

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

Verbale n. 12/2024

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

VERBALE DI VERIFICA AL 30.06.2024

Il sottoscritto dott. Marco Peroni in qualità di Revisore dei Conti si è recato, in data 7 agosto 2024 alle ore 10.00, 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 30/06/2024. Il saldo cassa è di euro 6.411.286,03 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	11.505.745,36	
Reversali da riscuotere	0,00	
Totale reversali incassate	11.505.745,36	
+Riscossioni da regolarizzare	393.570,32	
		11.899.315,68
TOTALE ENTRATE		19.006.583,36



Mandati emessi	12.644.330,01	
-Mandati non ancora pagati	49.032,68	
Totale mandati pagati	<u>12.595.297,33</u>	
+Pagamenti senza mandato	0,00	
		12.595.297,33
TOTALE USCITE		<u>12.595.297,33</u>
SALDO CASSA		6.411.286,03

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 30/06/2024 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. 2317 reversali d'incasso per un totale di euro 11.505.745,36 cui euro 5.429.390,97 di incassi sulla competenza ed euro 6.076.354,39 di incassi sui residui. L'ultima reversale emessa, la n. 2317 del 28/06/2024 per l'importo di euro 12.425,50 si riferisce ai trasferimenti da A.T.S. Brescia per bonus assistenti familiari.

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 1469 mandati di pagamento per un totale di euro 12.644.330,01 di cui euro 3.681.185,04 di pagamenti sulla competenza ed euro 8.963.144,97 di pagamenti su residui. L'ultimo mandato emesso, il n. 1469 del 08/06/2024 per l'importo di euro 2.350,00, si riferisce al versamento in favore della ditta Helios Cooperativa Sociale per il servizio di pulizia straordinaria dell'immobile in via Mameli 2/R a Gardone V.T.

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 € 5.523.555,32.

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 30/06/2024 che presenta un saldo di euro 0,00 a fronte del quale si procede alla verifica contabile:

Dotazione economale 2024	6.000,00
Buoni economato da n. 1 a n. 97	6.000,00
Uscite di cassa per spese anticipate	-
Rimborsi su spese anticipate	-

SALDO CONTABILE

0,00

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:

<i>N. Mandato</i>	<i>Beneficiario</i>	<i>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>
987	EDIL MARMENTINO DI FONTANA ALEX	COMPETENZA	18.821,55
988	STAZI LIVIO S.R.L.	RESIDUI	45.384,00
1297	ANGELO STRAOLZINI & PARTNERS S.R.L.	COMPETENZA	5.154,00

<i>N. Reversale</i>	<i>Debitore</i>	<i>Gestione (R/C)</i>	<i>Importo</i>
1329	A.T.S. AGENZIA TUTELA DELLA SALUTE DI BRESCIA	COMPETENZA	15.226,00
1532	ALPI FORNO DI PIARDI A. & C. A.N.C	RESIDUI	821,64
2315	A.T.S. AGENZIA TUTELA DELLA SALUTE DI BRESCIA	COMPETENZA	216.704,59

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 30/04/2024

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : APRILE 2024			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		62.853,21	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		69.597,73	
DIFFERENZA C = (B -A)		6.744,52	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		5.900,88	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		-	
IVA su mandati per operazioni soggette a regimi speciali (Circ. 15/15) (F)		843,64	
IVA su mandati altri casi (Circ. 15/15) (G)		-	
IVA note di accredito acquisti per attività istituzionali (H)		-	
TOTALE (I)		6.744,52	
DATI riconciliati se (I-C=0)		-	

Per le fatture pagate fino al 31/05/2024

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : MAGGIO 2024			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		165.613,49	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		168.988,69	
DIFFERENZA C = (B -A)		3.375,20	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		2.004,29	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		-	
IVA su mandati per operazioni soggette a regimi speciali (Circ. 15/15) (F)		1.370,91	
IVA su mandati altri casi (Circ. 15/15) (G)		-	
IVA note di accredito acquisti per attività istituzionali (H)		-	
TOTALE (I)		3.375,20	
DATI riconciliati se (I-C=0)		- 0,00	



Per le fatture pagate fino al 30/06/2024

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : GIUGNO 2024			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		3.025,98	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		3.025,98	
DIFFERENZA C = (B -A)		-	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		-	
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)		-	
DATI riconciliati se (I-C=0)		-	

5° - ADEMPIMENTI TRIBUTARI – PREVIDENZIALI

Il Revisore prende visione:

- delle denunce mensili UNIEMENS relative ai mesi di aprile, maggio e giugno 2024 trasmesse rispettivamente in data 29/05/2024, 25/06/2024 e 29/07/2024;
- 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 aprile, maggio e giugno 2024;

6° - AGENTI CONTABILI

Il revisore prende visione dell'incasso di € 732,00 per diritti di segreteria per pratiche catastali, mentre rileva che nel periodo da aprile a giugno 2024 non sono stati ricevuti rimborsi spese per pubblicazioni della Comunità Montana.

Dall'esame della documentazione non emergono rilievi.

Gardone V.T., 07/08/2024

Il Revisore dei Conti
Dott. Marco Peroni

