

COMUNITA' MONTANA di VALLE TROMPIA

(Provincia di Brescia)

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Eleonora Guidi

Verbale n. 2/2025

Egr. Sig. PRESIDENTE

COMUNITA' MONTANA

DI VALLE TROMPIA

Via G. Matteotti 327

25063 GARDONE V.T. (BS)

VERBALE DI VERIFICA AL 31.12.2024

La sottoscritta Dott.ssa Eleonora Guidi in qualità di Revisore dei Conti, in data 10 febbraio 2025 alle ore 9.30, si è collegata in videoconferenza con l'Ente COMUNITA' MONTANA DI VALLE TROMPIA per provvedere alla verifica trimestrale ai sensi del D.Lgs. 267/2000.

Assiste la Sig.ra Debora Cioli dell'Ufficio Ragioneria.

GESTIONE TESORERIA

La Banca POPOLARE DI SONDRIO, in qualità di tesoriere, ha predisposto la certificazione delle giacenze di cassa relative al 31.12.2024. Il saldo cassa è di € 7.237.858,72, 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'01.01.2024		7.107.267,68
Reversali emesse	26.828.977,38	
Reversali	da	
riscuotere	0,00	
		<hr/>
Totale reversali incassate	26.828.977,38	



+Riscossioni da regolarizzare	0,00	26.828.977,38
TOTALE ENTRATE		<u>33.936.245,06</u>
Mandati emessi	26.698.386,34	
-Mandati non ancora pagati	0,00	
	<u>26.698.386,34</u>	
Totale mandati pagati	26.698.386,34	
+Pagamenti senza mandato	0,00	26.698.386,34
TOTALE USCITE		<u>26.698.386,34</u>
SALDO CASSA		7.237.858,72

Di cui € 8.500,00 vincolati come garanzia nei confronti della Comunità Montana Valle Sabbia, per la realizzazione del progetto di adeguamento funzionale impianto di risalita Zocchi in Comune di Bagolino.

Si procede al riscontro dei dati al 31.12.2024 del tesoriere con quelli contabili, mediante l'esame del Giornale delle Reversali e del Giornale dei Mandati i quali evidenziano la situazione di seguito dettagliata.

Reversali di incasso: sono state emesse n. 4544 reversali d'incasso per un totale di € 26.828.977,38 cui € 16.245.701,84 di incassi sulla competenza ed € 10.583.275,54 di incassi sui residui. L'ultima reversale emessa, la n. 4544 del 31.12.2024 per l'importo di € 1.132,62 si riferisce ai trasferimenti da Frassine Mario per il versamento della prima rata dovuta nell'ambito della pratica di riscossione coattiva 16/2024, aperta per conto del Comune di Cellatica.

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 2976 mandati di pagamento per un totale di € 26.698.386,34 di cui € 12.737.019,69 di pagamenti sulla competenza ed € 13.961.366,65 di pagamenti su residui. L'ultimo mandato emesso, il n. 2976 del 23.12.2024 per l'importo di euro 8,91, si riferisce al saldo della fattura n. 2024037772 del 09.10.2024 in favore del Gestore dei Servizi Energetici G.S.E., riguardante il corrispettivo di sbilanciamento per l'impianto fotovoltaico di proprietà 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 ad € 5.578.803,24.

2° - GESTIONE ECONOMATO

In data 23.01.2024 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 96 - 97 per totali € 3.000,00 quale I anticipo fondi all'Economo.

In data 15.03.2024 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 576 - 577 per € 3.000,00 quale II anticipo fondi all'Economo.

In data 08.07.2024 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 1512 - 1513 per € 5.000,00 quale III anticipo fondi all'Economo.

L'incaricato della cassa economato ha fornito la situazione aggiornata al 31.12.2024 che presenta un saldo di € 7,64 a fronte del quale si procede alla verifica contabile:

Dotazione economale 2024	11.000,00
Buoni economato da n. 1 a n. 178	10.992,36
Uscite di cassa per spese anticipate	-
Rimborsi su spese anticipate	-
SALDO CONTABILE	7,64

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>Descrizione</i>	<i>Riferimento Atto</i>	<i>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>
2235	COMUNE DI GUSSAGO	Quota di competenza relativa alle attività del Consorzio B.I.M. del Mella - anno 2024	Determina 398 del 10.10.2024	COMPETENZA	1.250,00
2414	COMUNE DI TAVERNOLE SUL MELLA	Contributo straordinario anno 2023 per opere pubbliche - manutenzione	Determina 426 del 25.10.2023	RESIDUI	10.000,00

		straordinaria/riqualificazione edificio comunale frazione Cimmo - località Missone			
2455	INERTIS S.R.L.	Stato finale lavori di ripristino sentiero F9 Bonardi-Santella Fletti-San Colombano per superamento delle disabilità e la connessione intervalliva Collio	Determina 418 del 28.10.2024	COMPETENZA	113.655,75
2517	COMUNE DI NAVE	Trasferimenti per messa in sicurezza e risanamento area palazzina ex trafilerie Nave - lotto 1	Determina 435 del 07.11.2024	COMPETENZA	15.000,00
2690	CIVITAS S.R.L.	FT 2024 2 15 del 31.07.2024 - assegnazione risorse relative alla gestione dei servizi culturali (gestione biblioteche/aperture) - II acconto 2024	Determina 107 del 29.03.2024	COMPETENZA	62.367,07
2877	TRABALDO GINO S.R.L.	Fornitura divise per guardie ecologiche volontarie della Valle Trompia conformi D.G.R. 06.07.2011 n. IX/1951	Determina 488 del 10.12.2024	RESIDUI	1.709,45

<i>N. Reversale</i>	<i>Debitore</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Riferimento Atto</i>	<i>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>
3551	MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI	2° adeguamento prezzi I SAL ex art 26 comma 4 lettera b) D.L. 50/2022 Rinnovo/potenziamento	Determina 311 del 06.08.2024	COMPETENZA	147.204,63

	TRASPORTI	impianto di risalita Barard			
3618	COMUNE DI POLAVENO	Quota a carico per manutenzione con efficientamento energetico palestra "A. Boniotti" - Comune di Polaveno	Determina 14 del 09.02.2022	RESIDUI	377.950,00
3910	MINISTERO DELL'INTERNO	Trasferimento da Ministero dell'Interno per deficit risorse L. 213/2023 art. 1 comma 508 - anno 2024	Delibera 35 del 29.11.2023	COMPETENZA	384.202,02
4137	COMUNE DI PEZZAZE	Trasferimenti per progetto "Edelweiss" recupero/riqualificazione/adequamento ex scuola primaria Lavone per alloggi temporanei	Determina 250 del 22.08.2022	RESIDUI	75.000,00
4228	REGIONE LOMBARDIA	Trasferimenti da Regione per contributi per redazione piani antincendio boschivo	Delibera 49 del 16.12.2022	RESIDUI	12.326,82
4381	MINISTERO DELL'INTERNO	Trasferimenti per sistema di accoglienza/integrazione (SAI) progetto "Valle Trompia accogliente" - 2024 III acconto	Determina 50 del 20.02.2024	COMPETENZA A	893.547,90

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 ad € 5.000,00 (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* 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 D.M. 23.01.2015 relativa ai mesi di ottobre, novembre, dicembre 2024, come di seguito dettagliato.

Per le fatture pagate fino al 31.10.2024

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : OTTOBRE 2024			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		94.508,73	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		98.190,65	
DIFFERENZA C = (B - A)		3.681,92	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		3.351,92	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		330,00	
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)		-	
TOTALE (I)		3.681,92	
DATI riconciliati se (I-C=0)		-	

Per le fatture pagate fino al 30.11.2024

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : NOVEMBRE 2024			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		67.872,28	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		74.045,52	
DIFFERENZA C = (B - A)		6.173,24	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		6.173,24	
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)		6.173,24	
DATI riconciliati se (I-C=0)		-	

Per le fatture pagate fino al 31.12.2024

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : DICEMBRE 2024			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		90.262,68	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		90.950,69	
DIFFERENZA C = (B - A)		688,01	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		686,40	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		1,61	
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)		688,01	
DATI riconciliati se (I-C=0)		0,00	

5° - ADEMPIMENTI TRIBUTARI - PREVIDENZIALI

Il Revisore prende visione:

- delle denunce mensili UNIEMENS relative ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2024, trasmesse rispettivamente in data 27.11.2024, 18.12.2024 e 28.01.2025;
- 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 ottobre, novembre e dicembre 2024.

6° - AGENTI CONTABILI

Il Revisore prende visione:

- dell'incasso di € 2.757,00 per diritti di segreteria per pratiche catastali dell'anno 2024;
- dell'incasso di € 373,00 per rimborsi spese per pubblicazioni della Comunità Montana per l'anno 2024.

Dall'esame della documentazione non emergono rilievi.

Gardone V.T. - Pavia, 10 febbraio 2025

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Eleonora Guidi

