

Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi

VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA RELATIVO AL

III TRIMESTRE 2023

In data 27/11/2023 la sottoscritta Dott.ssa Arianna Villa, Revisore Unico dei Conti, in conference call, 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. 17331 in data 16.10.2023. La documentazione è disponibile nel portale GesTes Scrigno messo a disposizione dal Tesoriere.

Dai tabulati del Giornale di Cassa la sottoscritta ha desunto le seguenti risultante contabili alla chiusura del giorno 30.09.2023:

saldo di cassa al 01.01.2023	5.990.586,87
riscossioni al 30/09 (Reversali emesse e consegnate alla Tesoreria sino alla n. 2902)	7.955.981,74
pagamenti al 30/09 (Mandati emessi e consegnati alla Tesoreria sino al n. 3025)	7.863.177,67
saldo contabile di diritto della Comunità Montana	6.083.390,94

fondo di cassa del Tesoriere al 30/09/2023 (conto di fatto)	6.183.641,74
differenza	-100.250,80
reversali da incassare	
incassi da regolarizzare	63.223,27
mandati da pagare	37.242,53
pagamenti da regolarizzare	
sbilancio	100.465,80

riconciliazione sbilancio:	215,00
Reversali non acquisite dalla tesoreria	215,00
Mandati non acquisiti dalla tesoreria	
totale	

Cassa vincolata pari a euro 2.222.619,10.

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 terzo trimestre 2023.

Reversali emesse e trasmesse alla Tesoreria nel terzo trimestre 2023: dalla n. 2204 alla n. 2902.

Reversali estratte: nn. 2210-2500-2905

Mandati emessi e trasmessi alla Tesoreria nel terzo trimestre 2023: dal n. 1934 al n. 3025.

Mandati estratti: nn. 1943-2015-3020

Viene rilevato il saldo del conto corrente postale n. 99176596 (conto servizio tesoreria) intestato all'ente alla data del 30/09/2023 pari ad euro 36.188,63.

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° luglio 2023 al 30 settembre ammontano ad € 24,73, come risulta da deliberazione di Giunta Esecutiva n. 164 del 16.10.2023.

Risulta nominato agente contabile la sig.ra Delvecchio Valeria con deliberazione Giunta Esecutiva n. 121 del 04.07.2023 e sostituito l'economato.

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

Le entrate incassate dal 1° luglio 2023 al 30 settembre 2023 ammontano ad € 113,00, versate dall'economato come sostituto dell'agente contabile.

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 30.09.2023.

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 ottobre.

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

IVA

Mese	Importo	Data versamento
Luglio 2023	3.429,54	21.08.2023
Agosto 2023	4.191,49	18.09.2023
Settembre 2023	3.334,70	16.10.2023

IVA split

Mese	Importo	Data versamento
Luglio 2023	32.891,81	21.08.2023
Agosto 2023	32.296,47	18.09.2023
Settembre 2023	26.656,21	16.10.2023

IRAP

L'IRAP relativa al terzo 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
Luglio 2023	8.062,22	21.08.2023
Agosto 2023	4.946,45	18.09.2023
Settembre 2023	4.453,04	16.10.2023

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 terzo trimestre 2023 come risulta dal prospetto seguente:

Mese	Importo	Data versamento
Luglio 2023	29.332,05	21.08.2023
Agosto 2023	15.534,90	18.09.2023
Settembre 2023	14.267,81	16.10.2023

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 terzo trimestre 2023 come risulta dal prospetto seguente:

Mese	Importo	Data versamento
Luglio 2023	3.701,98	21.08.2023
Agosto 2023	9.417,37	18.09.2023
Settembre 2023	15.771,68	16.10.2023

COMUNICAZIONI IVA TRIMESTRALI

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

- LIPE 2 trimestre 2023: identificativo 329006739 data di acquisizione 08.09.2023.

DICHIARAZIONI

Nel terzo trimestre 2023 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate il modello 770/2023 relativo al periodo di imposta 2022 in data 27.09.2023 con protocollo n. 23092712270720050-000032.

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



