

COMUNITÀ MONTANA di VALLE TROMPIA
(Provincia di Brescia)
IL REVISORE DEI CONTI
Dott.ssa Eleonora Guidi

Verbale n. 2/2026

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

VERBALE DI VERIFICA AL 31.12.2025

La sottoscritta dott.ssa Eleonora Guidi in qualità di Revisore dei Conti si è recata, in data 12 febbraio 2026 alle ore 9.30, presso la sede dell'Ente **COMUNITA' MONTANA DI VALLE TROMPIA** per provvedere alla verifica trimestrale ai sensi del D. Lgs. 267/2000.

Assiste l'istruttore dell'Ufficio Dott.ssa Debora Cioli.

GESTIONE TESORERIA

La Banca **POPOLARE DI SONDRIO**, in qualità di tesoriere, ha predisposto la certificazione delle giacenze di cassa relative al 31.12.2025. Il saldo cassa è di euro 6.315.006,81 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'01/01/2025		7.237.858,72
Reversali emesse	26.711.753,63	
Reversali da riscuotere	0,00	
Totale reversali incassate	26.711.753,63	
+Riscossioni da regolarizzare	0,00	
		26.711.753,63
TOTALE ENTRATE		33.949.612,35



Mandati emessi	27.634.605,54	
-Mandati non ancora pagati	0,00	
Totale mandati pagati	27.634.605,54	
+Pagamenti senza mandato	0,00	
		27.634.605,54
TOTALE USCITE		27.634.605,54
	SALDO CASSA	6.315.006,81

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 31.12.2025 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. 4605 reversali d'incasso per un totale di euro 26.711.753,63 cui euro 20.186.835,08 di incassi sulla competenza ed euro 6.524.918,55 di incassi sui residui. L'ultima reversale emessa, la n. 4605 del 31.12.2025 per l'importo di euro 291,82 si riferisce ai trasferimenti dalla ditta G.P. Infrastrutture srl. per le spese di redazione dell'atto di precetto in riferimento alla sentenza 5419/2025 (ordinanza di ingiunzione per mancato pagamento dell'indennità di occupazione del demanio idrico);

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 3434 mandati di pagamento per un totale di euro 27.634.605,54 di cui euro 15.585.713,58 di pagamenti sulla competenza ed euro 12.048.891,96 di pagamenti su residui. L'ultimo mandato emesso, il n. 3434 del 29.12.2025 per l'importo di euro 50,00, si riferisce alla fattura della ditta Sicurezza e Igiene sul lavoro s.r.l. relativa alle visite mediche effettuate agli operatori antincendio boschivo operanti sul territorio della Comunità Montana.

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 € 5.548.034,18.

2° - GESTIONE ECONOMATO



In data 27/01/2025 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 289-290 per totali € 7.000,00 quale I anticipo fondi all'Economo.

In data 28/07/2025 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 1983-1984 per totali € 4.000,00 quale II anticipo fondi all'Economo. Di conseguenza, per l'anno 2025 non residua un ulteriore margine quale anticipo fondi economali.

In data 26/11/2025 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 3077-3078 per totali € 2.000,00 quale reintegro del fondo economale, come definito con Determinazione n. 550 del 26/11/2025.

L'incaricato della cassa economato ha fornito la situazione aggiornata al 31.12.2025 che presenta un saldo di euro 644,11 a fronte del quale si procede alla verifica contabile:

Dotazione economale 2025	11.000,00
Reintegro fondi economali	
2025	2.000,00
Buoni economato da n. 1 a n. 207	12.355,89
Uscite di cassa per spese anticipate	-
Rimborsi su spese anticipate	-

SALDO CONTABILE

644,11

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:

N. Mandato	Beneficiario	Descrizione	Riferimento Atto	Gestione (R/C)	Importo
2566	COMUNE DI BOVEGNO	Contributo primo bando straordinario misure forestali L.R. 31/2008-L.R. 9/2020 Piano Lombarida	Determina Agricoltura e Forestazione n. 275 del 16.09.2022	RESIDUI	36.563,38
2657	LA RETE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS	d.m. 29306 DEL 01/07/2024 sistema di accoglienza e integrazione (SAI) 2024-2026 progetto "Valle Trompia Accogliente"	Bilancio, programmazione, controllo di gestione e monitoraggio n. 131 del 25.03.2025	COMPETENZA	93.784,90

