

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

Verbale n. 3/2020

OGGETTO: VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2020

Il sottoscritto dott. Gian Franco Brusco, in qualità di Revisore dei Conti in data odierna ha effettuato la verifica trimestrale ai sensi del D. Lgs. 267/2000.

Si precisa che ogni voce analizzata è stata controllata e supportata da check-list e carte di lavoro presso lo Studio del Revisore con la collaborazione telefonica con il Responsabile Finanziario dell'Ente Pubblico (in smart working), tutto ciò non attestato nel presente parere, fa parte di un controllo successivo negli uffici dell'Ente a fine emergenza.

GESTIONE TESORERIA

La Banca POPOLARE DI SONDRIO, in qualità di tesoriere, ha predisposto la certificazione delle giacenze di cassa relative al 30/06/2020 (in atti). Il saldo cassa è di euro 3.976.089,73 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'01/01/2020		1.557.764,58
Reversali emesse	8.013.240,97	
Reversali da riscuotere	0,00	
Totale reversali incassate	8.013.240,97	
+Riscossioni da regolarizzare	192.447,72	
		8.205.688,69
TOTALE ENTRATE		9.763.453,27

Mandati emessi	5.806.745,61	
-Mandati in sospeso	19.924,82	
Totale mandati pagati	<u>5.786.820,79</u>	
+Pagamenti senza mandato	542,75	
		5.787.363,54
TOTALE USCITE		<u>5.787.363,54</u>
SALDO CASSA		3.976.089,73

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.

Si procede al riscontro dei dati al 30/06/2020 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. 1698 reversali d'incasso per un totale di euro 8.013.240,97 cui euro 4.386.830,32 di incassi sulla competenza ed euro 3.626.410,65 di incassi sui residui. L'ultima reversale emessa, la n. 1698 del 30/06/2020 per l'importo di euro 3.532,50 si riferisce al 75% dei trasferimenti di utenti dello Sportello Unico Reticolo Idrico Minore (R.I.M.) E-Distribuzione per canoni di polizia idraulica annualità 2020 Comune di Villachiarà.

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 1016 mandati di pagamento per un totale di euro 5.806.745,61 di cui euro 2.266.868,68 di pagamenti sulla competenza ed euro 3.539.876,93 di pagamenti su residui. L'ultimo mandato emesso, il n. 1016 del 29/06/2020 per l'importo di euro 427,00 si riferisce al pagamento a Studio Formazione S.R.L. della fattura n. 700 del 24/06/2020 per l'attivazione del tirocinio formativo extracurricolare della sig.ra Raza Paola per l'area Amministrativa-Finanziaria dell'Ente.

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 € 3.931.955,02.

2° - GESTIONE ECONOMATO

In data 26/02/2020 è stato emesso il mandato di pagamento n. 386 di € 3.000,00 quale I anticipo fondi all'Economo.

L'incaricato della cassa economato ha fornito la situazione aggiornata al 30/06/2020 che presenta un saldo di euro 1.312,00 a fronte del quale si procede alla verifica contabile:

Anticipazione iniziale 2020	3.000,00
Buoni economato da n. 1 a n. 41	1.688,00
Uscite di cassa per spese anticipate	-
Rimborsi su spese anticipate	-

SALDO CONTABILE

1.312,00

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	Gestione (R/C)	Importo
619	REGIONE LOMBARDIA IRAP – IRAP SU STIPENDI APRILE 2020	COMPETENZA	359,64
800	REGIONE LOMBARDIA IRAP – SU STIPENDI MAGGIO 2020	COMPETENZA	1.581,00
1001 (1000)	SARDINI LEONARDO	COMPETENZA	521,13

N. Reversale	Debitore	Gestione (R/C)	Importo
759	PATERLINI NADIA – RITENUTE SU STIPENDI MESE DI APRILE 2020	COMPETENZA	1,36
961	COMUNE DI POLAVENO – QUOTA A CARICO PER SISTEMA BIBLIOTECARIO 2019	RESIDUI	2.545,07
1492	BORGHETTI ITALIA – RITENUTE SU STIPENDI MESE DI GIUGNO 2020	COMPETENZA	10,20

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 gennaio – febbraio e marzo 2020:

per le fatture pagate fino al 30/04/2020

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		64.235,45	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		67.242,80	
DIFFERENZA C = (B -A)		3.007,35	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti	Mand. 649-666-678-679-680	2.575,20	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)	Mand. 634-693	432,15	
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)		3.007,35	
DATI riconciliati se (I-C =0)		- 0,00	

Per le fatture pagate fino al 31/05/2020

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		29.555,64	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		30.012,10	
DIFFERENZA C = (B -A)		456,46	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti	Mand. 828	456,46	
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)		456,46	
DATI riconciliati se (I-C =0)		0,00	

Per le fatture pagate fino al 30/06/2020

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		12.281,97	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		12.855,52	
DIFFERENZA C = (B -A)		573,55	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti	Mand. 846-847-848-1000-1001	553,06	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)	Mand. 851	20,49	
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)		573,55	
DATI riconciliati se (I-C =0)		- 0,00	

5° - ADEMPIMENTI TRIBUTARI – PREVIDENZIALI

Il Revisore prende visione:

- delle denunce mensili UNIEMENS relative ai mesi di aprile, maggio 2020 trasmesse rispettivamente in data 27/05/2020, 24/06/2020 mentre quella relativa al mese di giugno verrà trasmessa entro la fine del mese di luglio
- 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 2020
- del mod. F24 enti pubblici relativo al versamento dell'acconto dell'I.M.U. per gli immobili dell'ente.

6° - AGENTI CONTABILI

Il revisore prende visione:

- della rendicontazione degli Agenti Contabili 2019 effettuata sulla piattaforma SIRECO della Corte dei Conti
- dell'incasso di € 1.071,00 per diritti di segreteria per pratiche catastali relative al I trimestre 2020 e, per quanto riguarda il II trimestre dell'incasso di € 191,00 mentre € 367,00 verranno incassati entro la fine del mese di luglio
- dell'incasso di € 52,30 per rimborso spese per pubblicazioni della Comunità Montana con reversale n. 1267 del 25/05/2020.

Dall'esame della documentazione non emergono rilievi.

Vigevano, lì 13/07/2020

Il Revisore dei Conti
Dott. Gian Franco Brusco

(Documento informatico 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)