

# Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi

VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA RELATIVO AL

## I TRIMESTRE 2024

In data 09.05.2024 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. 8090 in data 07.05.2024. 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 31.03.2024:

saldo di cassa al 01.01.2024	6.623.800,20
riscossioni al 31/03 (Reversali emesse e consegnate alla Tesoreria sino alla n. 679)	1.239.692,77
pagamenti al 31/03 (Mandati emessi e consegnati alla Tesoreria sino al n. 956)	2.833.467,46
saldo contabile di diritto della Comunità Montana	5.030.025,51

fondo di cassa del Tesoriere al 31.03.2024 (conto di fatto)	5.487.896,51
differenza	-457.871,00
reversali da incassare	
incassi da regolarizzare	536.921,70
mandati da pagare	25.609,48
pagamenti da regolarizzare	-257,00
sbilancio	562.274,18

riconciliazione sbilancio:	104.403,18
Reversali non acquisite dalla tesoreria	104.403,18
Mandati non acquisiti dalla tesoreria	0,00
totale	104.403,18

Cassa vincolata pari a euro 1.944.492,86.

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 primo trimestre 2024.

Reversali emesse e trasmesse alla Tesoreria nel primo trimestre 2024: dalla n. 1 alla n. 679.

Reversali estratte: nn. 11-407-602

Mandati emessi e trasmessi alla Tesoreria nel primo trimestre 2024: dalla n. 1 alla n. 956.

Mandati estratti: nn. 40-572-852

Viene rilevato il saldo del conto corrente postale n. 99176596 (conto servizio tesoreria) intestato all'ente alla data del 31.03.2024 pari ad euro 36.679,39. Si rinnova l'invito ad effettuare i relativi prelievi.

#### **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. In caso di assenza l'economato è sostituito dalla dipendente Troilo Patrizia. Il fondo dotazione è di € 1.000,00.

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

le spese effettuate dal 1° gennaio 2024 al 31 marzo 2024 ammontano ad € 6,80, come risulta da deliberazione di Giunta Esecutiva n. 59 in data 11.04.2024.

Risulta nominato agente contabile la dott.ssa Delasa Eleonora, con deliberazione della Giunta Esecutiva n.3 del 10.01.2024, sostituito in caso di assenza dalla dipendente Troilo Patrizia.

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

Le entrate incassate dal 1° gennaio 2024 al 31 marzo 2024 ammontano ad € 79,00.

#### **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 31.03.2024.

### 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 primo trimestre 2024

### IVA

Mese	Importo	Data versamento
Gennaio 2024	6.083,44	16.02.2024
Febbraio 2024	109,48	18.03.2024
Marzo 2024	20.180,74	16.04.2024

### IVA split

Mese	Importo	Data versamento
Gennaio 2024	58.152,00	16.02.2024
Febbraio 2024	24.843,05	18.03.2024
Marzo 2024	24.419,00	16.04.2024

### IRAP

L'IRAP relativa al primo trimestre 2024 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
Gennaio 2024	3.313,25	16.02.2024
Febbraio 2024	3.301,94	18.03.2024
Marzo 2024	3.408,37	16.04.2024

### **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 2024 come risulta dal prospetto seguente:

Mese	Importo	Data versamento
Gennaio 2024	14.258,40	16.02.2024
Febbraio 2024	18.258,68	18.03.2024
Marzo 2024	13.700,73	16.04.2024

### **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 2024 come risulta dal prospetto seguente:

Mese	Importo	Data versamento
Gennaio 2024	12.295,39	16.02.2024
Febbraio 2024	8.110,07	18.03.2024
Marzo 2024	8.500,38	16.04.2024

### **COMUNICAZIONI IVA TRIMESTRALI**

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

- LIPE 4 trimestre 2023: identificativo 348712996 data di acquisizione 26.02.2024.

### **DICHIARAZIONI**

Nel primo trimestre 2024 è stata trasmessa all’INAIL la dichiarazione salari al fine dell’autoliquidazione dei premi INAIL, registrata al protocollo dell’ente n. 993 del 17.01.2024. L’importo del premio pari a € 3.309,87 è stato versato all’INAIL in data 16.02.2024 con modello F24EP.

Il modello di dichiarazione IVA2024 relativo al periodo di imposta 2023 è stato trasmesso con protocollo n. 24041713193549551 in data 17.04.2024.

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