

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

Verbale n. 8/2021

OGGETTO: VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2021

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:

- Alessio Conforti per il servizio economato
- Fausti Cristina per vendita volumi
- Guerini Amedeo per diritti segreteria polo catastale sostituito dal direttore generale di SE.VA.T Servizi Valle Trompia s.c.a r.l.
- Bossini Vincensina per contributi pocket money progetto S.P.R.A.R. (Presidente soc. coop. sociale Il Mosaico)
- Archetti Manuela per contributi pocket money progetto S.P.R.A.R. (Presidente soc. coop. sociale Infrastrutture sociali)
- Ottelli Massimo consegnatario di azioni (Presidente pro tempore di Comunità Montana di Valle Trompia)

1. VERIFICA DI CASSA

Il revisore procede alla verifica delle risultanze di cassa al 31/03/2021

a) Conto del Tesoriere

I dati forniti dal Tesoriere, Banca Popolare di Sondrio Società Cooperativa per Azioni, aggiornati al 31/03/2021 sono i seguenti (all. 1):

Fondo di cassa all'01/ 01/ 2021		4.289.656,91
Reversali registrate (dal n. 1 al n. 740)	2.907.259,01	
Reversali da riscuotere	3.000,00	
Reversali incassate		2.904.259,01
Entrate da regolarizzare		<u>289.290,00</u>
TOTALE ENTRATE		7.483.205,92
Mandati registrati (dal n. 1 al n. 541)	3.627.481,80	
Mandati da pagare	91.596,21	
Mandati pagati		3.535.885,59
Uscite da regolarizzare		<u>250,00</u>
TOTALE USCITE		3.536.135,59
FONDO DI CASSA AL 31/03/2021		<u><u>3.947.070,33</u></u>

b) **Conto della Comunità Montana**

I dati forniti dalla Comunità Montana, aggiornati al 31/03/2021 sono i seguenti:

Fondo di cassa all'01/ 01/ 2021		4.289.656,91
Reversali registrate (dal n. 1 al n. 741)	2.928.059,01	
Reversali da riscuotere	-	
Reversali incassate		2.928.059,01
TOTALE ENTRATE		7.217.715,92
Mandati registrati (dal n. 1 al n. 541)	3.627.481,80	
Mandati da pagare	-	
Mandati pagati		3.627.481,80
TOTALE USCITE		3.627.481,80
FONDO DI CASSA AL 31/ 03/2021		3.590.234,12

Il Revisore verifica che la differenza di € 20.800,00 tra l'ammontare delle reversali registrate dal Tesoriere, pari ad € 2.907.259,01 e l'ammontare risultante dal libro giornale dell'Ente alla data del 31/03/2021 pari ad € 2.928.059,01 è da attribuire alla registrazione da parte della Tesoreria della reversale n. 741 del 31/03/2021 in data 01/04/2021.

Il Revisore dà atto della riconciliazione delle risultanze di cassa al 31/03/2021 e prende atto che non è stata utilizzata l'anticipazione di cassa nel periodo 01/01/2021-31/03/2021.

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'economo della Comunità Montana, Sig. Alessio Conforti è stato assegnato, con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 8 del 20/01/2021, il fondo di € 5.000,00, come previsto dall'art. 2 c. 3 del Regolamento di Contabilità (mandati di pagamento n. 189-190 del 27/01/2021 e 418 del 16/03/2021).

L'incaricato della cassa economato ha fornito la situazione aggiornata al 31/03/2021 che presenta un saldo di € 3.569,58 a fronte del quale si procede alla verifica contabile:

Anticipazione iniziale 2021	5.000,00
Buoni economali emessi dal n. 1 al n. 36	-1.430,42
Uscite di cassa per spese anticipate	0,00
Rimborsi su spese anticipate	0,00
Saldo contabile	3.569,58

Composizione del denaro presente in cassa	IMPORTO
CONTANTI	1.457,17
SALDO SU CARTA DI CREDITO PREPAGATA	2.112,41
Fondo di cassa al 31/03/2021	3.569,58

2.2 VENDITA VOLUMI

Sono stati incassati a rimborso spese per le pubblicazioni della Comunità Montana € 376,70.

2.3 DIRITTI DI SEGRETERIA POLO CATASTALE

Sono stati incassati € 424,00 per diritti di segreteria relativi a pratiche catastali.

3. VERIFICA C/C POSTALI AL 31/03/2021

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

C.C.P. N. 17424250 - Tesoreria		
	Addebiti	Accrediti
Saldo al 31/12/2020		2.014,60
Incassi gennaio 2020		121,87
Spese commissioni e bolli	23,80	
Saldo al 31/01/2021		2.112,67
Incassi novembre 2020		121,87
Spese commissioni e bolli	23,83	
Saldo al 28/02/2021		2.210,71
Incassi dicembre 2020		3.720,85
Spese commissioni e bolli	27,35	
Prelevamento reversali da n. 523 a n. 536 e n. 581	1.834,86	
Saldo al 31/03/2021		4.069,35

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. 220 del 02/02/2021

Il mandato in favore di Paterlini Sergio – Azienda Agricola. è stato emesso in c/residui sul cap. 10594/1, codice di bilancio 09-05-1.03.02.99.999, per € 200,00 quale contributo al settore lattiero-caseario per miglioramento e qualificazione del latte e della produzione casearia in Valle Trompia;

