

COMUNE DI MALONNO

Provincia di Brescia

Verbale n. 14 del 12.07.2021

IL REVISORE DEI CONTI

La presente verifica trimestrale di cassa viene effettuata in data 14 luglio 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 30 giugno 2021

DATI CONTABILI DELL'ENTE:

A) fondo iniziale di cassa al 31 dicembre 2020		€ 1.963.266,96
a. Reversali emesse in c/residui	€ 489.250,96	
b. Reversali emesse in c/competenza	€ 963.484,61	
B) Totale riscossioni		<u>€ 1.452.735,57</u>
C) Totale generale	(A+B)	<u>€ 3.416.002,53</u>
Mandati emessi in c/residui	€ 454.242,03	
Mandati emessi in c/competenza	€ 1.439.435,97	
D) Totale pagamenti		<u>€ 1.893.678,00</u>
E) Saldo di cassa di diritto da scritture Ente a fine trimestre		€ 1.522.324,53

DATI CONTABILI TESORIERE:

A) Fondo iniziale di cassa al 31 dicembre 2020		€ 1.963.266,96
Reversali emesse	€ 1.452.699,69	
Reversali riscosse		€ 1.451.800,09
Riscossioni da regolarizzare con reversali		€ 373.105,88
B) Totale parziale		€
C) Totale generale	(A+B)	€ 3.788.172,93
D)		
Mandati emessi	€ 1.893.678,00	
Mandati pagati		€ 1.856.642,45
Pagamenti da regolarizzare con mandati		€ 0,00
E) Totale uscite		€ 0,00
F) Saldo di cassa risultante dal conto di fatto (C-D)		€ 1.931.530,48

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 30.06.2021	€	€ 1.522.324,53
Reversali emesse e caricate da tesoreria: € 1.452.699,69		
Di cui: rimosse: € 1.451.800,09		
Da riscuotere (emesse e non estinte da banca)	- €	€ 899,60
Reversali emesse e non caricate dalla tesoreria alla data di verifica:	- €	35,88
Riscossioni da regolarizzare con reversali da emettere	+ €	€ 373.105,88
 Mandati emessi e caricati dalla tesoreria: € 1.893.678,00		
Di cui pagati € 1.856.642,45		
 Da pagare (caricati e non estinti da banca)	+ €	€ 37.035,55
Mandati emessi e non caricati da tesoreria al 30.06.2021	+ €	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati da emettere	- €	0,00
Situazione Ente raccordata con situazione Tesoriere	= €	1.931.530,48

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 30.06.2021:

- elenco reversali con la registrazione dell'ultima reversale emessa n. 1156 del 30.06.2021 - trattasi di ritenuta Iva Split Payment su acquisti per attività istituzionali - anno 2021 pari a € 163,46;
- elenco mandati con la registrazione dell'ultimo mandato n. 1446 del 30.06.2021, trattasi Liquidazione della Fattura n. E11 del 03/06/2021 - MANUTENZIONE SCUOLABUS, emessa da Bonetti Auto S.r.l., pari ad € 906,44.

B. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

APRILE

Mod. F24EP DI € 21.148,58 pagato con scadenza 13/05/2021

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 745 AL 773 E DAL 826 AL 869	12/04/2021	€ 11.522,11	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 774 AL 790	12/04/2021	€ 2.868,95	IRAP
DAL 791 AL 825 E N. 870	12/04/2021	€ 6.757,52	IRPEF E ADD.LI IRPEF

Mod. F24 EP DI € 450,00 pagato con scadenza 13.05.2021

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
966	05.05.2021	€ 450,00	IRPEF 104E

MAGGIO

Mod. F24EP DI € 16.512,42 pagato con scadenza 14/06/2021

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 1019 AL 1045 E DAL 1096 AL 1124	17/05/2021	€ 9.442,08	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 1046 AL 1059 E N. 1135	17/05/2021	€ 2.333,20	IRAP
DAL 1060 AL 1094 E N. 1125	17/05/2021	€ 4.737,14	IRPEF E ADD.LI IRPEF

