

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

Verbale n. 8/2020

OGGETTO: VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2020

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:

- Fausti Cristina per vendita volumi
- Guerini Amedeo per diritti segreteria polo catastale

1. VERIFICA DI CASSA

Il revisore procede alla verifica delle risultanze di cassa al 30/09/2020

a) Conto del Tesoriere

I dati forniti dal Tesoriere, Banca Popolare di Sondrio Società Cooperativa per Azioni, aggiornati al 30/09/2020 sono i seguenti (all. A):

Fondo di cassa all'01/01/2020	1.557.764,58
Reversali registrate (dal n. 1 al n. 2654)	10.766.672,76
Reversali da riscuotere	-
Reversali incassate	10.766.672,76
Entrate da regolarizzare	<u>519.850,58</u>
TOTALE ENTRATE	12.844.287,92
Mandati registrati (dal n. 1 al n. 1502)	9.712.226,26
Mandati da pagare	17.942,92
Mandati pagati	9.694.283,34
Uscite da regolarizzare	<u>595,05</u>
TOTALE USCITE	9.694.878,39
FONDO DI CASSA AL 30/09/2020	<u>3.149.409,53</u>

b) Conto della Comunità Montana

I dati forniti dalla Comunità Montana, aggiornati al 30/09/2020 sono i seguenti:

Fondo di cassa all'01/01/2020	1.557.764,58
Reversali registrate (dal n. 1 al n. 2654)	10.766.672,76
Reversali da riscuotere	-
Reversali incassate	10.766.672,76
TOTALE ENTRATE	12.324.437,34

Mandati registrati (dal n. 1 al n. 1502)	9.712.226,26
Mandati da pagare	-
Mandati pagati	9.712.226,26
TOTALE USCITE	9.712.226,26

FONDO DI CASSA AL 30/09/2020	<u>2.612.211,08</u>
-------------------------------------	----------------------------

Il Revisore dà atto della riconciliazione delle risultanze di cassa al 30/09/2020 e prende atto che non è stata utilizzata l'anticipazione di cassa nel periodo 01/07/2020-30/09/2020.

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).

Anticipazione iniziale 2020	3.000,00
Buoni economici emessi dal n. 1 al n. 86	2.996,25
Mandati di rimborso dal n. ____ al n. ____ del ____	0,00
Determinazione n. ____ del ____	
Uscite di cassa per spese anticipate	0,00
Rimborsi su spese anticipate	0,00
Fondo di cassa al 31/10/2020	3,75

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. -	banconote da euro 50,00	-
n. -	banconote da euro 20,00	-
n. -	banconote da euro 10,00	-
n. -	banconote da euro 5,00	-
	monetine metalliche	3,75
	TOTALE	3,75

3. VERIFICA C/C POSTALI AL 30/09/2020

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

C.C.P. N. 17424250 - Tesoreria		
	Addebiti	Accrediti
Saldo al 30/06/2020		1.132,87
Incassi luglio 2020		606,26
Spese commissioni e bolli	27,29	
Prelevamento	684,49	
Reversali nn. 1850-1851-1852 del 09/07/2020		
Reversali nn. 1853-1854-1855 del 09/07/2020		
Reversale n. 2067 del 22/07/2020		
Saldo al 31/07/2020		1.027,35
Incassi agosto 2020		243,74
Spese commissioni e bolli	24,14	
Saldo al 31/08/2020		1.246,95
Incassi settembre 2020		365,61
Spese commissioni e bolli	24,14	
Saldo al 30/09/2020		1.588,42

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. 1110 del 15/07/2020

Il mandato in favore di I.N.P.D.A.P. GESTIONE E.N.P.D.E.P. è stato emesso in competenza sul cap. 782/1, codice di bilancio 99.01-7.01.02.02.001, per euro 10,93 quale versamento contributi ENPDEP su stipendi del mese di luglio 2020;

