



comunità montana  
dell'oltrepò pavese

## VERBALE n. 3 del 30/10/2023

### VERIFICA DI CASSA

Il sottoscritto Revisore dei Conti Dott. Alessandro Contini, ha provveduto alla verifica ordinaria di cassa e della gestione connessa per il trimestre **luglio-agosto-settembre (III^ 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 riferite alla data del **30/09/2023** risultano i seguenti dati:

CONTO DELL'AMMINISTRAZIONE-DI DIRITTO		
F.DO DI CASSA AL 01/01/2023		+ 3.100.173,41
<u>Reversali emesse al 30/09/2023</u>	3.076.033,31	
Reversali riscosse	3.072.731,71	
<b>Reversali da riscuotere</b>	<b>3.301,60</b>	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	<u>397.092,99</u>	
<b>TOTALE DELLE ENTRATE AL 30/09/2023</b>		<b>+6.573.998,11</b>
<u>Mandati emessi al 30/09/2023</u>	<b>2.588,077,98</b>	
Mandati pagati	2.575.628,98	
Mandati da pagare	12.449,00	
<b>Pagamenti da regolarizzare con mandati</b>	<b><u>482,81</u></b>	
<b>TOTALE DELLE USCITE AL 30/09/2023</b>		<b><u>-2.588.560,79</u></b>
<b>SALDO CONTABILE AL 30/09/2023</b>		<b>+3.984.738,92.</b>
CONTO DEL TESORIERE-DI FATTO		
F.DO DI CASSA AL 01/01/2023		+3.100.173,41
Reversali riscosse	3.072.731,71	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	<u>397.092,99</u>	+3.469.824,70
<b>Mandati pagati</b>	<b>-2.575.628,98</b>	
<b>Pagamenti da regolarizzare con mandati</b>	<b><u>-482,81</u></b>	<b><u>-2.576.511,79</u></b>
<b>F.DO CASSA CONTO DI FATTO AL 30/09/2023</b>		<b>+3.993.886,32</b>

RICONCILIAZIONE AL 30/09/23	
Saldo contabile	+3.984.738,92
<b>Reversali emesse e non riscosse (-)</b>	<b>-3.301,60</b>
Mandati emessi e non pagati (+)	+12.449,00
<b>Saldo di conciliazione al 30/09/2023</b>	<b>+3.993.886,32</b>

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 luglio:

- a) n. 330 del 04/07/23 di € 152.309,75.= Fesr 2014/20-Aree interne Asse IV^ - Regione Lombardia;
- b) n. 332 del 05/07/23 di € 12.197,56.= Aggiudicazione gara appalto-Finlombardia spa;
- c) n. 404 del 31/07/23 di € 9.119,13.= partita di giro: Iva split payment mandato n.501- Ft. Andrini Matteo;

mese di agosto:

- a) n. 413 del 03/08/23 di € 1.900,00.= - incentivi tecnici cuc - Comune di S. Margherita Staffora;
- b) n. 463 del 22/08/23 di € 703,68.= partita di giro: ritenute Irpef agosto – Albertazzi Eleonora;
- c) n. 467 del 23/08/23 di € 579,40.= pagamento multa n.24 v Stazione di Varzi –Stefano Pollini;

mese di settembre:

- a) n. 487 del 07/09/23 di € 5.401,00.= partita di giro: Iva split payment mandato n.635 –Ft. Viger srl;
- b) n. 491 del 19/09/23 di € 3.660,00.= Asse VI^ Fesr 2014/20- Regione Lombardia;
- c) n. 529 del 29/09/23 di € 1.171,61.= Pagamento noleggio Volkswagen- Comune di Zavattarello;

**Si è esaminato a campione i seguenti mandati di pagamento:**

mese di luglio:

- 1- n.458 del 14/07/23 di € 3.582,88.=Ft. 13/PA del 19/06/23 - Bariani Luigi;
- 2- n.461 del 19/07/23 di € 113.660,37.= Pag. Ft.3PA del 14/07/23-Bevilacqua Simona;
- 3- n.501 del 31/07/23 di € 50.568,07.= Ft.5 del 15/06/23 –Andrini Matteo;

mese di agosto:

- 1-n. 520 del 07/08/23 di € 15.602,00.= Ft.5E del 15/06/23 –Rota Luciana Maria Gabriella;
- 2-n. 535 del 09/08/23 di € 2.758,42.= Ft.16 del 10/07/23-Coop.Sociale Onlus –La Sveglia;
- 3-n. 561 del 11/08/23 di € 3.350,00.= -oneri di Convenzione Giardino Botanico – Provincia di Pavia;

mese di settembre:

- 1-n. 634 del 04/09/23 di € 101,66.= -ft.4104E del 29/08/23- Informa srl;
- 2-n. 640 del 12/09/23 di € 219,60.= -ft.131 del 18/08/23-F.lli Guardamagna snc;
- 3-n. 642 del 18/09/23 di € 1.500,00.= Contributo volontario Protezione Civile- Ass. Volontari Nivione;

Lo scrivente ha verificato, 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 LUGLIO**: mod. f24 di prot. telematico 23081114112419372 –0000001 del 16/08/23 di € 41.013,13.=

- versamento ritenute Irpef dipendenti- codice tributo 100E di € 2.335,30.=;
- versamento addizionali dipendenti –codice tributo 381/384/385E di € 227,80.= ;
- versamento Irap-codice tributo 380E di € 1.246,88.=;
- versamento contributi Inps/altre casse-codici tributo P201/608/632/909: € 5.770,67.=;
- versamento Iva split payment –codice tributo 620 E di € 31.432,48.=;

2- **mese di AGOSTO** mod. f24 di prot. telematico 23091311535066807 –0000001 del 15/09/23 di € 54.837,95.=

- versamento ritenute Irpef dipendenti- codice tributo 100E di € 7.437,28.=;
- versamento addizionali dipendenti –codice tributo 381/384/385/E di € 285,98.= ;
- versamento ritenute Irpef autonomi- codice tributo 104E di € 2.029,06.=;
- versamento Irap-codice tributo 380E di € 2.951,23.=;
- versamento contributi Inps/altre casse-codici tributo P201/608/632/909/DM10/RC01: € 15.359,06.=;
- versamento contributi Inail-codici tributo Inail: € 598,00.=;
- versamento Iva split payment –codice tributo 620 E di € 26.177,34.=;

3- **mese di SETTEMBRE**: mod. f24 di prot. telematico 23101311302439158–0000001 del 17/10/23 di € 8.557,12.=

- versamento ritenute Irpef- codice tributo 100E di € 2.378,62.=;
- versamento addizionali dipendenti –codice tributo 381/384/385E di € 292,30.= ;
- versamento Irap-codice tributo 380E di € 1.228,86.=;
- vers. contributi Inps/altre casse-codici tributo P201/608/632/P909/DM10: € 4.657,34.=

si è infine provveduto con mod. f24 di prot. telematico 231019155334731921–0000001 del 19/10/23 di € 6734,03.= ad effettuare, in data 23/10/23, il ravvedimento dei seguenti tributi:

- versamento Iva split payment settembre–codice tributo 620 E di € 6.687,26=;
- versamento sanzione Iva: codice tributo 801E di € 46,77.=

A conclusione della verifica effettuata, si dà atto:

- della corrispondenza delle risultanze delle gestioni di cassa con quella della contabilità dell'Ente che sono state controllate, contestualmente alla verifica, dal 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, 30/10/23

Il Revisore Unico  
Dott. Alessandro Contini



-----