

COMUNITA' MONTANA
VALLE TROMPIA



REVISORE DEI CONTI
Verbale n. 6/2020

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

VERBALE DI VERIFICA AL 31/03/2020

Il sottoscritto dott. Leonardo Sardini, 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 31/03/2020. Il saldo cassa è di euro 2.315.213,80 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	1.488.039,61	
Reversali da riscuotere	0,00	
Totale reversali incassate	1.488.039,61	
+Riscossioni da regolarizzare	1.597.012,13	
		3.085.051,74
TOTALE ENTRATE		4.642.816,32

Mandati emessi	2.355.410,96	
-Mandati in sospeso	28.351,19	
Totale mandati pagati	<u>2.327.059,77</u>	
+Pagamenti senza mandato	542,75	
 TOTALE USCITE		<u>2.327.602,52</u>
 SALDO CASSA		 2.315.213,80

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 31/03/2020 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. 662 reversali d'incasso per un totale di euro 1.488.039,61 cui euro 805.373,34 di incassi sulla competenza ed euro 682.666,27 di incassi sui residui. L'ultima reversale emessa, la n. 662 del 24/03/2020 per l'importo di euro 52,00 si riferisce a trasferimenti di utenti dello Sportello Unico Reticolo Idrico Minore (R.I.M.) 2020 per spese di istruttoria.

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 547 mandati di pagamento per un totale di euro 2.355.410,96 di cui euro 724.629,25 di pagamenti sulla competenza ed euro 1.630.781,71 di pagamenti su residui. L'ultimo mandato emesso, il n. 547 del 31/03/2020 per l'importo di euro 2.467,04 si riferisce al versamento all'Erario dello Stato dell'I.V.A. split payment trattenuta nel mese di Marzo 2020.



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 € 1.932.818,05.

2° - GESTIONE ECONOMATO

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

L'incaricato della cassa economato ha fornito la situazione aggiornata al 31/03/2020 che presenta un saldo di euro 1.820,39 a fronte del quale si procede alla verifica contabile:


Anticipazione iniziale 2020	3.000,00
Buoni economato da n. 1 a n. 18	1.179,61
Uscite di cassa per spese anticipate	-
Rimborsi su spese anticipate	-

SALDO CONTABILE

1.820,39

Il Revisore riscontra inoltre l'esatta composizione della cassa controllando il denaro effettivamente presente presso l'economo 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. 26	banconote da euro 50,00	1.300,00
n. 6	banconote da euro 20,00	120,00
n. -	banconote da euro 10,00	-
n. -	banconote da euro 5,00	-
	monetine metalliche	0,39
	TOTALE	1.820,39



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>
78	MONTINI ANTONELLA	RESIDUI	279,90
334	CASSA ITALIANA DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA DEI GEOMETRI LIBERI PROFESSIONISTI	COMPETENZA	415,67
502	ASSOCIAZIONE PRO LOCO MARMANTINO	RESIDUI	150,00
511	G.S. S. VIGILIO - A.S.D.	RESIDUI	250,00
524	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA S.P.A.	RESIDUI	206,80

<i>N. Reversale</i>	<i>Debitore</i>	<i>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>
210-211	DIVERSI - UTENTI SPORTELLLO UNICO RETICOLO IDRICO MINORE	COMPETENZA	156,38
255	COMUNE DI MARMENTINO	RESIDUI	9.130,86
373	ECOGEST S.R.L.	COMPETENZA	217,80
468	DIVERSI - UTENTI SPORTELLLO UNICO EDILIZIA DIGITALE (SUED)	COMPETENZA	10.846,28
478	COMUNE DI NAVE	RESIDUI	6.612,35

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 31/01/2020

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		25.788,62	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		30.403,38	
DIFFERENZA C = (B - A)		4.614,76	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti entro il 30/06/2017	Mand. 163-164-178-182-183	4.561,79	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)	Mand. 177-187-188	51,80	
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)		1,17	
TOTALE (I)		4.614,76	
DATI riconciliati se (I-C=0)		-	

Per le fatture pagate fino al 29/02/2020

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		79.852,74	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		98.509,67	
DIFFERENZA C = (B - A)		18.656,93	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti entro il 30/06/2017	Mand. 235-236-338-339-361	3.004,30	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)	Mand. 240	165,00	
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)		15.487,63	
TOTALE (I)		18.656,93	

DATI riconciliati se (I-C=0)



Per le fatture pagate fino al 31/03/2020

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		2.467,04	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		2.503,11	
DIFFERENZA C = (B -A)		36,07	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti entro il 30/06/2017	Mand. 416	36,07	
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)		36,07	
DATI riconciliati se (I-C =0)		0,00	

81

5° - ADEMPIMENTI TRIBUTARI - PREVIDENZIALI

Il Revisore prende visione:

- delle denunce mensili UNIEMENS relative ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2020 trasmesse rispettivamente in data 26/02/2020, 23/03/2020 e 27/04/2020
- 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 gennaio, febbraio e marzo 2020

Dall'esame della documentazione non emergono rilievi.

Cazzago San Martino, lì 05/05/2020

Il Revisore dei Conti
Dott. Leonardo Sardini





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 CUAU
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 COMENSOLI 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. GARDOLE V.T (BS)
n. _____ del _____, allegato alla presente dichiarazione,

SI IMPEGNA


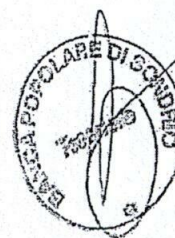
- a restituire, in tutto o in parte, con risorse proprie di bilancio, le somme erogate secondo quanto descritto in premessa, fino a concorrenza della somma di Euro 243.834,17, pari al 100% dell'importo dell'anticipazione richiesta, maggiorato degli interessi legali relativi al periodo compreso tra il 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 GARDONE V.T. 14/08/2018

IL TESORIERE DELL'ENTE BENEFICIARIO



Banca Popolare di Sondrio
GESTIONE SERVIZIO DI TESORERIA E CASSA



COMUNITA' MONTANA VALLE TROMPIA

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA

Verifica di cassa al 31 marzo 2020

Esercizio 2020

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili si è accertato che il conto di fatto dell'Ente alla data del 31 marzo 2020 è il seguente:

ENTRATE

FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2019		€	1.557.764,58
REVERSALI EMESSE	€	1.488.039,61	
REVERSALI RISCOSE		€	1.488.039,61
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		€	1.597.012,13
TOTALE DELLE ENTRATE		€	4.642.816,32

USCITE

DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2019			
MANDATI EMESSI	€	2.355.410,96	
MANDATI PAGATI		€	2.327.059,77
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		€	542,75
TOTALE DELLE USCITE		€	2.327.602,52
SALDO DI CASSA RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO		€	2.315.213,80
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 Sordini)

Eventuali osservazioni: