

COMUNE DI MALONNO
Provincia di Brescia

Verbale n. 2 del 21.01.2021

IL REVISORE DEI CONTI

La presente verifica trimestrale di cassa viene effettuata in data **21 gennaio 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 dicembre 2020

DATI CONTABILI DELL'ENTE:

A) fondo iniziale di cassa al 31 dicembre 2019		€ 1.899.421,84
a. Reversali emesse in c/residui	€ 781.873,01	
b. Reversali emesse in c/competenza	€ 3.432.089,56	
B) Totale riscossioni		<u>€ 4.213.962,57</u>
C) Totale generale	(A+B)	<u>€ 6.113.384,41</u>
Mandati emessi in c/residui	€ 664.501,22	
Mandati emessi in c/competenza	€ 3.485.616,23	
D) Totale pagamenti		<u>€ 4.150.117,45</u>
E) Saldo di cassa di diritto da scritture Ente a fine trimestre		€ 1.963.266,96

DATI CONTABILI TESORIERE:

A) Fondo iniziale di cassa al 31 dicembre 2019		€ 1.899.421,84
Reversali emesse	€ 4.213.962,57	
Reversali rimosse		€ 4.213.962,57
Riscossioni da regolarizzare con reversali		€ 0,00
B) Totale parziale		<u>€ 4.213.962,57</u>
C) Totale generale	(A+B)	<u>€ 6.113.384,41</u>
D)		
Mandati emessi	€ 4.150.117,45	
Mandati pagati		€ 4.150.117,45
Pagamenti da regolarizzare con mandati		€ 0,00
E) Totale uscite		€ 4.150.117,45
F) Saldo di cassa risultante dal conto di fatto (C-D)		€ 1.963.266,96

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 31.12.2019	€	1.899.421,84
Reversali emesse e caricate da tesoreria: € 4.213.962,57		
Di cui: rimosse: € 4.213.962,57		
Da riscuotere (emesse e non estinte da banca)	- €	
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: € 4.150.117,45		
Di cui pagati € 4.150.117,45		
Da pagare (caricati e non estinti da banca)	+ €	0,00
Mandati emessi e non caricati da tesoreria al 31.12.2020	+ €	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati da emettere	- €	0,00
Situazione Ente raccordata con situazione Tesoriere	= €	1.963.266,96

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 alla data del 31.12.2020:

- elenco reversali con la registrazione dell'ultima reversale emessa n. 1706 del 31.12.2020- trattasi di TARSU RUOLO 2012 - VERSAMENTO AGENZIA DELLA RISCOSSIONE di € 298,00;
- elenco mandati con la registrazione dell'ultimo mandato n. 2352 del 31.12.2020, trattasi di RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE, pari ad € 600,00 – si evidenzia che il mandato n. 2307 risulta inesistente;

B. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

OTTOBRE

Mod. F24 EP DI € 14.734,99 pagato con scadenza 13/11/2020

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 1744 AL 1770 E DAL 1789 AL 1791	19/10/2020	€ 9.883,86	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 1771 AL 1788	19/10/2020	€ 2.706,84	IRAP
DAL 1792 AL 1794 E DAL 1797 AL 1807	19/10/2020	€ 2.144,29	IRPEF E ADD.LI IRPEF
		€ 14.734,99	

Mod. F24 EP DI € 2.559,56 pagato con scadenza 13/11/2020

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
1904	04/11/2020	€ 2.559,56	IRPEF PROF.TI

NOVEMBRE

Mod. F24 EP DI € 16.746,85 pagato con scadenza 14/12/2020

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 1073 AL 1998 E DAL 2050 AL 2075	16/11/2020	€ 9.155,03	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 1999 AL 2012	16/11/2020	€ 2.264,00	IRAP
DAL 2015 AL 2016 E DAL 2023 AL 2049	16/11/2020	€ 5.327,82	IRPEF E ADD.LI IRPEF
€ 16.746,85			

Mod. F24 EP DI € 300,00 pagato con scadenza 14.12.2020

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
2219	07/12/2020	€ 300,00	IRPEF PROF.TI