Mandato n. 382 del 05/03/2021

Il mandato in favore dell'ERARIO DELLO STATO è stato emesso in competenza sul cap. 784/1, codice di bilancio 99.01-7.01.01.02.001 per € 9.595,45 quale versamento ritenute fiscali su compensi corrisposti nel mese di febbraio 2021;

Mandato n. 515 del 24/03/2021

Il mandato in favore di I.N.P.D.A.P. GESTIONE INADEL è stato emesso in competenza sul cap. 12105/1, codice di bilancio 01.02-1.01.02.01.001, per € 51,34 quale versamento dei contributi INADEL sugli stipendi di marzo 2021;

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. 351 del 16/02/2021

La reversale è stata emessa in c/residui sul capitolo 4000, codice di bilancio 4.05.04.99.999, per € 690,15 quale quota a carico del Comune di Villa Carcina per il servizio di manutenzione ordinaria/straordinaria del verde pubblico (accordo quadro) – contratto applicativo 1/2020;

Reversale n. 567 del 17/03/2021

La reversale è stata emessa in competenza sul capitolo 3638, codice di bilancio 4.02.01.02.003, per € 29,44 quale quota a carico di Guglielmo Matteo quale trasferimento come utente dello Sportello Unico Reticolo Idrico Minore (RIM) relativamente alla concessione 2016/00032/SRZ - 1682;

Reversale n. 699 del 24/03/2021

La reversale è stata emessa in competenza sul capitolo 795, codice di bilancio 9.01.02.01.001, per euro 9.182,27 quale quota ritenuta sullo stipendio relativo al mese di marzo 2021 al dipendente Fabrizio Veronesi;

5. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Il Revisore procede, quindi, a verificare i versamenti fiscali e previdenziali relativi al periodo gennaio-febbraio e marzo 2021. 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
GENNAIO 2021	73.912,22	16/02/2021	Mandati dal n. 102 al n. 122 del 21/01/2021 (distinta n. 13 del 21/01/2021) Mandati dal n. 135 al n. 141 del 21/01/2021 (distinta n.13 del 21/01/2021) Mandati dal n.148 al n.150 del 21/01/2021 (distinta n.13 e n14 del 21/01/2021)	21020212464163497

			Mandati dal n.152 al n. 155 del 21/ 01/ 2021 (distinta n.14 del 21/01/2021) Mandati dal n.227 al n. 236 del 02/02/2021 (distinta n.28 del 02/02/2021) Mandati dal n.237 al n.240 del 03/02/2021 (distinta n.29 del 03/02/2021)	
FEBBRAIO 2021	51.316,27	16/ 03/2021	Mandati dal n. 299 al n. 325 e n. 330 del 08/ 02/ 2021 (distinta 38 del 08/02/2021) Mandati dal n. 378 al n. 384 del 05/03/2021 (distinta 62 del 05/03/2021)	21031008344821272
MARZO 2021	127.854,82	16/04/2021	Mandati dal n.447 al n. 450 del 24/03/2021 (distinta 83 del 24/03/2021) Mandati dal n. 502 al n. 530 e n.536 del 24/03/2021 (distinte 83 e 84 del 24/03/2021) Mandati dal 584 al 587 del 09/04/2021 (distinta n.96 del 09/04/2021)	21040912545254351

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 gennaio febbraio e marzo 2021.

per le fatture pagate fino al 31/01/2021

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		32.511,52	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		33.297,91	
DIFFERENZA C= (B-A)		786,39	
RICONCiliaZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti entro il 30/06/2017	Mand. 157 - 162/163	786,39	
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)		786,39	
DATI riconciliati se (I-C =0)	-	0,00	

per le fatture pagate fino al 28/02/2021

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		22.684,81	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		24.691,73	
DIFFERENZA C= (B-A)		2.006,92	
RICONCiliaZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti entro il 30/06/2017	Mand. 208/209 - 215 - 259/262 - 356 - 372	1.999,87	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)	Mand. 353	6,30	
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. 357	0,75	
TOTALE (I)		2.006,92	
DATI riconciliati se (I-C =0)		-	

per le fatture pagate fino al 31/03/2021

Descrizione	Estremi documenti	Importo	Note
Versamento F24 ep (A)		37.572,25	
Totale IVA Mandati emessi nel mese (B)		38.484,07	
DIFFERENZA C= (B-A)		911,82	
RICONCiliaZIONE			
IVA su mandati per compensi con ritenuta (D) per fatture emesse dai professionisti entro il 30/06/2017	Mand. 400	72,13	
IVA su mandati diversi da D per acquisti attività commerciali (E)		-	
IVA su mandati per operazioni soggette a regimi speciali (Circ. 15/15) (F)	Mand. 390/391	826,19	
IVA su mandati altri casi (Circ. 15/15) (G)		-	
IVA note di accredito acquisti per attività istituzionali (H)	Mand. 400	13,50	
TOTALE (I)		911,82	
DATI riconciliati se (I-C =0)		-	

7. BLOCCO PAGAMENTI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI

L'ente dichiara che, relativamente al I trimestre 2021, 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 2020 e fino al 31 maggio 2021, 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. 5

Vigevano, li 30 giugno 2021

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)*