

COMUNE DI MALONNO

Provincia di Brescia

Verbale n. 21 del 13.10.2022

IL REVISORE DEI CONTI

La presente verifica trimestrale di cassa viene effettuata in data 13 ottobre 2022 dal Revisore dei Conti Dr. Sagone Giuseppe, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 27 del 10.08.2020, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi di legge, presso il Comune di MALONNO dove il Revisore dei Conti viene assistito dal dott. Onofrio Caforio, Responsabile del Servizio Finanziario.

Le risultanze delle verifiche eseguite, sono riportate nel seguente verbale.

SITUAZIONE DI CASSA AL 30 settembre 2022

DATI CONTABILI DELL'ENTE:

A) fondo iniziale di cassa al 31 dicembre 2021		€ 1.857.602,62
a. Reversali emesse in c/residui	€ 975.585,24	
b. Reversali emesse in c/competenza	€ 2.279.672,94	
B) Totale riscossioni		<u>€ 3.255.258,18</u>
C) Totale generale	(A+B)	<u>€ 5.112.860,80</u>
Mandati emessi in c/residui	€ 588.546,30	
Mandati emessi in c/competenza	€ 2.243.641,83	
D) Totale pagamenti		<u>€ 2.832.188,13</u>
E) Saldo di cassa di diritto da scritture Ente a fine trimestre		€ 2.280.672,67

DATI CONTABILI TESORIERE:

A) Fondo iniziale di cassa al 31 dicembre 2021		€ 1.857.602,62
Reversali emesse	€ 3.252.601,89	
Reversali riscosse		€ 3.252.601,89
Riscossioni da regolarizzare con reversali		€ 224.975,33
B) Totale parziale		€
C) Totale generale	(A+B)	€ 5.335.179,84
D)		
Mandati emessi	€ 2.795.568,41	
Mandati pagati		€ 2.780.369,54
Pagamenti da regolarizzare con mandati		€ 129,00
E) Totale uscite		€ 0,00
F) Saldo di cassa risultante dal conto di fatto (C-D)		€ 2.554.681,30

La situazione di cassa dell'Ente concorda con quella dell'Istituto Tesoriere Banca Popolare di Sondrio, filiale di Edolo tenuto conto dei mandati e delle reversali da regolarizzare.

RACCORDO TRA SITUAZIONE DI CASSA DA SCRITTURE DELL'ENTE E DA SITUAZIONE DEL TESORIERE:

Saldo di cassa di diritto da scritture Ente al 30.09.2022 **€ 2.280.672,67**

Reversali emesse e caricate da tesoreria: **€ 3.252.601,89**

Di cui: rimosse: **€ 3.252.601,89**

Da riscuotere (emesse e non estinte da banca)	- €	0,00
Reversali emesse e non caricate dalla tesoreria alla data di verifica:	- €	2.656,29
Riscossioni da regolarizzare con reversali da emettere	+ €	224.975,33

Mandati emessi e caricati dalla tesoreria: **€ 2.001.628,43**

Di cui pagati: **€ 1.985.416,98**

Da pagare (caricati e non estinti da banca)	+ €	15.198,87
Mandati emessi e non caricati da tesoreria	+ €	36.619,72
Pagamenti da regolarizzare con mandati da emettere	- €	129,00
Situazione Ente raccordata con situazione Tesoriere	= €	2.554.681,30

Il Revisore accerta le registrazioni relative ai seguenti registri contabili obbligatori e specificatamente:

A. REGISTRI CONTABILI OBBLIGATORI:

REGISTRO DEI MANDATI E DELLE REVERSALI

risulta stampato l'elenco delle trasmissioni di mandati e reversali sino alla data del 30.09.2022:

- elenco reversali con la registrazione dell'ultima reversale emessa n. 1886 del 30.09.2022 - trattasi di ritenuta Iva Split Payment servizi istituzionali, per € 110,00;
- elenco mandati con la registrazione dell'ultimo mandato n. 2224 del 30.09.2022, trattasi di trasferimento quota incentivo quota CUC, gara Unione: Riqualificazione e valorizzazione centro sportivo polifunzionale Via Matteotti, di € 626,25.

B. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

LUGLIO

Mod. F24EP DI € 15.036,66 pagato con scadenza 12/08/2022

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 1639 AL 1663 E DAL 1710 AL 1725	19/07/2022	€ 8.445,66	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 1664 AL 1678	19/07/2022	€ 2.632,91	IRAP
DAL 1679 AL 1709 E N. 1736 E 1739	19/07/2022	€ 3.958,09	IRPEF E ADD.LI IRPEF

F24 EP DI € 1.095,47 pagato con scadenza 12.08.2022

MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE
1933	08.08.2022	783,00	IRPEF 104E
1934	08.08.2022	312,47	IRPEF 106E

AGOSTO

Mod. F24EP DI € 19.451,03 pagato con scadenza 15/09/2022

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 1797 AL 1822 E DAL 1878 AL 1923	05/08/2022	€ 14.009,57	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 1823 AL 1839	05/08/2022	€ 3.799,15	IRAP
DAL 1840 AL 1877 E N. 1924	05/08/2022	€ 1.602,32	IRPEF E ADD.LI IRPEF

F24 EP DI € 6.766,59 pagato con scadenza 15.09.2022

MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE
2026	12.09.2022	6.706,59	IRPEF 104E
2027	12.09.2022	60,00	IRPEF 106E

SETTEMBRE

Mod. F24EP DI € 11.067,21 pagato con scadenza 13/10/2022

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 2060 AL 2081 E DAL 2118 AL 2141	14/09/2022	€ 8.275,03	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 2082 AL 2094	14/09/2022	€ 2.389,90	IRAP
DAL 2095 AL 2117 E N. 2142	14/09/2022	€ 402,28	IRPEF E ADD.LI IRPEF

F24 EP DI € 200,00 pagato con scadenza 13.10.2022

MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE
2225	03.10.2022	204,00	IRPEF 104E

Sono stati effettuati nel quarto trimestre i seguenti pagamenti con F24 EP riferiti ai versamenti

IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE:

MESE DI RIFERIMENTO	MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE	F24 EP PAGATO CON SCADENZA
LUGLIO	1935	08.08.2022	20.543,12	IVA ISTITUZIONALE	12.08.2022
AGOSTO	2028	12.09.2022	9.074,54	IVA ISTITUZIONALE	15.09.2022
SETTEMBRE	2226	03.10.2022	8.826,16	IVA ISTITUZIONALE	13.10.2022

C) REGISTRI FISCALI

Il Revisore rileva che la contabilità IVA è gestita internamente all'Ente ad eccezione della dichiarazione annuale I.V.A. il cui incarico è stato affidato allo studio Rag. Brunelli Pietro sito in Malonno (BS).

Il revisore ha potuto verificare la regolare tenuta della contabilità iva e la presenza dei registri iva stampati alla data di riferimento della presente verifica di cassa.

Dall'accesso eseguito il Revisore ha potuto esaminare i registri iva obbligatori e a campione esaminare le seguenti fatture allegate ai relativi Mandati:

1. Fattura n. 58/001 del 31.08.2022, relativa al servizio pasti anziani a domicilio - agosto 2022, emessa da "Gastronomia Terr'acqua" con sede a Edolo, di € 4.261,62, imponibile € 3.874,20+ iva al 10% € 387,42 - riferimento mandato n. 2170 del 21.09.2022;
2. Fattura n. 1.506 I del 06.07.2022, relativa alla fornitura di energia elettrica Centralina Durna, giugno 2022, emessa da "Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A.", con sede a Darfo Boario Terme (BS) di € 181,49 - imponibile € 148,76 + iva al 22% € 32,73 riferimento mandato n. 1606 del 13.07.2022.