DICEMBRE

Mod. F24 EP DI € 30.948,30 pagato con scadenza 14/12/2020

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
dal 2136 al 2161- dal 2182 al 2207	02/12/2020	€ 18.066,73	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 2162 AL 2175	02/12/2020	€ 4.259,45	IRAP
DAL 2176 AL 2181- N. 2210 E N. 2217	02/12/2020	€ 8.622,12	IRPEF E ADD.LI IRPEF
€ 30.948,30			

Mod. F24 EP DI € 400,00 pagato con scadenza 28/12/2020

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
2350	23/12/2020	€ 400,00	106E

I versamenti effettuati con modello F24 Enti Pubblici nel quarto trimestre 2020 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
OTTOBRE	1903	04/11/2020	10.087,93	IVA ISTITUZIONALE	13/11/2020
NOVEMBRE	2218	07/12/2020	63.240,36	IVA ISTITUZIONALE	14/12/2020
DICEMBRE	2349	23/12/2020	9.689,33	IVA ISTITUZIONALE	28/12/2020

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. PJ0306011 del 30.09.2020, relativa al servizio di fornitura carburante per gli scuolabus, emessa da "KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA" con sede a ROMA di € 398,90 - imponibile € 326,97 + iva al 22% € 71,93, riferimento mandato n. 1889 del 28.10.2020;
2. Fattura n. 117 del 27.11.2020, relativa a fornitura pneumatici per scuolabus, emessa da "Autofficina fanetti Pezzucchi di Fanetti S. & Pezzucchi R. S.n.c." con sede a Malonno (BS) di € 360,00, imponibile 295,08 + iva al 22% € 64,92, riferimento mandato n. 2279 del 17.12.2020.

Il Revisore ha anche verificato la sostanziale correttezza dei dati riportati nella dichiarazione annuale iva per il periodo di imposta 2019, 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 € 410.493,00, iva a debito per € 7.718,00, il totale degli acquisti per euro 114.394,00 ed iva relativa di 21.344,00 euro.

Il Revisore ha inoltre acquisito copia delle quietanze di pagamento modelli F24EP riferiti ad Iva versata per operazioni **COMMERCIALI** effettuati nel 4° trimestre 2020:

MESE DI RIFERIMENTO	MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE	F24 EP PAGATO CON SCADENZA
OTTOBRE	/	/	A credito	IVA COMMERCIALE	/
NOVEMBRE	/	/	A credito	IVA COMMERCIALE	/
DICEMBRE acconto	2351	23/12/2020	561,52	IVA COMMERCIALE	28/12/2020
DICEMBRE saldo	38	21/01/2021	7,75	IVA COMMERCIALE	15.01.2021

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 4° trim. 2020 pari ad € 0,00;

Situazione incassi e pagamenti:

Risultano emesse nel corso del quarto trimestre 2020 reversali da n. 1 a n. 1706 e mandati da n. 1 a n. 2352.

Tutte le reversali e tutti i mandati, al di fuori del mandato 2307, il quale è inesistente, risultano registrati ed estinti dalla Tesoreria Comunale alla data del 31.12.2020.

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. 1291 del 12.11.2020 - trattasi di ritenuta Iva Split Payment su acquisti per attività istituzionali anno 2020, per € 4,40;
- ✓ Reversale n. 1682 del 31.12.2020 – trattasi di copertura provvisori, proventi IMU anno 2020, per € 101.659,81;

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

- ✓ Mandato n. 1801 del 19.10.2020 - trattasi di versamento saldo Addizionale Comunale Irpef dipendenti da 730, per € 28,00;
- ✓ Mandato n. 2267 del 16.12.2020 – liquidazione fattura n. 2000465/8 del 05.12.2020 di € 915,00, emessa dalla Ditta "LA SEMAFORICA", con sede a Padova, relativa al servizio di assistenza tecnica semaforo anno 2020 – imponibile € 750,00 + Iva al 22% € 165,00;

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