Mod. F24 EP DI € 843,43 pagato con scadenza 14.06.2021

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
1193	08.06.2021	€ 843,43	IRPEF 104E

GIUGNO

Mod. F24EP DI € 23.052,17 pagato con scadenza 15/07/2021

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 1225 AL 1252 E DAL 1305 AL 1333	09/06/2021	€ 12.713,35	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 1253 AL 1268	09/06/2021	€ 3.118,68	IRAP
DAL 1269 AL 1304 E N. 1336	09/06/2021	€ 7.220,14	IRPEF E ADD.LI IRPEF

Mod. F24 EP DI € 524,57 pagato con scadenza 13.07.2021

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
1452	01.07.2021	€ 232,00	IRPEF 104E
1453	01.07.2021	€ 292,57	IRPEF 106E

I versamenti effettuati con modello F24 Enti Pubblici nel secondo 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
APRILE	965	05.05.2021	7.840,16	IVA ISTITUZIONALE	13.05.2021
MAGGIO	1193	08.06.2021	51.228,64	IVA ISTITUZIONALE	14.06.2021
GIUGNO	1451	01.07.2021	26.027,93	IVA ISTITUZIONALE	13.07.2021

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. 46 del 13.04.2021, relativa al servizio di fornitura pneumatici scuolabus, emessa da "Autofficina Fanetti Pezzucchi di Fanetti S. & Pezzucchi R. S.n.c." con sede a Malonno (BS) di € 230,01, imponibile € 188,53 + iva al 22% € 41,48 - riferimento mandato n. 909 del 21.04.2021;
2. Fattura n. 329 del 21.04.2021, relativa al servizio di raccolta e smaltimento sottoprodotti di origine animale – I trimestre 2021, emessa da "Car-pelli S.r.l., con sede a Sovere (BG) di € 262,30, imponibile € 215,00 + Iva al 22% € 47,30, riferimento mandato n. 993 del 13.05.2021.

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 2° trimestre 2021:

MESE DI RIFERIMENTO	MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE	F24 EP PAGATO CON SCADENZA
APRILE	967	05.05.2021	213,40	IVA COMMERCIALE	13.05.2021
MAGGIO	1192	08.06.2021	7.392,41	IVA COMMERCIALE	14.06.2021
GIUGNO	1455	02.07.2021	178,08	IVA COMMERCIALE	13.07.2021

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 2° trim. 2021 pari ad € 3.895,86;

Situazione incassi e pagamenti:

Risultano emesse nel corso del secondo trimestre 2021 reversali da n. 1 a n. 1156 e mandati da n. 1 a n. 1446.

Alla data del 30.06.2021 risultano caricati e non pagati dalla Tesoreria i mandati dal n. 1419 al 1440 e dal 1442 al 1446 per un totale di € 13.983,38.

- Risulta emesse e non caricata dalla Tesoreria la reversale n. 1114 pari ad € 35,88;
- caricate e non incassate dalla tesoreria le reversali dalla n. 1137 alla n. 1156 per un totale di € 899,60.

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 30.06.2021.

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. 810 del 18.05.2021 - trattasi di ritenuta 100E – ritenute irpef su stipendi dipendenti - maggio 2021, per € 347,68;
- ✓ Reversale n. 1122 del 21.06.2021 – trattasi di copertura provvisori, proventi derivanti da servizi funebri, per € 600,00;

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

- ✓ Mandato n. 1141 del 20.05.2021 – liquidazione fattura n. 22 del 30.04.2021, emessa dalla ditta Fardelli Ernesto e C. Sas, con sede a Rogno (BG), relativa al servizio di fornitura di materiali idraulici – anno 2021, per complessivi € 317,03, imponibile € 259,86 + iva 22% € 57,17;
- ✓ Mandato n. 1385 del 16.06.2021 – liquidazione fattura n. 2599/PA del 08.06.2021, emessa dalla ditta "San Marco S.p.A", con sede a Lecco (LC), relativa al servizio di riscossione canone unico patrimoniale - , aggio incassi maggio 2021, per complessivi € 384,54, imponibile € 315,20 + Iva al 22% € 69,34;

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