2858	CIVITAS S.R.L.	Saldo fattura 2025 1 121 del 27.10.2025 – assegnazione risorse contratto di servizio gestione interventi previsti dal Piano di Zona e servizi delegati – V tranche	Determina Direzione n. 497 del 27.10.2025	COMPETENZA	125.206,69
2846	COMUNE DI IRMA	Contributo per completamento monolocali	Determine Amministrazione Generale n. 136 del 13.04.2023	RESIDUI	20.000,00
3319	COMUNE DI COLLIO	Contributo secondo bando straordinario misure forestali L.R. 31/2008-L.R. 9/2020 Piano Lombardia	Agricoltura e Forestazione n. 386 del 14.11.2022	RESIDUI	35.778,45
3144	IL MOSAICO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS	d.m. 29306 DEL 01/07/2024 sistema di accoglienza e integrazione (SAI) 2024-2026 progetto "Valle Trompia Accogliente"	Bilancio, programmazione, controllo di gestione e monitoraggio n. 131 del 25.03.2025	COMPETENZA	466.929,07

N. Reversale	Debitore	Descrizione	Riferimento Atto	Gestione (R/C)	Importo
3577	COMUNE DI LODRINO	Trasferimenti per lavori di riqualificazione strutturale viabilità comunale/abbattimento barriere architettoniche/manutenzione 2024/2028 – contratto attuativo 7/2024	Direzione n. 448 del 21.11.2024	COMPETENZA	73.670,01
3935	COMUNE DI PEZZAZE	Trasferimenti per progetto "Edelweiss" recupero/riqualificazione/adeguamento ex scuola primaria Lavone per alloggi temporanei	Direzione n. 250 del 22.08.2022	RESIDUI	165.316,80
3991	ELETTRICA SAN GIORGIO S.R.L.	Monetizzazione per trasformazione del bosco – impianto idroelettrico "Bovegno" sui torrenti Zerlo e Mella di Sarle	Delibera di assemblea n. 44 del 12.12.2024	COMPETENZA	29.381,27
4103	DIVERSI – UTENTI POLO CATASTALE	Diritti di segreteria per rettifica e visura Spada Caterina	Delibera di assemblea n. 44 del 12.12.2024	COMPETENZA	20,00
4303	COMUNE DI SULZANO	Trasferimenti per progetto di ristrutturazione immobile EPR (rimodulazione alloggi/adeguamento sismico/efficientamento energetico/riqualificazione spazi)	Gestione del territorio n. 153 del 13.06.2022	RESIDUI	384.206,18
4329	MINISTERO DELL'INTERNO	Trasferimento per sistema accoglienza/integrazione (SAI) – progetto "Valle Trompia accogliente" Decr. 29306/2024 - 2025	Bilancio, programmazione, controllo di gestione e monitoraggio n.	COMPETENZA	684.985,55

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 ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2025:

per le fatture pagate fino al 31.10.2025

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : OTTOBRE 2025			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		20.753,00	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		21.436,65	
DIFFERENZA C = (B - A)		683,65	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		657,80	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		25,85	
IVA su mandati per operazioni soggette a reglmi 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)		683,65	
DATI riconciliati se (I-C=0)		0,00	

Per le fatture pagate fino al 30.11.2025

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : NOVEMBRE 2025			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		74.374,40	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		74.390,77	
DIFFERENZA C = (B - A)		16,37	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dal professionisti		-	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		16,37	
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)		16,37	
DATI riconciliati se (I-C=0)		-	0,00

Per le fatture pagate fino al 31.12.2025

VERIFICA ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT art. 4 DM 23.01.2015			
Mese : DICEMBRE 2025			
Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		77.611,23	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		84.705,55	
DIFFERENZA C = (B - A)		7.094,32	
RICONCILIAZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti		6.965,55	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		3,00	
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)		125,77	
TOTALE (I)		7.094,32	
DATI riconciliati se (I-C=0)		-	

5° - ADEMPIMENTI TRIBUTARI - PREVIDENZIALI - VARI

Il Revisore prende visione:

- delle denunce mensili UNIEMENS relative ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2025 trasmesse rispettivamente in data 24.11.2025, 16.12.2025 e 26.01.2026;
- 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 2025;
- della LL.PE III trimestre 2025 con relativa ricevuta di avvenuta trasmissione in data 27.11.2025;

Il Revisore viene altresì informato della circostanza per la quale, nel corso dell'anno 2026, la Comunità Montana Valle Trompia avvierà ben 24 progetti, per un valore complessivamente pari a circa 20 milioni di euro, per il tramite di finanziamenti che verranno erogati dallo Stato,

dalla Regione nonché dai singoli Comuni che si appoggeranno alla Comunità per la realizzazione degli stessi.

A livello di riscossione si prevede un aumento dell'attività a seguito della volontà dei Comuni di Pezzaze, Villa, Moncarale nonché di un comune del mantovano di affidare le riscossioni alla Comunità Montana.

6° - AGENTI CONTABILI

Il revisore prende visione:

- dell'incasso di € 1.730,00 per diritti di segreteria per pratiche catastali dell'anno 2025;
- dell'incasso di € 359,00 per rimborsi spese per pubblicazioni della Comunità Montana per l'anno 2025;

Dall'esame della documentazione non emergono rilievi.

Gardone V.T., 12.02.2026

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Eleonora Guidi



