



comunità montana
dell'oltrepò pavese

VERBALE n. 1 del 17/04/2023

VERIFICA DI CASSA

Il sottoscritto Revisore dei Conti Dr. Alessandro Contini, ha provveduto alla verifica ordinaria di cassa e della gestione connessa per il trimestre **Gennaio – Febbraio – Marzo (1^trimestre 2023)**, in conformità a quanto dispongono il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, il regolamento di contabilità e la convenzione di affidamento della Tesoreria alla Banca Intesa San Paolo – Tesoriere n. 3846 di Varzi

Dalle operazioni effettuate dal Revisore dei Conti riferite alla data del **31/03/2023** risultano i seguenti dati:

| CONTO DELL'AMMINISTRAZIONE | | |
|--|---------------------|---------------------|
| F.DO DI CASSA AL 01/01/2023 | | 3.100.173,41 |
| Reversali emesse dal 01/01/2023 al 31/03/2023 n. 136 | 602.773,32 | |
| Reversali da riscuotere | 6.058,49 | |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | 725.795,58 | |
| TOTALE DELLE ENTRATE AL 31/03/2023 | 1.328.568,90 | 4.428.742,31 |
| Mandati emessi dal 01/01/2023 al 31/03/2023 n. 187 | 825.517,58 | |
| Mandati pagati | 819.429,09 | |
| Mandati da pagare | 6.088,49 | |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | 460,92 | |
| TOTALE DELLE USCITE AL 31/03/2023 | 825.978,50 | |
| F.DO DI CASSA AL 31/03/2023 | | 3.602.763,81 |
| CONTO DEL TESORIERE | | |
| F.DO DI CASSA AL 01/01/2023 | | 3.100.173,41 |
| Reversali rimosse | 596.714,83 | |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | 725.795,58 | |
| Mandati pagati | 819.429,09 | |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | 460,92 | |
| SALDO CONTABILE AL 31/03/2023 | | 3.602.793,81 |
| RICONCILIAZIONE | | |
| Saldo contabile | | 3.602.763,81 |
| Reversali emesse e non rimosse (-) | | 6.058,49 |
| Mandati emessi e non pagati (+) | | 6.088,49 |
| Saldo di conciliazione al 31/03/2023 | | 3.602.793,81 |

Si allega a tal fine prospetto sulla situazione di cassa preparato dalla Tesoreria a conciliazione delle operazioni effettuate dal Revisore dei Conti e dal Responsabile del Servizio Economico Finanziario.

Si è esaminato a campione le seguenti reversali di incasso:

mese di gennaio:

- a) n. 1 del 26/01/23 di € 1.128,60.= partita di giro: Iva split payment su mandato n.4 ft.Demos Data;
- b) n. 8 del 26/01/23 di € 109,56.= partita di giro: Iva split payment mandato n.17 Cassani snc;
- c) n. 32 del 30/01/23 di € 660,00.= partita di giro: Iva split payment mandato n.67 Deabim srl;

mese di febbraio:

- a) n. 60 del 21/02/23 di € 75,50.= violazione codice della strada Di Pisa Matteo;
- b) n. 61 del 21/02/23 di € 485.165,00.= contributo spese funz. 2022 da Reg. Lombardia-saldo;
- c) n. 88 del 27/02/23 di € 4,00.= . = partita di giro: Iva split payment man. n.140 Pavia Acque scarl;

mese di marzo:

- a) n. 105 del 22/03/23 di € 150,00.= proventi pesa pubblica-Trucco Roberto;
- b) n. 107 del 22/03/23 di € 265.500,00.= contributo regimaz. idraulica da Reg. Lombardia;
- c) n. 108 del 22/03/23 di € 2.511,76.= proventi funghi anno 2022-versanti diversi;

Si è esaminato a campione i seguenti mandati di pagamento:

mese di gennaio:

- 1- n. 4 del 26/01/23 di € 6.258,60.=Ft. 32/PA ft.Demos Data;
- 2- n. 17 del 26/01/23 di € 607,56.= Ft.4PA/23 Cassani Ascensori snc;
- 3- n. 32 del 30/01/23 di € 3.660,00.= Ft.111 /2022- Deabim srl;

mese di febbraio:

- 1-n. 94 del 14/02/23 di € 1.500,00.= Pag.Ft.5/2023 -Studio Ass.to Carisano/Marenzi;
- 2-n. 102 del 17/02/23 di € 11.305,01.= Pag. Ft.463 Studio Legale NCTM;
- 3-n. 135 del 24/02/23 di € 5.490,00.= Pag. Ft.71-4D Sistemi Informatici srl;

mese di marzo:

