

COMUNE DI MALONNO

Provincia di Brescia

Verbale n. 01 del 17.01.2023

IL REVISORE DEI CONTI

La presente verifica trimestrale di cassa viene effettuata in data 17 gennaio 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 dicembre 2022

DATI CONTABILI DELL'ENTE:

A) fondo iniziale di cassa al 31 dicembre 2021		€ 1.857.602,62
a. Reversali emesse in c/residui	€ 1.086.875,40	
b. Reversali emesse in c/competenza	€ 3.845.881,74	
B) Totale riscossioni		€ 4.932.757,14
C) Totale generale	(A+B)	€ 6.790.359,76
Mandati emessi in c/residui	€ 589.972,30	
Mandati emessi in c/competenza	€ 3.403.709,34	
D) Totale pagamenti		€ 3.993.681,64
E) Saldo di cassa di diritto da scritture Ente a fine trimestre		€ 2.796.678,12

DATI CONTABILI TESORIERE:

A) Fondo iniziale di cassa al 31 dicembre 2021		€ 1.857.602,62
Reversali emesse	€ 4.932.757,14	
Reversali riscosse		€ 4.932.757,14
Riscossioni da regolarizzare con reversali		€ 0,00
B) Totale parziale		€
C) Totale generale	(A+B)	€ 6.790.359,76
D)		
Mandati emessi	€ 3.993.681,64	
Mandati pagati		€ 3.993.681,64
Pagamenti da regolarizzare con mandati		€ 0,00
E) Totale uscite		€ 0,00
F) Saldo di cassa risultante dal conto di fatto (C-D)		€ 2.796.678,12

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 31.12.2022 **€ 2.796.678,12**

Reversali emesse e caricate da tesoreria: **€ 4.932.757,14**

Di cui: rimosse: **€ 4.932.757,14**

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	+ €	0,00

Mandati emessi e caricati dalla tesoreria: **€ 3.993.681,64**

Di cui pagati: **€ 3.993.681,64**

Da pagare (caricati e non estinti da banca)	+ €	0,00
Mandati emessi e non caricati da tesoreria	+ €	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati da emettere	- €	0,00
Situazione Ente raccordata con situazione Tesoriere	= €	2.796.678,12

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 31.12.2022:

- elenco reversali con la registrazione dell'ultima reversale emessa n. 2.577 del 31.12.2022 - trattasi copertura provvisori IMU VERSATO ERRONEAMENTE NON DI COMPETENZA - ANNO 2022, per € 1.270,00;
- elenco mandati con la registrazione dell'ultimo mandato n. 3.000 del 28.12.2022, trattasi di BUONO ECONOMALE N. 11 – spese postali IV trimestre 2022, di € 164,70.

B. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

OTTOBRE

Mod. F24EP DI € 15.527,50 pagato con scadenza 14/11/2022

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL N. 2307 AL N. 2329 E DAL N. 2376 AL N. 2415	15/10/2022	€ 9.120,34	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 2330 AL 2343	15/10/2022	€ 2.372,66	IRAP
DAL 2344 AL 2375 E N. 2416	15/10/2022	€ 4.034,50	IRPEF E ADD.LI IRPEF

F24 EP DI € 999,61 pagato con scadenza 14.11.2022

MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE
2451	03.11.2022	168,00	IRPEF 104E
2452	03.11.2022	831,61	IRPEF 106E

NOVEMBRE

Mod. F24EP DI € 14.620,07 pagato con scadenza 13/12/2022

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 2553 AL 2574 E DAL 2630 AL 2653	12/11/2022	€ 7.476,03	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 2575 AL 2587	12/11/2022	€ 2.160,40	IRAP
DAL 2588 AL 2629	12/11/2022	€ 4.983,64	IRPEF E ADD.LI IRPEF

F24 EP DI € 614,59 pagato con scadenza 13.12.2022

MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE
2691	02.12.2022	614,59	IRPEF 104E

DICEMBRE

Mod. F24EP DI € 41.969,05 pagato con scadenza 16/12/2022

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 2731 AL 2752 - DAL 2764 AL 2783 - DA 2794 A 2813 E DA 2861 A 2909	13/12/2022	€ 22.629,38	CONTRIBUTI EX INPDAP
DA 2753 A 2763 – DA 2784 A 2793 E DA 2814 A 2825	13/12/2022	€ 5.404,52	IRAP
DAL 2828 AL 2860	13/12/2022	€ 13.935,15	IRPEF E ADD.LI IRPEF

F24 EP DI € 1.079,00 pagato con scadenza 27.12.2022

MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE
2991	22.12.2022	1.019,00	IRPEF 104E
2992	22.12.2022	60,00	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
OTTOBRE	2450	03.11.2022	32.191,00	IVA ISTITUZIONALE	14.11.2022
NOVEMBRE	2692	02.12.2022	37.231,42	IVA ISTITUZIONALE	13.12.2022
DICEMBRE	2993	22.12.2022	6.710,26	IVA ISTITUZIONALE	27.12.2022

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. 07/PA/2022 del 30.09.2022, relativa al servizio di custodia, pulizia e apertura macello comunale III trimestre 2022, emessa da "Gelmi Luciano" con sede a Malonno, di € 915,00, imponibile € 750,00 + iva al 22% € 165,00 - riferimento mandato n. 2275 del 12.10.2022;
2. Fattura n. 134 del 27.10.2022, relativa al servizio di manutenzione scuolabus, emessa da "Carrozzeria Sonico S.a.S. .", con sede a Sonico (BS), di € 610,00 - imponibile € 500,00 + iva al 22% € 110,00, riferimento mandato n. 2674 del 23.11.2022.

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 4° trimestre 2022:

MESE DI RIFERIMENTO	MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE	F24 EP PAGATO CON SCADENZA
OTTOBRE	2449	03.11.2022	1.626,77	IVA COMMERCIALE	14.11.2022
NOVEMBRE	2693	02.12.2022	1.023,19	IVA COMMERCIALE	13.12.2022
DICEMBRE	2994	22.12.2022	13.251,19	IVA COMMERCIALE	27.12.2022

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 4° trim. 2022 pari ad € 2.905,96.

Situazione incassi e pagamenti:

Risultano emesse nel corso del quarto trimestre 2022 reversali da n. 1 a n. 2.577 e mandati da n. 1 a n. 3.000.

Tutte le reversali e tutti i mandati risultano registrati ed estinti dalla Tesoreria Comunale alla data del 31.12.2022.

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. 2193 del 12.11.2022 - trattasi di incassi ritenute dipendenti – Addizionale Comunale Irpef, anno corrente, per € 2,96;
- ✓ Reversale n. 2522 del 28.12.2022 – trattasi di copertura provvisori - incasso relativo a incassi IMU – anno 2021, per € 296,85.

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

- ✓ Mandato n. 2227 del 03.10.2022 – trattasi di versamento Iva su attività commerciali - settembre 2022, per complessivi € 1.003,60;
- ✓ Mandato n. 2942 del 14.12.2022 – liquidazione fattura n. G1 330 del 28.11.2022, emessa dalla ditta “Fen Energia S.p.A.” con sede a Milano (MI), relativa al servizio di gestione calore scuole elementari – ottobre 2022, per complessivi € 815,07, imponibile € 668,09 + Iva al 22% € 146,98.

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