

COMUNITA' MONTANA di VALLE TROMPIA
(Provincia di Brescia)
IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Marco Peroni

Verbale n. 9/2024

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

VERBALE DI VERIFICA AL 31.03.2024

Il sottoscritto dott. Marco Peroni in qualità di Revisore dei Conti si è recato, in data 15 maggio 2024 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 31/03/2024. Il saldo cassa è di euro 5.107.211,91 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	3.495.338,67	
Reversali da riscuotere	0,00	
Totale reversali incassate	3.495.338,67	
+Riscossioni da regolarizzare	31.596,90	
		3.526.935,57
TOTALE ENTRATE		10.634.203,25



Mandati emessi	5.559.391,63	
-Mandati non ancora pagati	32.400,29	
Totale mandati pagati	5.526.991,34	
+Pagamenti senza mandato	0,00	
		5.526.991,34
TOTALE USCITE		5.526.991,34

SALDO CASSA

5.107.211,91

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 rileva che la garanzia per € 132.965,66 è stata svincolata nel corso del trimestre, come da comunicazione ricevuta dall'Ente in data 22.02.2024, prot. 2322, nella quale Regione Lombardia ha concesso il nulla osta allo svincolo.

Si procede al riscontro dei dati al 31/03/2024 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. 894 reversali d'incasso per un totale di euro 3.495.286,67 cui euro 957.588,46 di incassi sulla competenza ed euro 2.537.698,21 di incassi sui residui. L'ultima reversale emessa, la n. 894 del 29/03/2024 per l'importo di euro 7.400,65 si riferisce ai trasferimenti da Regione Lombardia per progetti a valere sul Fondo Montagna.

Si rileva che il totale delle reversali di incasso risultante dal giornale delle reversali risulta minore rispetto a quello riportato dal prospetto di verifica di cassa del Tesoriere per l'importo di € 52,00. La discordanza è dovuta dalla reversale n. 846 erroneamente emessa inizialmente per € 2.431,71 e trasmessa al tesoriere in data 27.03.2024, ma poi corretta e ritrasmessa in data 04.04.2024 per € 2.379,71 a causa di un errore nella regolarizzazione di un provvisorio di entrata a cui la stessa faceva riferimento, mentre il prospetto di verifica di cassa elaborato dal Tesoriere, emesso precedentemente alla data del 04/04/2024, non tiene conto di detta rettifica.

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 714 mandati di pagamento per un totale di euro 5.559.391,63 di cui euro 906.033,43 di pagamenti sulla competenza ed euro 4.653.358,20 di pagamenti su residui. L'ultimo mandato emesso, il n. 714 del 27/03/2024 per l'importo di euro 628,29, si riferisce al versamento in favore della ditta Vivenda s.r.l. per

le spese di pubblicazione dell'esito della gara per lavori di realizzazione della nuova scuola dell'infanzia per il Comune di Cazzago San Martino (BS).

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 € 7.263.762,51.

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.

L'incaricato della cassa economato ha fornito la situazione aggiornata al 31/03/2024 che presenta un saldo di euro 2.208,82 a fronte del quale si procede alla verifica contabile:

Dotazione economale 2024	6.000,00
Buoni economato da n. 1 a n. 60	3.791,18
Uscite di cassa per spese anticipate	-
Rimborsi su spese anticipate	-

SALDO CONTABILE

2.208,82

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>
28	SE.VA.T. SERVIZI VALLETROMPIA S.C.R.L.	RESIDUI	57.201,81
521	STAZI LIVIO S.R.L.	RESIDUI	273.646,00
701	GRAFICHE E. GASPARI S.R.L.	COMPETENZA	7.176,00

<i>N. Reversale</i>	<i>Debitore</i>	<i>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>
20	CIVITAS S.R.L.	RESIDUI	23.994,82

375	TESORERIA DELLO STATO PNRR	RESIDUI	100.571,34
846	DIVERSI – UTENTI SPORTELLI UNICO ATTIVITA' PRODUTTIVE (SUAP)	COMPETENZA	2.379,71

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 (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 2024:

per le fatture pagate fino al 31/01/2024

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : GENNAIO 2024			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		50.141,59	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		50.177,65	
DIFFERENZA C = (B -A)		36,06	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		36,06	
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)		36,06	
DATI riconciliati se (I-C =0)		- 0,00	

Per le fatture pagate fino al 29/02/2024

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : FEBBRAIO 2024			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		156.266,11	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		162.571,40	
DIFFERENZA C = (B -A)		6.305,29	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		6.051,76	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		234,67	
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)		18,86	
TOTALE (I)		6.305,29	
DATI riconciliati se (I-C =0)		- 0,00	



Per le fatture pagate fino al 31/03/2024

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : MARZO 2024			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		33.900,93	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		37.172,77	
DIFFERENZA C = (B -A)		3.271,84	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		3.271,84	
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)		3.271,84	
DATI riconciliati se (I-C =0)		0,00	

5° - ADEMPIMENTI TRIBUTARI – PREVIDENZIALI

Il Revisore prende visione:

- delle denunce mensili UNIEMENS relative ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2024 trasmesse rispettivamente in data 27/02/2024, 25/03/2024 e 18/04/2024;
- 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 gennaio, febbraio e marzo 2024;

6° - AGENTI CONTABILI

Il revisore prende visione dell'incasso di € 762,00 per diritti di segreteria per pratiche catastali, mentre rileva che nel periodo da gennaio a marzo 2024 non sono stati ricevuti rimborsi spese per pubblicazioni della Comunità Montana.

Dall'esame della documentazione non emergono rilievi.

Gardone V.T., 15/05/2024

Il Revisore dei Conti
Dott. Marco Peroni

