



comunità montana
dell'oltrepò pavese

VERBALE n. 1 del 22/05/24

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 **gennaio-febbraio-marzo (I^ trimestre 2024)**, 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 **31/03/2024** risultano i seguenti dati:

CONTO DELL'AMMINISTRAZIONE-DI DIRITTO		
F.DO DI CASSA AL 31/12/2023		+ 3.843.829,32
<u>Reversali emesse al 31/03/2024</u>	146.661,97	
<u>Reversali riscosse</u>	146.661,97	
Reversali da riscuotere	0,00	
<u>Riscossioni da regolarizzare con reversali</u>	423.004,41	
TOTALE DELLE ENTRATE AL 31/03/2024		+ 4.413.495,70
<u>Mandati emessi al 31/03/2024</u>	1.139.868,24	
<u>Mandati pagati</u>	1.130.368,64	
<u>Mandati da pagare</u>	9.499,60	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	2.949,93	
TOTALE DELLE USCITE AL 31/03/2024		-1.142.818,17
SALDO CONTABILE AL 31/03/2024		+ 3.270.677,53
CONTO DEL TESORIERE-DI FATTO		
F.DO DI CASSA AL 31/12/2023		+3.843.829,32
<u>Reversali riscosse</u>	146.661,97	
<u>Riscossioni da regolarizzare con reversali</u>	423.004,41	
TOTALE DELLE ENTRATE AL 31/03/2024		+4.413.495,70
Mandati pagati	1.130.368,64	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	2.949,93	
TOTALE DELLE USCITE AL 31/03/2024		-1.133.318,57
F.DO CASSA CONTO DI FATTO AL 31/03/2024		3.280.177,13
RICONCILIAZIONE		
Saldo contabile		+3.270.677,53 3.602.793,81
Reversali emesse e non riscosse (-)		6.058,49
Mandati emessi e non pagati (+)		+9.499,60 6.088,49
Saldo di conciliazione al 31/03/2024		+ 3.280.177,13

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. 23 del 29/01/24 di € 2.266,00.= - partita di giro: Iva split payment mandato n.42- Ft. Scianni Cosimo;
- b) n. 27 del 30/01/24 di € 10.450,60.= - partita di giro: Iva split payment mandato n.48- Ft. Arros spa;
- c) n. 30 del 31/01/24 di € 630,20.= - partita di giro: Rit. Irpef su mandato n.49- Ft. Studio Ass. Carisano Marenzi;

mese di febbraio:

- a) n. 49 del 06/02/24 di € 257,75.= - Comune di Colli Verdi – gestione ass. servizi protezione civile 2023;
- b) n. 101 del 27/02/24 di € 150,22.= - Manzini Claudio: pagamento verbale n.4z/24;
- c) n. 105 del 29/02/24 di € 1.440,00.= - pagamento ft.1534/24-bando gara Tesoreria 2024/27;

mese di marzo:

- a) n. 116 del 20/03/23 di € 500,00.= - Rigenerazione urbana Fraz. Casanova- Comune di S.Margherita Staffora;
- b) n. 119 del 20/03/23 di € 286,50.= - gestione ass. servizi protezione civile 2023- Comune Romagnese;
- c) n. 120 del 20/03/23 di € 1.644,00.= - bonifico- Gal Oltrepò Pavese;

Si è esaminato a campione i seguenti mandati di pagamento:

mese di gennaio:

- 1- n. 42 del 29/01/24 di € 12.566,00.= - pagamento Ft.2 del 22/01/24 Scianni Cosimo-;
- 2- n. 48 del 30/01/24 di € 57.953,33.= - pagamento Ft.3 del 08/01/24 Arros spa;
- 3- n. 49 del 31/01/24 di € 3.997,99.= - pagamento Ft.4 del 09/01/24 Studio Ass. Carisano Marenzi;

mese di febbraio:

- 1- n. 54 del 01/02/24 di € 45.944,02.= - pagamento Ft. n. 20 PA del 24/05/2023 C.E.F.E.R. srl;
- 2- n. 70 del 08/02/24 di € 2.190,00.= - pagamento RC patrimoniali enti pubblici-Assiteca B.A. spa;
- 3- n. 116 del 15/02/24 di € 479.843,71.= - pagamento Ft. n. 11/F6 del 07/02/2024 –Colombo Severo srl;

mese di marzo:

- 1-n. 205 del 26/03/24 di € 946,56.= -competenze stipendiali marzo /2024- Sara Ponchitesta;
- 2-n. 213 del 26/03/24 di € 709,91.= -competenze stipendiali marzo /2024 30%- Sara Ponchitesta;
- 3-n. 214 del 26/03/24 di € 709,90.= -competenze stipendiali marzo /2024 30%- Sara Ponchitesta;

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 Gennaio**: mod. f24 di prot. telematico 24021511533229847 –0000001 del 19/02/24 di € 39.981,49.=

- versamento ritenute Irpef dipendenti- codice tributo 100E di € 2.175,10.=;
- versamento ritenute Irpef autonomi- codice tributo 104E di € 1.110,97.=;
- versamento addizionali dipendenti –codice tributo 381/384/385E di € 322,25.= ;
- versamento Irap-codice tributo 380E di € 1.321,44.=;
- versamento contributi Inps/altre casse-codici tributo P201/608/632/909: € 5.614,04.=;
- versamento contributi Inail-codici tributo 902024/13700: € 3.049,10.=;
- versamento Iva split payment –codice tributo 620 E di € 26.388,59.=;

2- **mese di Febbraio** mod. f24 di prot. telematico 24031411471415927–0000001 del 15/03/24 di € 114.157,36.=

- versamento ritenute Irpef dipendenti- codice tributo 100E di € 2.539,04.=;
- versamento addizionali dipendenti –codice tributo 381/384/385/E di € 311,72 -.= ;
- versamento ritenute Irpef autonomi- codice tributo 104E di € 3.792,08.=;
- versamento Irap-codice tributo 380E di € 1.250,13.=;
- versamento contributi Inps/altre casse-codici tributo P201/608/632/909/DM10/RC01: € 4.093,65.=;
- versamento Iva split payment –codice tributo 620 E di € 102.170,74.=;

3- **mese di Marzo**: mod. f24 di prot. telematico 24041511382038245–0000001 del 15/04/24 di € 14.347,32.=

- versamento ritenute Irpef dipendenti- codice tributo 100E di € 2.710,68.=;
- versamento ritenute Irpef autonomi- codice tributo 104E di € 372,58.=
- versamento addizionali dipendenti –codice tributo 381/384/385E di € 354,48.= ;
- versamento Irap-codice tributo 380E di € 1.392,66.=;
- versamento contributi Inps/altre casse-codici tributo P201/608/632/P909/DM10: € 5.041,78.=
- versamento Iva split payment –codice tributo 620 E di € 4.475,14.=;

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;

Sondrio, 23/05/24

Il Revisore Unico
Dott. Alessandro Contini


