

**COMUNE DI MALONNO**  
**Provincia di Brescia**

**Verbale n. 20 del 15.10.2021**

**IL REVISORE DEI CONTI**

La presente verifica trimestrale di cassa viene effettuata in data 20 ottobre 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 settembre 2021**

**DATI CONTABILI DELL'ENTE:**

|                                                                 |                |                              |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------|
| A) fondo iniziale di cassa al 31 dicembre 2020                  |                | <b>€ 1.963.266,96</b>        |
| a. Reversali emesse in c/residui                                | € 766.541,40   |                              |
| b. Reversali emesse in c/competenza                             | € 1.699.093,82 |                              |
| B) Totale riscossioni                                           |                | <u>€ 2.465.635,22</u>        |
| C) Totale generale                                              | (A+B)          | <b><u>€ 4.428.902,18</u></b> |
|                                                                 |                |                              |
| Mandati emessi in c/residui                                     | € 516.460,70   |                              |
| Mandati emessi in c/competenza                                  | € 2.219.488,88 |                              |
| D) Totale pagamenti                                             |                | <b><u>€ 2.735.949,58</u></b> |
|                                                                 |                |                              |
| E) Saldo di cassa di diritto da scritture Ente a fine trimestre |                | <b>€ 1.692.952,60</b>        |

**DATI CONTABILI TESORIERE:**

|                                                       |                |                       |
|-------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|
| A) Fondo iniziale di cassa al 31 dicembre 2020        |                | <b>€ 1.963.266,96</b> |
| Reversali emesse                                      | € 2.461.503,56 |                       |
| Reversali riscosse                                    |                | € 2.461.503,56        |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali            |                | € 41.775,15           |
| B) Totale parziale                                    |                | €                     |
| C) Totale generale                                    | (A+B)          | <b>€ 4.466.545,67</b> |
| D)                                                    |                |                       |
|                                                       |                |                       |
| Mandati emessi                                        | € 2.735.645,68 |                       |
| Mandati pagati                                        |                | € 2.720.316,77        |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati                |                | € 0,00                |
| E) Totale uscite                                      |                | € 0,00                |
|                                                       |                |                       |
| F) Saldo di cassa risultante dal conto di fatto (C-D) |                | <b>€ 1.746.228,90</b> |

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 30.09.2021 € € 1.692.952,60

Reversali emesse e caricate da tesoreria: € 2.461.503,56

Di cui: rimosse: € 2.461.503,56

Da riscuotere (emesse e non estinte da banca) - € 0,00

Reversali emesse e non caricate dalla tesoreria alla data di verifica: - € 4.131,66

Riscossioni da regolarizzare con reversali da emettere + € 41.775,15

Mandati emessi e caricati dalla tesoreria: € 2.735.465,68

Di cui pagati € 2.720.316,77

Da pagare (caricati e non estinti da banca) + € 15.328,91

Mandati emessi e non caricati da tesoreria al 30.09.2021 + € 303,90

Pagamenti da regolarizzare con mandati da emettere - € 0,00

Situazione Ente raccordata con situazione Tesoriere = € 1.746.228,90

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 30.09.2021:

- elenco reversali con la registrazione dell'ultima reversale emessa n. 1765 del 30.09.2021 - trattasi di RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI FONDI ECONOMICI - 3° TRIM. 2021 pari a € 3.827,76;

- elenco mandati con la registrazione dell'ultimo mandato n. 2155 del 30.09.2021, trattasi Buono Economico n. 6, 3° TRIM. 2021, SPEDIZIONI POSTALI VARI UFFICI, pari ad € 53,90.

#### **B. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI**

##### **LUGLIO**

Mod. F24EP DI € 10.855,85 pagato con scadenza 12/08/2021

| MANDATI                                               | DATA       | IMPORTO    | CAUSALE              |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|----------------------|
| DAL 1523 AL 1548 E DAL 1566 AL 1591                   | 20/07/2021 | € 9.278,19 | CONTRIBUTI EX INPDAP |
| DAL 1552 AL 1563                                      | 20/07/2021 | € 1.577,66 | IRAP                 |
| TOTALMENTE COMPENSATA PER FRIMBORSI 730 AI DIPENDENTI |            |            | IRPEF E ADD.LI IRPEF |

Mod. F24 EP DI € 769,00 pagato con scadenza 13/08/2021

| MANDATI | DATA       | IMPORTO  | CAUSALE       |
|---------|------------|----------|---------------|
| 1686    | 02/08/2021 | € 769,00 | IRPEF PROF.TI |

## AGOSTO

Mod. F24EP DI € 19.168,34 pagato con scadenza 14/09/2021

| MANDATI                             | DATA       | IMPORTO     | CAUSALE              |
|-------------------------------------|------------|-------------|----------------------|
| DAL 1744 AL 1773 E DAL 1830 AL 1877 | 09/08/2021 | € 14.009,57 | CONTRIBUTI EX INPDAP |
| DAL 1774 AL 1792                    | 09/08/2021 | € 3.611,10  | IRAP                 |
| DAL 1793 AL 1829 E N. 1880          | 09/08/2021 | € 1.747,67  | IRPEF E ADD.LI IRPEF |

