

Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi

VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA RELATIVO AL

II TRIMESTRE 2023

In data 26/09/2023 la sottoscritta Dott.ssa Arianna Villa, Revisore Unico dei Conti, con l'intervento del Responsabile del Servizio Finanziario, dott.ssa Zenti Elisabetta Elide, procede alla verifica di cassa e agli accertamenti contabili della Comunità Montana ai sensi degli artt. 223 e 239 del D. Lgs. n. 267/2000.

L'ente adotta un insieme di scritture contabili che consente di conoscere sollecitamente la situazione aggiornata del Giornale di Cassa, nonché le somme accertate e impegnate nel Registro Mastro.

Dal 01.09.2017 la gestione del servizio di tesoreria è affidata alla Banca Popolare di Sondrio, agenzia di Pisogne, sportello di Costa Volpino. Il Tesoriere ha provveduto a trasmettere il verbale di cassa prot. 12093 in data 17.07.2023. La documentazione è disponibile nel portale GesTes Scigno messo a disposizione dal Tesoriere.

Dai tabulati del Giornale di Cassa la sottoscritta ha desunto le seguenti risultante contabili alla chiusura del giorno 30.06.2023:

saldo di cassa al 01.01.2023	5.990.586,87
riscossioni al 30/06 (Reversali emesse e consegnate alla Tesoreria sino alla n. 2203)	5.473.881,15
pagamenti al 30/06 (Mandati emessi e consegnati alla Tesoreria sino al n. 1933)	5.346.537,90
saldo contabile di diritto della Comunità Montana	6.117.930,12

fondo di cassa del Tesoriere al 30/06/2023 (conto di fatto)	6.327.651,03
differenza	-209.720,91
reversali da incassare	
incassi da regolarizzare	179.622,45
mandati da pagare	30.098,46
pagamenti da regolarizzare	
sbilancio	209.720,91

riconciliazione sbilancio:	0,00
Reversali non acquisite dalla tesoreria	
Mandati non acquisiti dalla tesoreria	
totale	

Cassa vincolata pari a euro 2.027.606,90.

Si riporta di seguito la situazione dell'anticipazione di cassa nonché delle fidejussioni e dei depositi cauzionali presso il Tesoriere:

ANTICIPAZIONE DI CASSA

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

FIDEJUSSIONI

BANCA	N.	IMPORTO
INTESA SAN PAOLO	n. 01383/8200/00863958	€ 247,90

Non esistono libretti di risparmio depositati presso l'Ente o presso la Tesoreria Comunale.

Le fidejussioni presentate dagli utenti per pratiche o per contratti vengono conservate agli atti dei Servizi richiedenti e dagli stessi gestite e non sono depositati presso il Servizio Finanziario o presso la Tesoreria Comunale.

Il Revisore effettua la seguente verifica delle reversali e dei mandati emessi nel secondo trimestre 2023.

Reversali emesse e trasmesse alla Tesoreria nel secondo trimestre 2023: dalla n. 1130 alla n. 2203.

Reversali estratte: nn. 1150 -2152 - 2201

Mandati emessi e trasmessi alla Tesoreria nel secondo trimestre 2023: dalla n. 1068 alla n. 1933.

Mandati estratti: nn. 1070-1525 - 1832

Viene rilevato il saldo del conto corrente postale n. 99176596 (conto servizio tesoreria) intestato all'ente alla data del 30/06/2023 pari ad euro 38.109,70.

Servizio economato e agente contabile

Il servizio di economato è affidato alla dott.ssa Delasa Eleonora, nominata con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 161 del 30.12.2021. Il fondo dotazione è di € 1.000,00.

Relativamente al servizio, si rileva il prospetto fornito dall'Ente:

Le spese effettuate dal 1° aprile 2023 al 30 giugno 2023 ammontano ad € 28,88.

Alla data odierna risulta un residuo pari ad euro 909,39, che corrisponde alla giacenza in cassa.

Risulta nominato agente contabile la dott.ssa Pizzighini Chiara, con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 92 del 02.08.2021, in carica fino al 30.06.2023. A far data dal 03.07.2023 viene nominato agente contabile Valeria Delvecchio, con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 121 del 04.07.2023.

Relativamente al servizio, si rileva il prospetto fornito dall'Ente.

Le entrate incassate dal 1° aprile 2023 al 30 giugno 2023 ammontano ad € 92,00.

VALUTAZIONE E SEGNALAZIONI CONCLUSIVE

A conclusione della verifica effettuata il Revisore unico:

DA' ATTO

- della corrispondenza delle risultanze delle gestioni di cassa, dei titoli e dei depositi di terzi con quella della contabilità della Comunità Montana che sono state per ciascuna gestione controllate, contestualmente alla verifica, dal responsabile del Servizio Finanziario dott.ssa Zenti Elisabetta Elide;
- del regolare esercizio della gestione di Tesoreria e dell'osservanza da parte del Tesoriere delle disposizioni del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, del regolamento di contabilità, delle condizioni della convenzione di affidamento del servizio e delle disposizioni relative alle rilevazioni periodiche di cassa di cui alla legge 5 agosto 1978, n. 468

SEGNALA

al Tesoriere ed al Responsabile del servizio finanziario, per quanto di competenza di ciascuno, la necessità di tenere conto delle eventuali osservazioni formulate in calce ai prospetti di verifica compresi nel presente verbale e di dare attuazione a quanto nelle stesse previsto;

RICHIEDE

al Tesoriere di dare attuazione a quanto segue: //

RICHIEDE

alla Responsabile del Servizio Finanziario di dare attuazione a quanto segue: //

VERIFICA ADEMPIMENTI FISCALI/CONTRIBUTIVI E OBBLIGATORI

Il Revisore dei Conti, con l'intervento del Responsabile del Servizio Finanziario, dott.ssa Zenti Elisabetta Elide, effettua le verifiche che seguono relativamente agli adempimenti obbligatori a carico dell'Ente a tutto il 30.06.2023.