- 1-n. 144 del 02/03/23 di € 29.156,89.= per ft.8/PA del 24/02/23-Lerta & c.srl;
- 2-n. 160 del 21/03/23 di € 25.614,14.= . per ft.16 del 16/03/23 Magnetti srl;
- 3-n. 203 del 30/03/23 di € 408,70.= . per ft.19 del 24/03/23 Camerini Donato;

Lo scrivente verificato, a campione, oltre ai giustificativi di spesa, che ad ogni mandato di pagamento corrispondesse una determina da parte dell'Ente che prevedesse lo stanziamento e ne autorizzasse l'impegno.

Si è, infine, verificato il rispetto da parte dell'Ente degli adempimenti fiscali, relativi al trimestre verificato e, di seguito si dettaglia:

- 1- **mese di Gennaio**: mod. f24 di prot. telematico 23020717595148903 –0000001 del 16/02/23 di € 48.970,89=
- versamento ritenute Irpef dipendenti- codice tributo 100/102 E di € 3.876,31.=;
 - versamento addizionali dipendenti –codice tributo 381/384/385E di € 826,88.= ;
 - versamento ritenute Irpef autonomi- codice tributo 104 E di € 3.942,21.=;
 - versamento Irap-codice tributo 380E di € 1.750,05.=;
 - versamento contributi Inps/altre casse-codici tributo P201/607/608/632/909: € 7.438,46.=;
 - versamento contributi Inail-autoliquidazione 22/23-codice tributo 902023: € 2.588,77.=;
 - versamento Iva split payment –codice tributo 620 E di € 28.548,21.=;
- 2- **mese di Febbraio** mod. f24 di prot. telematico 230311170746633063 –0000001 del 16/03/23 di € 17.097,89.=
- versamento ritenute Irpef dipendenti- codice tributo 100E di € 2.310,17.=;
 - versamento addizionali dipendenti –codice tributo 381/384/385/E di € 205,42.= ;
 - compensazione credito sostituti imposta-tratt. integrativo: codice tributo 170 E: -€ 42,74
 - versamento ritenute Irpef autonomi- codice tributo 104E di € 8.794,96.=;
 - versamento Irap-codice tributo 380E di € 1.133,83.=;
 - versamento contributi Inps/altre casse-codici tributo P201/608/632/: € 4.696,25.=
- 3- **mese di Febbraio**: mod. f24 di prot. telematico 23031511531552887 –0000001 del 17/03/23 di € 8.025,00.=
- versamento Iva split payment –codice tributo 620 E di € 8.025,00.=;
- 4- **mese di Marzo**: mod. f24 di prot. telematico 23041216064420771 –0000001 del 14/04/23 di € 13.113,22
- versamento ritenute Irpef- codice tributo 100E di € 2.398,07.=;
 - versamento addizionali dipendenti –codice tributo 381/384/385E di € 233,35.= ;
 - versamento Irap-codice tributo 380E di € 1.252,76.=;
 - vers. contributi Inps/altre casse-codici tributo P201/608/632/P909/RC/DM01: € 5.258,60.=
 - versamento ritenute Irpef autonomi –codice tributo 104E di € 3.976,44.= ;
- 5- **mese di Marzo**: mod. f24 di prot. telematico 23041216064420771 –0000001 del 14/04/23 di € 39.839,12
- versamento Iva split payment –codice tributo 620 E di € 39.459,00.=;
 - versamento regolarizzazioni contributi Inps –codice tributo RC01/P216: di € 380,12.= ;

A conclusione della verifica effettuata , si dà atto:

- della corrispondenza delle risultanze delle gestioni di cassa, dei titoli e dei depositi di terzi con quella della contabilità dell'Ente che sono state per ciascuna gestione controllate, contestualmente alla verifica, del Responsabile del Servizio Finanziario della Comunità Montana dell'Oltrepò Pavese;
- del regolare esercizio della gestione di Tesoreria e dell'osservanza da parte del Tesoriere delle disposizioni del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e successive modificazioni, 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;
- del fatto che l'agente contabile non ha in carico marche da bollo od altri valori bollati.

Sondrio, 17/04/23

Il Revisore Unico
Dott. Alessandro Contini



Alexandro Contini