Il Revisore ha anche verificato la sostanziale correttezza dei dati riportati nella dichiarazione annuale iva per il periodo di imposta 2021, dalla quale non emerge alcun debito e alcun credito di imposta.

Tra i principali dati riportati nella dichiarazione annuale iva si riporta il volume di affari per € 301.051,00, iva a debito per € 13.022,00, il totale degli acquisti per euro 97.910,00 ed iva relativa di € 16.427,00 euro.

Il Revisore ha inoltre acquisito copia delle quietanze di pagamento modelli F24EP riferiti ad Iva versata per operazioni **COMMERCIALI** effettuati nel 3° trimestre 2022:

MESE DI RIFERIMENTO	MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE	F24 EP PAGATO CON SCADENZA
LUGLIO	1932	08.08.2022	659,58	IVA COMMERCIALE	12.08.2022
AGOSTO	2025	12.09.2022	221,93	IVA COMMERCIALE	15.09.2022
SETTEMBRE	2227	03.10.2022	1.003,60	IVA COMMERCIALE	13.10.2022

D) CASSA ECONOMALE

Il Revisore prende atto che è istituito il servizio economato e le risultanze del registro di cassa concordano con quanto effettivamente presente in cassa alla fine del 3° trim. 2022 pari ad € 3.960,76.

Situazione incassi e pagamenti:

Risultano emesse nel corso del terzo trimestre 2022 reversali da n. 1 a n. 1.886 e mandati da n. 1 a n. 2224.

Alla data del 30.09.2022 risultano:

- caricati e non pagati dalla Tesoreria i mandati dal n. 2060 al n. 2142, per un totale di € 16.067,21;
- Emessi e non caricati dalla banca i mandati dal n. 2200 al 2224, per un totale di € 36.619,72;
- Emesse e non caricate dalla tesoreria le reversali dalla n. 1873 alla 1886, per un totale di € 2.656,29.

Tutte le reversali e tutti i mandati, al di fuori di quelli riportati nel precedente elenco, risultano registrati ed estinti dalla Tesoreria Comunale alla data del 30.09.2022.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del presente trimestre in verifica.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente emessi;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge.

Di seguito si riporta un elenco delle reversali esaminate a campione:

- ✓ Reversale n. 1323 del 11.07.2022 - trattasi di copertura provvisori, proventi per diritti di segreteria su certificazioni anagrafiche – Il trimestre 2022, per € 34,40;
- ✓ Reversale n. 1676 del 23.08.2022 – trattasi di copertura provvisori - incasso relativo a concessione loculi cimiteriali– anno 2022, per € 1.300,00.

Di seguito si riporta un elenco dei mandati esaminati a campione:

- ✓ Mandato n. 2004 del 24.08.2022 – liquidazione fattura n. 7X03150789 del 11.08.2022, emessa dalla ditta “TIM S.p.A.”, con sede a Milano (MI)”, relativa al servizio gestione scheda dati semaforo – V bimestre 2022, per complessivi € 11,74, imponibile € 9,62 + Iva al 22% € 2,12;
- ✓ Mandato n. 2197 del 22.09.2022 – liquidazione fattura n. 00-1945 del 26.08.2022, emessa dalla ditta “Brognoli S.r.l.” con sede a Piancogno (BS), relativa al servizio di sostituzione batteria allarme ascensore scuola elementare, per complessivi € 134,20, imponibile € 110,00 + Iva al 22% € 24,20.

Il revisore ha verificato altresì che ogni pagamento effettuato e sopra riportato sia completo di mandato emesso, provvedimento di liquidazione di spesa, determina di affidamento della spesa e documento unico di regolarità contributiva rilasciato da INPS ed INAIL o altra Cassa Contributiva nei termini di legge.

Il Revisore dei Conti
F.TO Dr. Sagone Giuseppe

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.TO Dr. Onofrio Caforio