IVA

Le gestioni IVA riguardano:
Attività imponibili diverse
Attività esenti

I registri fatture emesse, fatture ricevute e riepilogativo risultano regolarmente aggiornati sino al mese di marzo.

I dati di chiusura sotto riportati si riferiscono al secondo trimestre 2023

IVA

Mese	Importo	Data versamento
Aprile 2023	6.649,34	16.05.2023
Maggio 2023	4.094,15	16.06.2023
Giugno 2023	4.100,77	17.07.2023

IVA split

Mese	Importo	Data versamento
Aprile 2023	26.703,68	16.05.2023
Maggio 2023	57.319,04	16.06.2023
Giugno 2023	22.122,99	17.07.2023

IRAP

L'IRAP relativa al primo trimestre 2023 è stata versata alla Regione Lombardia nei termini di legge mediante l'utilizzo del modello F24 EP come da prospetto seguente:

Mese	Importo	Data versamento
Aprile 2023	4.296,36	16.05.2023
Maggio 2023	3.975,39	16.06.2023
Giugno 2023	4.728,26	17.07.2023

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

I contributi previdenziali e pensionistici (CPDEL – INADEL – Cassa di Credito – FONDO SOLIDARIETA') sono stati versati all'INDAP tramite modello F24 EP nei termini di legge relativamente al primo trimestre 2023 come risulta dal prospetto seguente:

Mese	Importo	Data versamento
Aprile 2023	15.214,59	16.05.2023
Maggio 2023	16.132,91	16.06.2023
Giugno 2023	15.718,98	17.07.2023

RITENUTE IRPEF ED ADDIZIONALI

Le ritenute per l'IRPEF su lavoro dipendente ed assimilato, sul lavoro autonomo, le addizionali regionali e comunali ed i contributi ad Enti, sono state versate all'Agenzia delle Entrate, mediante utilizzo del Modello F24 EP relativamente al primo trimestre 2023 come risulta dal prospetto seguente:

Mese	Importo	Data versamento
Aprile 2023	9.892,77	16.05.2023
Maggio 2023	8.190,30	16.06.2023
Giugno 2023	9.651,22	17.07.2023

COMUNICAZIONI IVA TRIMESTRALI

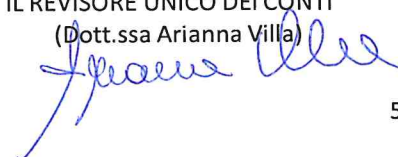
Le liquidazioni periodiche IVA trimestrali anno 2023 risultano presentate tramite l'intermediario telematico "Selogni Giuseppina":

- LIPE 1 trimestre 2023: identificativo 324182424 data di acquisizione 22.05.2023.

PNRR

Il Responsabile del Servizio finanziario Dott.ssa Zenti Elisabetta Elide illustra la procedura di contabilizzazione dei fondi PNRR che confluiscono in appositi capitoli al fine di perimetrare correttamente i capitoli di entrata e di spesa. I progetti attualmente in corso di attuazione sono tre, il caricamento dei dati nel portale REGIS è di competenza del Dott. Gabriele Bondioni e della Dott.ssa Francesca Bianchi dimissionaria a far data dal 16 ottobre 2023. Durante la presente verifica risultano assenti, si rimanda pertanto alla prossima verifica il controllo del caricamento dei dati sul portale Regis da parte dei responsabili.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
(Dott.ssa Arianna Villa)





Banca Popolare di Sondrio

GESTIONE SERVIZIO DI TESORERIA E CASSA



COMUNITA' MONTANA LAGHI BERGAMASCHI

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA

Verifica di cassa al 30 giugno 2023

Esercizio 2023

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili si è accertato che il conto di fatto dell'Ente alla data del 30 giugno 2023 è il seguente:

		ENTRATE	
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2022		€	5.990.586,87
REVERSALI EMESSE	€	5.473.881,15	
REVERSALI RISCOSE		€	5.473.881,15
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		€	179.622,45
TOTALE DELLE ENTRATE		€	<u>11.644.090,47</u>
		USCITE	
DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2022			
MANDATI EMESSI	€	5.346.537,90	
MANDATI PAGATI		€	5.316.439,44
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		€	
TOTALE DELLE USCITE		€	<u>5.316.439,44</u>
SALDO DI CASSA RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO		€	<u>6.327.651,03</u>
ANTICIPAZIONE ACCORDATA		€	0,00
ANTICIPAZIONE UTILIZZATA		€	0,00
DISPONIBILITA' VINCOLATE			
N. CONTO	DESCRIZIONE		IMPORTO
4	CONTO VINCOLI	€	2.027.606,90

Redatto il presente verbale in tre originali, uno per l'Ente, uno per il Tesoriere, il terzo per l'autorità tutoria.

Il Tesoriere

BANCA POPOLARE DI SONDRIO

BANCA POPOLARE DI SONDRIO
Agenzia di SOGGNE

Il Responsabile

del Servizio Finanziario



Il Revisore dei Conti

[Handwritten signature]

Eventuali osservazioni:

