



comunità montana
dell'oltrepò pavese

VERBALE n. 2 del 01/08/2023

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 **Aprile-Maggio-Giugno (II 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 **30/06/2023** risultano i seguenti dati:

CONTO DELL'AMMINISTRAZIONE-DI DIRITTO		
F.DO DI CASSA AL 01/01/2023		3.100.173,41
<u>Reversali emesse dal 01/04/2023 al 30/06/2023 n. 298</u>	1.449.752,31	
Reversali rimosse	1.431.849,22	
Reversali da riscuotere	17.903,09	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	<u>1.298.129,78</u>	
TOTALE DELLE ENTRATE AL 30/06/2023	<u>2.747.882,09</u>	5.848.055,50
<u>Mandati emessi dal 01/04/2023 al 30/06/2023 n. 414</u>	2.005.703,38	
Mandati pagati	1.948.735,29	
Mandati da pagare	56.968,09	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	<u>797,74</u>	
TOTALE DELLE USCITE AL 30/06/2023	2.006.501,12	<u>2.006.501,12</u>
SALDO CONTABILE AL 30/06/2023		3.841.554,38
CONTO DEL TESORIERE-DI FATTO		
F.DO DI CASSA AL 01/01/2023		3.100.173,41
Reversali rimosse	1.431.849,22	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	<u>1.298.129,78</u>	+2.729.979,00
Mandati pagati	1.948.735,29	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	<u>797,74</u>	<u>-1.949.533,03</u>
F.DO CASSA CONTO DI FATTO AL 30/06/2023		3.880.619,38

RICONCILIAZIONE	
Saldo contabile	3.841.554,38
Reversali emesse e non rimosse (-)	17.903,09
Mandati emessi e non pagati (+)	56.968,09
Saldo di conciliazione al 30/06/2023	3.880.619,38

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 aprile:

- a) n. 164 del 21/04/23 di € 717,32.= partita di giro: ritenute Irpef - Albertazzi Eleonora mese di aprile;
- b) n. 171 del 27/04/23 di € 132,00.= partita di giro: Iva split payment mandato n.251-4D Sistemi informatici srl;
- c) n. 172 del 27/04/23 di € 165,84.= partita di giro: Iva split payment mandato n.252- Office Depot Italia srl;

mese di maggio:

- a) n. 179 del 03/05/23 di € 0,55.= partita di giro: Iva split payment mandato n.260- Poste Italiane spa;
- b) n. 190 del 19/05/23 di € 7.985,70.= partita di giro: Iva split payment mandato n.292- Vicos Costruz. srl;
- c) n. 235 del 23/05/23 di € 6.831,00.= partita di giro: Iva split payment mandato n.360 –Alot srl;

mese di giugno:

- a) n. 240 del 01/06/23 di € 62,99.= partita di giro: Iva split payment mandato n.370 –Enel Energia spa;
- b) n. 250 del 22/06/23 di € 278,10.= sanzione carabinieri Zavaratello- Manzini Daniele;
- c) n. 286 del 26/06/23 di € 51.400,32.= Regione Lombardia- saldo intervento Accor Not;

Si è esaminato a campione i seguenti mandati di pagamento:

mese di aprile:

- 1- n. 204 del 03/04/23 di € 4.418,03.=Ft. 11/PA del 28/03/23 - Bariani Luigi;
- 2- n. 210 del 05/04/23 di € 52.147,68.= Pag. Ft.20/PA del 21/03/23-ing.Cignoli Marcello;
- 3- n. 216 del 12/04/23 di € 343,03.= Regolarizzazione contributiva Filippini Gino;

mese di maggio:

- 1-n. 267 del 05/05/23 di € 5.000,00.= Liquidaz. contributo 2022 –Fondaz. Scuola Giacomo Romagnosi;
- 2-n. 270 del 10/05/23 di € 50,581,20.= Pag. Ft.1289 del 13/04/23-Inside srl;
- 3-n. 288 del 18/05/23 di € 15.366,18.= Comune di Godiasco Salice Terme –Liq. Misure forestali Bando 2020;

mese di giugno:

- 1-n. 371 del 06/06/23 di € 3.806,40.= per ft.14 del 23/05/23-F.L. Ingegneria srl;
- 2-n. 380 del 20/06/23 di € 19.520,00.= . per ft.55 del 01/06/23-Typimedia srl;
- 3-n. 420 del 26/06/23 di € 225,00.= ANAC- Gara 8931714;

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 APRILE**: mod. f24 di prot. telematico 23051614520528166 –0000001 del 16/016/05/23 di € 29.501,81=
- versamento ritenute Irpef dipendenti- codice tributo 100E di € 2.352,67.=;
 - versamento addizionali dipendenti –codice tributo 381/384/385E di € 227,80.= ;
 - versamento ritenute Irpef autonomi- codice tributo 104 E di € 14.465,26.=;
 - versamento Irap-codice tributo 380E di € 1.226,22.=;
 - versamento contributi Inps/altre casse-codici tributo P201/608/632/909: € 5.088,94.=;
 - versamento Iva split payment –codice tributo 620 E di € 6.140,92.=;
- 2- **mese di MAGGIO** mod. f24 di prot. telematico 23061212432534716 –0000001 del 16/06/23 di € 54.889,06.=
- versamento ritenute Irpef dipendenti- codice tributo 100E di € 2.086,88.=;
 - versamento addizionali dipendenti –codice tributo 381/384/385/E di € 227,79.= ;
 - versamento ritenute Irpef autonomi- codice tributo 104E di € 500,00.=;
 - versamento Irap-codice tributo 380E di € 1.233,62.=;
 - versamento contributi Inps/altre casse-codici tributo P201/608/632/909/DM10: € 5.144,90.=;
 - versamento Iva split payment –codice tributo 620 E di € 45.725,87.=;
- 3- **mese di GIUGNO**: mod. f24 di prot. telematico 23071215033768898 –0000001 del 14/07/23 di € 42.172,00
- versamento ritenute Irpef- codice tributo 100E di € 2.565,48.=;
 - versamento addizionali dipendenti –codice tributo 381/384/385E di € 227,79.= ;
 - versamento Irap-codice tributo 380E di € 1.405,75.=;
 - vers. contributi Inps/altre casse-codici tributo P201/608/632/P909/DM10: € 5.830,54.=
 - versamento ritenute Irpef autonomi –codice tributo 104E di € 655,29.= ;
 - versamento Iva split payment –codice tributo 620 E di € 31.487,15.=;

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, 21/07/23

Il Revisore Unico
Dott. Alessandro Contini

A. Contini