Mod. F24 EP DI € 578,50 pagato con scadenza 13/09/2021

| MANDATI | DATA       | IMPORTO  | CAUSALE       |
|---------|------------|----------|---------------|
| 1920    | 01/09/2021 | € 578,50 | IRPEF PROF.TI |

## SETTEMBRE

Mod. F24EP DI € 15.328,91 pagato con scadenza 13/10/2021

| MANDATI                             | DATA       | IMPORTO    | CAUSALE              |
|-------------------------------------|------------|------------|----------------------|
| DAL 2005 AL 2031 E DAL 2083 AL 2108 | 15/09/2021 | € 9.442,49 | CONTRIBUTI EX INPDAP |
| DAL 2033 AL 2046                    | 15/09/2021 | € 2.326,98 | IRAP                 |
| DAL 2047 AL 2082 E N. 2111          | 15/09/2021 | € 3.559,44 | IRPEF E ADD.LI IRPEF |

Mod. F24 EP DI € 1.688,00 pagato con scadenza 13.10.2021

| MANDATI | DATA       | IMPORTO  | CAUSALE    |
|---------|------------|----------|------------|
| 2159    | 01.10.2021 | € 764,00 | IRPEF 104E |
| 2160    | 01.10.2021 | € 924,00 | IRPEF 106E |

I versamenti effettuati con modello F24 Enti Pubblici nel terzo 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 |
|---------------------|---------|------------|-----------|-------------------|----------------------------|
| LUGLIO              | 1685    | 02/08/2021 | 29.750,39 | IVA ISTITUZIONALE | 13.08.2021                 |
| AGOSTO              | 1919    | 01/09/2021 | 1.993,89  | IVA ISTITUZIONALE | 13.09.2021                 |
| SETTEMBRE           | 2158    | 01/10/2021 | 33.987,04 | IVA ISTITUZIONALE | 13.10.2021                 |

### 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. 1895M del 13.07.2021, relativa al servizio di fornitura gas spogliatoio Campo Sportivo Matteotti giugno 2021, emessa da "Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A." con sede a Darfo Boario Terme (BS) di € 3,25, imponibile € 2,66 + iva al 22% € 0,59 - riferimento mandato n. 1502 del 15.07.2021;
2. Fattura n. 99 del 31.08.2021, relativa al servizio di manutenzione ordinaria Scuolabus, emessa da "Carrozzeria Sonico SAS., con sede a Sonico (BS) di € 610,00, imponibile € 500,00 + Iva al 22% € 110,00, riferimento mandato n. 1975 del 10.09.2021.

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 3° trimestre 2021:

| MESE DI RIFERIMENTO | MANDATI | DATA       | IMPORTO € | CAUSALE         | F24 EP PAGATO CON SCADENZA |
|---------------------|---------|------------|-----------|-----------------|----------------------------|
| LUGLIO              | 1683    | 02/08/2021 | 637,89    | IVA COMMERCIALE | 13.08.2021                 |
| AGOSTO              | 1918    | 01/09/2021 | 201,47    | IVA COMMERCIALE | 13.09.2021                 |
| SETTEMBRE           | 2157    | 01/10/2021 | 1.020,21  | IVA COMMERCIALE | 13.10.2021                 |

### 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 3° trim. 2021 pari ad € 3.827,76;

#### **Situazione incassi e pagamenti:**

Risultano emesse nel corso del terzo trimestre 2021 reversali da n. 1 a n. 1765 e mandati da n. 1 a n. 2155.

Alla data del 30.09.2021 risultano caricati e non pagati dalla Tesoreria i mandati dal 2005 al 2031 e dal 2083 al 2108 – dal 2033 al 2046 - dal 2047 al 2082 e 2111 per un totale di € 15.328,91.

Risultano emesse e non caricate dalla Tesoreria le rev. 1764/1765 per un totale di € 4.131.66. Risultano emessi e non caricati dalla Tesoreria i mandati 2154/2155 per un totale di 303,90. 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 30.09.2021.

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. 1452 del 09.08.2021 - trattasi di ritenuta 385E – ritenute addizionale Comunale Irpef anno corrente su stipendi dipendenti – agosto 2021, per € 5,48;
- ✓ Reversale n. 1725 del 20.09.2021 – trattasi di ritenuta Iva Split Payment servizi istituzionali, per € 12,67;

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

- ✓ Mandato n. 1905 del 24.08.2021 – liquidazione fattura n. 123 del 30.07.2021, emessa dalla ditta "Athena S.r.l.", con sede a Cantù (CO), relativa al servizio di fornitura sacchetti per deiezioni canine, per complessivi € 183,00, imponibile € 150,00 + Iva al 22% € 33,00;
- ✓ Mandato n. 2131 del 17.09.2021 – liquidazione fattura n. 100991/P del 08.09.2021, emessa dalla ditta B.C.S. RSL, con sede a Erba (CO), relativa al servizio di fornitura Pc con monitor per ufficio tecnico, per complessivi € 683,15, imponibile € 559,96 + Iva al 22% € 123,19.

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