

COMUNE DI MALONNO
Provincia di Brescia

Verbale n. 8 del 18.04.2023

IL REVISORE DEI CONTI

La presente verifica trimestrale di cassa viene effettuata in data 18 aprile 2023 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 2023

DATI CONTABILI DELL'ENTE:

A) fondo iniziale di cassa al 31 dicembre 2022		€ 2.796.678,12
a. Reversali emesse in c/residui	€ 179.776,47	
b. Reversali emesse in c/competenza	€ 329.239,55	
B) Totale riscossioni		<u>€ 509.016,02</u>
C) Totale generale	(A+B)	<u>€ 3.305.694,14</u>
Mandati emessi in c/residui	€ 402.910,71	
Mandati emessi in c/competenza	€ 809.381,95	
D) Totale pagamenti		<u>€ 1.212.292,66</u>
E) Saldo di cassa di diritto da scritture Ente a fine trimestre		€ 2.093.401,48

DATI CONTABILI TESORIERE:

A) Fondo iniziale di cassa al 31 dicembre 2022		€ 2.796.678,12
Reversali emesse	€ 509.016,02	
Reversali riscosse		€ 509.016,02
Riscossioni da regolarizzare con reversali		€ 71.610,27
B) Totale parziale		€
C) Totale generale	(A+B)	€ 3.377.304,41
D)		
Mandati emessi	€ 1.212.292,66	
Mandati pagati		€ 1.195.156,03
Pagamenti da regolarizzare con mandati		€ 245,00
E) Totale uscite		€ 1.195.401,03
F) Saldo di cassa risultante dal conto di fatto (C-D)		€ 2.181.903,38

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 31.03.2023 **€ 2.093.401,48**

Reversali emesse e caricate da tesoreria: **€ 509.016,02**

Di cui: rimosse: **€ 509.016,02**

Da riscuotere (emesse e non estinte da banca)	- €	0,00
Reversali emesse e non caricate dalla tesoreria alla data di verifica:	- €	0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali da emettere	+ €	71.610,27

Mandati emessi e caricati dalla tesoreria: **€ 1.212.292,66**

Di cui pagati: **€ 1.195.156,03**

Da pagare (caricati e non estinti da banca)	+ €	17.136,63
Mandati emessi e non caricati da tesoreria al 31.03.2023	+ €	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati da emettere	- €	245,00
Situazione Ente raccordata con situazione Tesoriere	= €	€ 2.181.903,38

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 31.03.2023:

- elenco reversali con la registrazione dell'ultima reversale emessa n. 578 del 31.03.2023 - trattasi di restituzione anticipazione fondi economici - 1° TRIM. 2023, per € 3.364,86;
- elenco mandati con la registrazione dell'ultimo mandato n. 827 del 31.03.2023, trattasi di anticipazione fondi economici - 1° TRIM. 2023, per € 4.131,66.

B. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

GENNAIO

Mod. F24EP DI € 15.619,86 pagato con scadenza 13.02.2023

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 61 AL 82 E DAL 138 AL 161	21.01.2023	€ 8.608,18	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 98 AL 137	21.01.2023	€ 2.244,47	IRAP
DAL 98 AL 137	21.01.2023	€ 4.767,21	IRPEF E ADD.LI IRPEF

F24 EP DI € 745,38 pagato con scadenza 13.02.2023

MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE
223	01.02.2023	745,38	IRPEF 104E

FEBBRAIO

Mod. F24EP DI € 22.283,90 pagato con scadenza 14.03.2023

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 307 AL 332 E DAL 385 AL 436	11.02.2023	€ 11.104,55	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 333 AL 349	11.02.2023	€ 2.998,87	IRAP
DAL 350 AL 384	11.02.2023	€ 8.180,48	IRPEF E ADD.LI IRPEF

F24 EP DI € 1.688,41 pagato con scadenza 13.03.2023

MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE
589	02.03.2023	1.688,41	IRPEF 106E

