

COMUNE DI MALONNO
Provincia di Brescia

Verbale n. 8 del 23.04.2021

IL REVISORE DEI CONTI

La presente verifica trimestrale di cassa viene effettuata in data 23 aprile 2021 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 31 marzo 2021

DATI CONTABILI DELL'ENTE:

A) fondo iniziale di cassa al 31 dicembre 2020		€ 1.963.266,96
a. Reversali emesse in c/residui	€ 240.656,05	
b. Reversali emesse in c/competenza	€ 225.448,09	
B) Totale riscossioni		<u>€ 466.104,14</u>
C) Totale generale	(A+B)	<u>€ 2.429.371,10</u>
Mandati emessi in c/residui	€ 291.038,88	
Mandati emessi in c/competenza	€ 545.938,06	
D) Totale pagamenti		<u>€ 836.976,94</u>
E) Saldo di cassa di diritto da scritture Ente a fine trimestre		€ 1.592.394,16

DATI CONTABILI TESORIERE:

A) Fondo iniziale di cassa al 31 dicembre 2020		€ 1.963.266,96
Reversali emesse	€ 466.104,14	
Reversali riscosse		€ 461.490,32
Riscossioni da regolarizzare con reversali		€ 212.976,40
B) Totale parziale		<u>€ 674.466,72</u>
C) Totale generale	(A+B)	<u>€ 2.637.733,68</u>
D)		
Mandati emessi	€ 836.976,34	
Mandati pagati		€ 814.379,43
Pagamenti da regolarizzare con mandati		€ 0,00
E) Totale uscite		€ 0,00
F) Saldo di cassa risultante dal conto di fatto (C-D)		€ 1.823.354,25

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 31.03.2021	€	1.592.394,16
Reversali emesse e caricate da tesoreria: € 466.104,14		
Di cui: rimosse: € 461.490,32		
Da riscuotere (emesse e non estinte da banca)	- €	4.613,82
Reversali emesse e non caricate dalla tesoreria alla data di verifica:	- €	0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali da emettere	+ €	212.976,40
 Mandati emessi e caricati dalla tesoreria: € 836.976,34		
Di cui pagati € 814.379,43		
 Da pagare (caricati e non estinti da banca)	+ €	22.596,91
Mandati emessi e non caricati da tesoreria al 31.03.2021	+ €	0,60
Pagamenti da regolarizzare con mandati da emettere	- €	0,00
Situazione Ente raccordata con situazione Tesoriere	= €	1.823.354,25

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 31.03.2021:

- elenco reversali con la registrazione dell'ultima reversale emessa n. 543 del 31.03.2021 - trattasi di restituzione anticipazioni fondi economici I trimestre 2021 di € 3.593,82;
- elenco mandati con la registrazione dell'ultimo mandato n. 706 del 31.03.2021, trattasi di buono economico n. 4 – I trimestre 2021 – spese postali, pari ad € 0,60.

B. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

GENNAIO

Mod. F24 EP DI € 17.320,18 pagato con scadenza 12/02/2021

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DA 82 A 107- DA 124 A 125 E DA 160 A 188	22/01/2021	€ 9.738,82	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 108 AL 123	22/01/2021	€ 2.417,37	IRAP
DAL 126 AL 158 E N. 189	22/01/2021	€ 5.163,99	IRPEF E ADD.LI IRPEF

€ 17.320,18

Mod. F24 EP DI € 703,26 pagato con scadenza 12/02/2021

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
257	04/02/2021	€ 703,26	IRPEF PROF.TI

FEBBRAIO

Mod. F24 EP DI € 17.643,89 pagato con scadenza 12/03/2021

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 328 AL 354 E DAL 397 AL 424	13/02/2021	€ 9.886,32	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 355 AL 369	13/02/2021	€ 2.430,95	IRAP
DAL 372 AL 396 E N. 425	13/02/2021	€ 5.326,62	IRPEF E ADD.LI IRPEF
€ 17.643,89			

Mod. F24 EP DI € 2.585,39 pagato con scadenza 12/03/2021

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
462	02/03/2021	€ 655,79	IRPEF PROF.TI
463	02/03/2021	€ 1.929,60	IRPEF CONTRIBUTI
		€ 2.585,39	

MARZO

Mod. F24 EP DI € 16.126,03 pagato con scadenza 12/04/2021

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 521 AL 546 E DAL 596 AL 621	13/03/2021	€ 9.278,19	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 547 AL 560	13/03/2021	€ 2.291,03	IRAP
DAL 561 AL 595 E 622	13/03/2021	€ 4.556,81	IRPEF E ADD.LI IRPEF
€ 16.126,03			

Mod. F24 EP DI € 1.962,21 pagato con scadenza 13/04/2021

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
709	06/04/2021	€ 1.962,21	IRPEF PROF.TI

I versamenti effettuati con modello F24 Enti Pubblici nel primo trimestre 2021 sono:
Sono stati effettuati nel terzo 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
GENNAIO	256	04.02.2021	8.805,77	IVA ISTITUZIONALE	12.02.2021
FEBBRAIO	461	02.03.2021	21.172,08	IVA ISTITUZIONALE	12.03.2021
MARZO	708	06.04.2021	23.023,09	IVA ISTITUZIONALE	13.04.2021

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. 10/PA del 31.12.2020, relativa al servizio di custodia, pulizia, apertura e chiusura del macello comunale IV trimestre 2020, emessa da "Gelmi Luciano" con sede a Malonno (BS) di € 915,00, imponibile € 750,00 + iva al 22% € 165,00 - riferimento mandato n. 35 del 20.01.2021;
2. Fattura n. 6/E del 08.03.2021, relativa al servizio di ispezione periodica di misura di energia elettrica ad uso fiscale Centralina Idroelettrica Durna – anno 2020, emessa da "SIV S.r.l.", con sede a Breno (BS) di € 585,60, imponibile € 480,00 + Iva al 22% € 105,60, riferimento mandato n. 650 del 16.03.2021.

Il Revisore ha anche verificato la sostanziale correttezza dei dati riportati nella dichiarazione annuale iva per il periodo di imposta 2020, 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 € 311.265,00, iva a debito per € 9.775,00, il totale degli acquisti per euro 109.150,00 ed iva relativa di € 19.595,00 euro.

Il Revisore ha inoltre acquisito copia delle quietanze di pagamento modelli F24EP riferiti ad Iva versata per operazioni **COMMERCIALI** effettuati nel 1° trimestre 2021:

MESE DI RIFERIMENTO	MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE	F24 EP PAGATO CON SCADENZA
GENNAIO	255	04.02.2021	319,35	IVA COMMERCIALE	12.02.2021
FEBBRAIO	460	02.03.2021	399,84	IVA COMMERCIALE	12.03.2021
MARZO	712	08.04.2021	595,11	IVA COMMERCIALE	13.04.2021

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 1° trim. 2021 pari ad € 3.593,82;

Situazione incassi e pagamenti:

Risultano emesse nel corso del primo trimestre 2021 reversali da n. 1 a n. 543 e mandati da n. 1 a n. 706.

Alla data del 31.03.2021 risulta emesso e non caricato dalla Tesoreria il mandato n. 706 relativo al buono economale n. 4, spese postali, per un totale di € 0,60.

Risultano emesse e non caricate dalla Tesoreria le reversali:

- n. 538 Riscossione Ritenute - 104E – ritenute lavoro autonomo;
- n. 543, restituzione fondi economali I trimestre 2021, per € 3.593,82.

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 31.03.2021.

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. 8 del 20.01.2021 - trattasi di ritenuta Iva Split Payment su acquisti per attività istituzionali anno 2021, per € 139,75;
- ✓ Reversale n. 912 del 03.09.2020 – trattasi di copertura provvisori, proventi derivanti dal rimborso servizio pasti anziani a domicilio, marzo/aprile 2020, per € 376,20;

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

- ✓ Mandato n. 391 del 13.02.2021 - trattasi di versamento Addizionale Comunale Irpef anno precedente, per € 10,80;
- ✓ Mandato n. 672 del 17.03.2021 – liquidazione fattura n. 859/PA del 08.03.2021, emessa dalla Ditta "Andreani Tributi S.r.l.", con sede a Macerata, relativa al servizio di riscossione accertamenti Tasi, aggio, per complessivi € 34,49, imponibile € 28,27 + Iva al 22% € 6,22;

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
Dr. Sagone Giuseppe

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dr. Onofrio Caforio