

# COMITATO REGIONALE PER LA GESTIONE VENATORIA VALLE D'AOSTA

**Verbale del revisore n. 3 del 26.10.2021**

Il giorno **29.10.2021** alle ore **15.00** presso la sede dell'Ente in **Aosta, Corso Lancieri 24D**, è presente il Revisore Unico dei Conti per procedere alle verifiche periodiche, con la collaborazione degli impiegati del settore Amministrativo-Contabile dell'Ente.

La seduta è dedicata alla verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria (ex artt. 223 e 239 del D.lgs. 267/2000) e, più in generale, alla verifica della regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione (ex. art. 239, comma 1, lettera c) del D.lgs. 267/2000).

## **1. Verifica di cassa**

Il revisore acquisisce la situazione di cassa alla data del **26.10.2021** come da risultanze del tesoriere, procedendo al riscontro con la situazione contabile dell'Ente, che si sintetizza come segue:

<b>PERIODO III trimestre 2021 Riferimento 26/10/2021</b>			
	<b>Situazione di diritto dell'Ente</b>	<b>Situazione di fatto Tesoreria</b>	<b>Riconciliazione</b>
Fondo di cassa al 01 gennaio	128.404,51	128.404,51	-
Reversali emesse	199.874,22	199.874,22	-
Reversali emesse e da caricare da Tesoriere	-	-	-
Reversali riscosse da tesoriere da regolarizzare	-	-	-
Mandati emessi	162.406,96	162.406,96	-
Mandati trasmessi non ancora pagati dal Tesoriere	-	-	-
Mandati emessi e non ancora caricati da tesoriere	-	-	-
Riscossioni effettuate dal Tesoriere e da regolarizzare con reversali	-	-	-
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e da regolarizzare con mandati	-	-	-
Fondo cassa alla data di riferimento della verifica	165.871,77	165.871,77	-

**Analogamente si effettua la riconciliazione con il saldo alla stessa data risultante dalla gestione di tesoreria unica della Banca d'Italia:**

<b>BANCA D'ITALIA</b>	<b>Importi</b>
SALDO BANCA D'ITALIA AL ____ (giusto Mod. 56 T al ____)	-
Incassi da Banca d'Italia e non da tesoriere	-
Incassi da Tesoriere e non da Banca d'Italia	-
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non ancora contabilizzati da Banca d'Italia	-
Saldo Tesoriere al _____	-

L'Ente non è soggetto a Tesoreria unica, pertanto, la presente sezione è irrilevante e non viene compilata.

## **2. Verifiche Servizio Economato**

La responsabile del Servizio Economato mette a disposizione del revisore il registro dalla contabilità economale, nonché tutti i documenti giustificativi a corredo.

L'attività di registrazione, movimentazione e rendicontazione del servizio avviene con procedura manuale mediante utilizzo di fogli di calcolo ed estrazioni cartacee a mezzo stampa.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari ad euro 349,50 riconciliata con le scritture manuali dell'economato.

Mediante controlli a campione è stato verificato che le operazioni effettuate dall'Economato nel periodo esaminato sono giustificate da documenti o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

Da detta verifica non emergono fatti di particolare rilievo.

### **Verifiche dei conti correnti postali e bancari**

Si procede, quindi, al controllo dei saldi dei c/c postali e bancari alla data del 26.10.2021 come da seguente prospetto:

<b>Identificativo c/c</b>	<b>Finalità</b>	<b>saldo contabile al</b>
C/C postale	Incasso Quote Cacciatori	Chiuso da aprile 21

Da detta verifica non emergono fatti di particolare rilievo.

### **3. Analisi a campione dell'attività deliberativa**

Alla data del 26.10.2021 risultano intervenute le seguenti delibere:

Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 30 del 10/8/21

Delibera del Comitato Esecutivo n. 38 del 21/9/21

In conformità al piano di revisione si provvede al controllo campionario delle seguenti delibere:

#### **DELIBERE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

- Delibera n. 28 del 10.8.21, relativa a DETERMINAZIONE DELLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE ALLE SPESE DEL COMPENSORIO PER LA STAGIONE VENATORIA 2021/2022. ACCERTAMENTO ENTRATA

#### **DELIBERE DEL COMITATO ESECUTIVO**

- Delibera n. 38 del 21.9.21, relativa ad ATTO DI DETERMINAZIONE A CONTRARRE E CONTESTUALE AFFIDATO, AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 2, LETTERA A) DELLE LEGGE 120/2020 E MODIFICATO CON D.L. 77/2021, ALL'OPERATORE ECONOMICO OMNIAVIS SRL

Da detta verifica non emergono fatti di particolare rilievo.