MARZO

Mod. F24EP DI € 17.136,63 pagato con scadenza 14/04/2023

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 681 AL 704 E DAL 761 AL 784	18/03/2023	€ 8.951,53	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 705 AL 718	18/03/2023	€ 2.416,59	IRAP
DAL 719 AL 760	18/03/2023	€ 5.768,51	IRPEF E ADD.LI IRPEF

F24 EP DI € 112,20 pagato con scadenza 13.04.2023

MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE
828	03.04.2023	112,20	IRPEF 106E

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
GENNAIO	224	01.02.2023	47.843,57	IVA ISTITUZIONALE	13.02.2023
FEBBRAIO	588	02.03.2023	9.860,38	IVA ISTITUZIONALE	13.03.2023
MARZO	829	03.04.2023	58.227,34	IVA ISTITUZIONALE	13.04.2023

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. 278/A del 23.12.2022, relativa al servizio di fornitura nuovo compressore per la centralina idroelettrica Durna -, emessa da "SIV S.r.l." con sede a Breno (BS), di € 352,93, imponibile € 289,29 + iva al 22% € 63,64 - riferimento mandato n. 29 del 20.01.2023;
2. Fattura n. 19 del 10.02.2023, relativa al servizio di fornitura pneumatici per scuolabus, emessa da "Autofficina Fanetti Pezzucchi di Fanetti S. & Pezzucchi R. S.n.c.", con sede a Malonno (BS) di € 420,00, imponibile € 344,26 + iva al 22% € 75,74 - riferimento mandato n. 550 del 23.02.2023.

Il Revisore ha anche verificato la sostanziale correttezza dei dati riportati nella dichiarazione annuale iva per il periodo di imposta 2022, 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 € 318.316,00, iva a debito per € 20.978,00, il totale degli acquisti per euro 146.158,00 ed iva relativa di € 26.343,00 euro.

Il Revisore ha inoltre acquisito copia delle quietanze di pagamento modelli F24EP riferiti ad Iva versata per operazioni **COMMERCIALI** effettuati nel 1° trimestre 2023:

MESE DI RIFERIMENTO	MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE	F24 EP PAGATO CON SCADENZA
GENNAIO	225	02.02.2023	444,89	IVA COMMERCIALE	13.02.2023
FEBBRAIO	591	02.03.2023	632,10	IVA COMMERCIALE	13.03.2023
MARZO	831	03.04.2023	582,51	IVA COMMERCIALE	13.04.2023

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. 2023 pari ad € 3.364,86;

Situazione incassi e pagamenti:

Risultano emesse nel corso del primo trimestre 2023 reversali da n. 1 a n. 578 e mandati da n. 1 a n. 827.

Alla data del 31.03.2023 risultano caricati e non pagati dalla Tesoreria i mandati dal n. 681 al n. 784 per un totale di € 17.136,63.

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 31.03.2023.

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. 194 del 09.02.2023 - trattasi di copertura provvisori, incassi sovracanone idroelettrico centrale Forno Allione - anno 2023, per € 3.282,17;
- ✓ Reversale n. 405 del 01.03.2023 – - trattasi di copertura provvisori, incasso canone idrico reticolo idrico minore – anno 2023, per € 3.684,60.

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

- ✓ Mandato n. 173 del 25.01.2023 – liquidazione fattura n. 25/10 del 02.01.2023, emessa dalla ditta “Publika Servizi S.r.l.”, con sede a Viadana (MN), relativa al servizio consulenza ufficio personale – anno 2023, per complessivi € 610,00, imponibile € 500,00 + Iva al 22% € 110,00;
- ✓ Mandato n. 510 del 21.02.2023 – liquidazione fattura n. G1 4 del 31.01.2023, emessa dalla ditta “Fen Energia S.p.A.”, con sede a Piancogno (BS), relativa al servizio gestione calore scuola elementare – dicembre 2022, per complessivi € 4.519,39, imponibile € 3.704,42 + Iva al 22% € 814,97;

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