria da parte di OPLO.

Luogo e data

IL TESORIERE DELL'ENTE BENEFICIARIO

RECEIVED  
JAN 10 1964  
U.S. DEPARTMENT OF AGRICULTURE  
WASHINGTON, D.C.





**Banca Popolare di Sondrio**

GESTIONE SERVIZIO DI TESORERIA E CASSA



## COMUNITA' MONTANA VALLE TROMPIA

### VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - CHIUSURA ESERCIZIO 2019

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili si è accertato che il conto di fatto dell'Ente alla chiusura del IV TRIMESTRE 2019 è il seguente:

#### ENTRATE

<b>FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2018</b>	€	2.532.264,90
REVERSALI EMESSE	€	12.319.560,87
REVERSALI RISCOSE	€	12.319.560,87
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	€	
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	€	<b>14.851.825,77</b>

#### USCITE

<b>DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2018</b>	€	13.294.061,19
MANDATI EMESSI	€	13.294.061,19
MANDATI PAGATI	€	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	€	
<b>TOTALE DELLE USCITE</b>	€	<b>13.294.061,19</b>

**SALDO DI CASSA RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO** € **1.557.764,58**

ANTICIPAZIONE ACCORDATA	€	0,00
ANTICIPAZIONE UTILIZZATA	€	0,00

#### DISPONIBILITA' VINCOLATE

N. CONTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
5	CONTRIBUTO SVIL.RURALE REGIONE	€ 243.834,17

Redatto il presente verbale in tre originali, uno per l'Ente, uno per il Tesoriere, il terzo per l'autorità tutoria.

Il Tesoriere  
BANCA POPOLARE DI SONDRIO



Il Responsabile  
del Servizio Finanziario

(dott. Armando Sciatti)



Il Revisore dei Conti

(dott. Leonardo Sardini)

Eventuali osservazioni: