



comunità montana
dell'oltrepò pavese

VERBALE n. 2 del 02/08/24

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 **aprile-maggio-giugno (II^ 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 **30/06/2024** 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 30/06/24</u>	946.225,33	
<u>Reversali riscosse</u>	146.661,97	
Reversali da riscuotere	17,13	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	1.248.496,26	
TOTALE DELLE ENTRATE AL 30/06/24		<u>+ 6.038.550,91</u>
<u>Mandati emessi al 31/03/2024</u>	1.835.570,28	
Mandati pagati	1.821.754,51	
Mandati da pagare	13.815,77	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	3.465,29	
TOTALE DELLE USCITE AL 31/03/24		<u>-1.839.035,57</u>
SALDO CONTABILE AL 30/06/24		<u>+ 4.199.515,34</u>
CONTO DEL TESORIERE-DI FATTO		
F.DO DI CASSA AL 31/12/2023		+3.843.829,32
Reversali riscosse	946.225,33	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	1.248.496,26	
TOTALE DELLE ENTRATE AL 30/06/24		<u>+6.038.550,91</u>
Mandati pagati	1.821.754,51	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	<u>3.465,29</u>	
TOTALE DELLE USCITE AL 30/06/24		<u>-1.825.219,80</u>
F.DO CASSA CONTO DI FATTO AL 30/06/24		<u>+ 4.213.331,11</u>
RICONCILIAZIONE		
Saldo contabile		3.602.793,81 +4.199.515,34
Reversali emesse e non riscosse (-)		6.058,49
Mandati emessi e non pagati (+)		+10.815,77
Saldo di conciliazione al 31/03/2024		<u>+ 4.213.331,11</u>

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. 157 del 12/04/24 di € 880,00.= - partita di giro: Iva split payment mandato n.264- Ft. Fond. Romagnosi;
- b) n. 176 del 22/04/24 di € 138,22.= - verbale n 6-Z-24 , Nucleo Forestale Carabinieri Zavaratello;
- c) n. 215 del 26/04/24 di € 90.700,00.= - trasferimento cofinanziamento CM – Comune di Borgoratto;

mese di maggio:

- a) n. 220 del 07/05/24 di € 1.330,38.= - partita di giro: Iva split payment mandato n.349- Ft. Vi.Cos. srl;
- b) n. 221 del 10/05/24 di € 3.673,48.= - partita di giro: Iva split payment mandato n.350- Ft. Edilmac srl;
- c) n. 262 del 29/05/24 di € 257.844,34.= - quota rendicontata a RL su progetto al 31/12-Regione Lombardia;

mese di giugno:

- a) n. 274 del 05/06/24 di € 6.000,00.= - Attivazione CUC- Comune di Cassolnovo;
- b) n. 300 del 26/06/24 di € 261,60.= - partita di giro: Irpef stipendio Giugno Sfondrini Massimo;
- c) n. 304 del 26/06/24 di € 976,55.= - partita di giro: Irpef stipendio Giugno Albertazzi Eleonora;

Si è esaminato a campione i seguenti mandati di pagamento:

mese di aprile:

- 1-n. 264 del 12/04/24 di € 2.516,78.= - pag. Ft.5/24 del 20/03/24- Fond. Scuola Giacomo Romagnosi;
- 2- n. 303 del 24/04/24 di € 1.072,37.= - pagamento 40% competenze stipendio aprile-Camerini Stefania;
- 3- n. 332 del 24/04/24 di € 1.560,00.= - pagamento Ft.59 del 24/04/24-dott. Calvi Daniele;

mese di maggio:

- 1- n. 349 del 07/05/24 di € 14.634,22.= - pagamento Ft.28 del 24/04/24 Vi.Cos.-Vigevano Costruzioni srl;
- 2- n. 350 del 10/05/24 di € 40.408,29.= - pagamento Ft.21 del 09/05/24 Edilmac srl;
- 3- n. 363 del 21/05/24 di € 1.500,00.= - contributo Protezione Civile Comune di Nivione;

mese di giugno:

- 1- n. 426 del 05/06/24 di € 90.656,59.= - pagamento Ft.70023 DEL 25/05/24- Fratus Pavimentazioni;
- 2- n. 446 del 26/06/24 di € 1.250.= -pagamento stipendio Giugno Sfondrini Massimo;
- 3- n. 447 del 26/06/24 di € 3.943,58.= pagamento stipendio Giugno Albertazzi Eleonora;

Lo scrivente ha verificato i giustificativi di spesa e 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 24051315362461774 -0000001 del 16/05/24 di € 20.376,93.=
- versamento ritenute Irpef dipendenti- codice tributo 100E di € 2.599,16.==;
 - versamento ritenute Irpef autonomi- codice tributo 104E di € 120,00.==;
 - versamento addizionali dipendenti -codice tributo 381/384/385E di € 354,48.= ;
 - versamento Irap-codice tributo 380E di € 1.346,84.==;
 - versamento contributi Inps/altre casse-codici tributo P201/608/632/909: € 4.909,77.==;
 - versamento Iva split payment -codice tributo 620 E di € 11.046,68.==;
- 2- **mese di Maggio** mod. f24 di prot. telematico 24061412501924497-0000001 del 14/06/24 di € 19.655,35.=
- versamento ritenute Irpef dipendenti- codice tributo 100E di € 2.547,55.==;
 - versamento addizionali dipendenti -codice tributo 381/384/385/E di € 354,48.= ;
 - versamento Irap-codice tributo 380E di € 1.250,79.==;
 - versamento contributi Inps/altre casse-codici tributo P201/608/632/909/DM10/RC01: € 4.009,22.==;
 - versamento Iva split payment -codice tributo 620 E di 11.493,31.==;
- 3- **mese di Giugno**: mod. f24 di prot. telematico 24071512240541461-0000001 del 16/07/24 di € 50.680,33.=
- versamento ritenute Irpef dipendenti- codice tributo 100E di € 4.538,27.==;
 - versamento ritenute Irpef autonomi- codice tributo 104E di € 200,00.=
 - versamento addizionali dipendenti -codice tributo 381/384/385E di € 354,48.= ;
 - versamento Irap-codice tributo 380E di € 1.801,84.==;
 - versamento contributi Inps/altre casse-codici tributo P201/608/632/P909/DM10: € 7.121,18.=
 - versamento Iva split payment -codice tributo 620 E di € 36.664,56.==;

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, 02/08/24

Il Revisore Unico
Dott. Alessandro Contini