Mandato n. 1315 del 11/08/2020

Il mandato in favore di INPDAP – GESTIONE AUTONOMA PRESTAZIONI CREDITIZIE è stato emesso in competenza sul cap. 782/1, codice di bilancio 99.01-7.01.02.02.001 per euro 136,84 quale versamento contributi FONDO CREDITO CPDEL su stipendi del mese di agosto 2020;

Mandato n. 1419 del 14/09/2020

Il mandato in favore di I.N.P.D.A.P. GESTIONE CPDEL è stato emesso in competenza sul cap. 13094/1, codice di bilancio 12.07-1.01.02.01.001, per euro 1.107,65 quale versamento contributi CPDEL su stipendi del mese di settembre 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. 1815 del 09/07/2020

La reversale è stata emessa in competenza sul capitolo 3575, codice di bilancio 2.01.01.02.003, per euro 1.428,18 quale quota dovuta dal Comune di Villa Carcina per servizio assistenza domiciliare minori II bimestre 2020;

Reversale n. 2001 del 16/07/2020

La reversale è stata emessa in competenza sul capitolo 794, codice di bilancio 9.01.02.02.001, per euro 8,08 quale incasso relativo alle ritenute su stipendi del mese di Luglio 2020 (dipendente Remedio Giacomo);

Reversale n. 2547 del 14/09/2020

La reversale è stata emessa in competenza sul capitolo 794, codice di bilancio 9.01.02.02.001, per euro 23,14 quale incasso relativo alle ritenute su stipendi del mese di settembre 2020 (dipendente Veronesi Fabrizio);

5. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Il Revisore procede, quindi, a verificare i versamenti fiscali e previdenziali relativi al periodo luglio-agosto-settembre 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
LUGLIO 2020	91.379,94	17/08/2020	Mandati dal n. 1089 al n. 1115 e nn. 1134 – 1135 – 1137 – 1138 – 1140 del 16/07/2020 (distinta 160 del 16/07/2020) Mandati nn. 1231 – 1232 – 1233 – 1234 del 03/08/2020 (distinta 180 del 03/08/2020)	20080310515117851
AGOSTO 2020	25.320,01	16/09/2020	Mandati dal n. 1294 al n. 1322 del 11/08/2020 (distinta 193 del 11/08/2020) Mandati nn. 1335 – 1336 – 1337 – 1338 del 01/09/2020 (distinta 203 del 01/09/2020)	20090110404210214
SETTEMBRE 2020	66.345,22	Il pagamento verrà effettuato il 16/10/2020	Mandati dal n. 1414 al n. 1442 del 14/09/2020 (distinta 218 del 14/09/2020) Mandati dal n. 1503 al n. 1510 del 02/10/2020 (distinta 229 del 02/10/2020)	20100210443764883

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 luglio – agosto e settembre 2020:

per le fatture pagate fino al 31/07/2020

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		69.527,62	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		77.992,61	
DIFFERENZA C = (B -A)		8.464,99	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti	Mand. 1213	224,22	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)	Mand. 1159	16,40	
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. 1158	8.224,37	
TOTALE (I)		8.464,99	
DATI riconciliati se (I-C =0)		-	

per le fatture pagate fino al 31/08/2020

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		970,32	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		1.120,78	
DIFFERENZA C = (B - A)		150,46	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti	Mand. 1235 - 1331	150,46	
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)		150,46	
DATI riconciliati se (I-C =0)		-	

per le fatture pagate fino al 30/09/2020

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		40.053,90	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		42.720,22	
DIFFERENZA C = (B - A)		2.666,32	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti	Mand. 1351-1352-1354-1355 -1493	2.648,96	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)	Mand. 1485	17,36	
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)		2.666,32	
DATI riconciliati se (I-C = 0)		-	

7. BLOCCO PAGAMENTI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI

L'ente dichiara che, relativamente al III 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 15 ottobre 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. 6

Vigevano, lì 6/10/2020

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)*