### **4. Esame attività contrattuale**

Alla data del 26.10.21 non sono in essere procedure di gara.

Nel corso del trimestre l'attività contrattuale è stata attuata per importi sottosoglia mediante affidamento diretto.

Da detta verifica non emergono fatti di particolare rilievo.

### **5. Analisi a campione di mandati e reversali**

Alla data del 26.10.2021 risultano emessi:

- fino al mandato n. 266 emesso in data 19/10/21 di euro 938,17 relativo a IRAP Settembre
- fino alla reversale n. 159 emessa in data 18/10/21 di euro 23,84 relativa a IVA Scissione su mandato 257 Fornitura Energia Elettrica CVA Trading

In conformità al piano di revisione si provvede al controllo campionario dei seguenti mandati e reversali

#### **REVERSALI**

- Ordine di riscossione n. 153 del 13.10.21 relativo a Quota di partecipazione alle spese del comprensorio 2021
- Ordine di riscossione n. 118 del 6.10.21 relativo a Liquidazione trasferimento da proventi tassa concessione regionale

#### **MANDATI**

- Mandato di pagamento n. 255 relativo a Omniavis Srl – Formazione personale dipendente di importo di Euro 1.250;

- Mandato di pagamento n. 210 relativo a Condominio Degli Archi – Spese condominiali di importo di Euro 1.429;

Da detta verifica non emergono fatti di particolare rilievo.

#### **6. Pubblicazione sul sito dell'ente dei dati relativi alla tempestività dei pagamenti**

Si riscontra l'intervenuta pubblicazione sul sito dell'ente dell'indicatore di tempestività dei pagamenti relativi al III trimestre.

#### **7. Verifiche Iva, dei versamenti fiscali e previdenziali**

Sono stati eseguiti esami campionari sull'esistenza dei documenti formali relativi agli adempimenti tributari e previdenziali e dei documenti comprovanti i pagamenti dei relativi oneri (verifica delle dichiarazioni e di eventuale altra documentazione inerente a tali adempimenti, nonché, con il metodo del campione, dei documenti comprovanti i pagamenti dei relativi oneri).

#### **Adempimenti per l'imposta sul valore aggiunto**

L'Ente non svolge attività rilevante IVA e pertanto non è obbligato alle formalità relative.

È soggetto a scissione dei pagamenti ed ha provveduto ai seguenti versamenti dell'IVA istituzionale trattenuta ai propri fornitori:

- Iva istituzionale mese di giugno 2021: debito di € 460,51 versato a mezzo modello F24 in data 16.7.21;
- Iva istituzionale mese di luglio 2021: debito di € 289,61 versato a mezzo modello F24 in data 20.8.21;
- Iva istituzionale mese di agosto 2021: debito di € 1.036,76 versato a mezzo modello F24 in data 16.9.21;
- Iva istituzionale mese di settembre 2021: debito di € 179,07 versato a mezzo modello F24 in data 15.10.21;

#### **Adempimenti del sostituto d'imposta**

- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di 6 2021: eseguito a mezzo modello F24 in data 16.7.21 per un totale di euro 4.148,67-460,51;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di 6 2021: eseguito a mezzo modello F24 in data 16.7.21 per un totale di euro 46,44;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di 6 2021: eseguito a mezzo modello F24 in data 16.7.21 per un totale di euro 5,07;
  
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di 7 2021: eseguito a mezzo modello F24 in data 20.8.21 per un totale di euro 3.740,85-289,61;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di 7 2021: eseguito a mezzo modello F24 in data 20.8.21 per un totale di euro 5,01;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di 7 2021: eseguito a mezzo modello F24 in data 20.8.21 per un totale di euro 46,21;
  
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di 8 2021: eseguito a mezzo modello F24 in data 16.9.21 per un totale di euro 4,84;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di 8 2021: eseguito a mezzo modello F24 in data 16.9.21 per un totale di euro 45,64;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di 8 2021: eseguito a mezzo modello F24 in data 16.9.21 per un totale di euro 4.993,80-1.036,76;
- 
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di 9 2021: eseguito a mezzo modello F24 in data 15.10.21 per un totale di euro 7.994,92-179,07;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di 9 2021: eseguito a mezzo modello F24 in data 15.10.21 per un totale di euro 63,70;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di 9 2021: eseguito a mezzo modello F24 in data 15.10.21 per un totale di euro 10,01;

In data 22.10.2021 è stata presentata la dichiarazione dei sostituti d'imposta modello 770/2021 per l'anno 2020 con ricevuta protocollo 21102215121730635-1.

\* \* \*

L'attività del Revisore ha termine alle ore **17.00** previa stesura del presente verbale.

Aosta, 29/10/2021

