

COMUNE DI MALONNO
Provincia di Brescia

Verbale n. 2 del 26.01.2022

IL REVISORE DEI CONTI

La presente verifica trimestrale di cassa viene effettuata in data 26 gennaio 2022 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 2021

DATI CONTABILI DELL'ENTE:

A) fondo iniziale di cassa al 31 dicembre 2020		€ 1.963.266,96
a. Reversali emesse in c/residui	€ 994.949,90	
b. Reversali emesse in c/competenza	€ 3.133.659,98	
B) Totale riscossioni		<u>€ 4.128.609,88</u>
C) Totale generale	(A+B)	<u>€ 6.091.876,84</u>
Mandati emessi in c/residui	€ 670.958,82	
Mandati emessi in c/competenza	€ 3.563.315,40	
D) Totale pagamenti		<u>€ 4.234.274,22</u>
E) Saldo di cassa di diritto da scritture Ente a fine trimestre		€ 1.857.602,62

DATI CONTABILI TESORIERE:

A) Fondo iniziale di cassa al 31 dicembre 2020		€ 1.963.266,96
Reversali emesse	€ 4.128.609,88	
Reversali riscosse		€ 4.128.609,88
Riscossioni da regolarizzare con reversali		€ 0,00
B) Totale parziale		€
C) Totale generale	(A+B)	€ 6.091.876,84
D)		
Mandati emessi	€ 4.234.274,22	
Mandati pagati		€ 4.234.274,22
Pagamenti da regolarizzare con mandati		€ 0,00
E) Totale uscite		€ 0,00
F) Saldo di cassa risultante dal conto di fatto (C-D)		€ 1.857.602,62

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 31.12.2021 € € 1.857.602,62

Reversali emesse e caricate da tesoreria: € 4.128.609,88

Di cui: rimosse: € 4.128.609,88

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: € 4.234.274,22

Di cui pagati € 4.234.274,22

Da pagare (caricati e non estinti da banca) + € 0,00

Mandati emessi e non caricati da tesoreria al 31.12.2021 + € 0,00

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

Situazione Ente raccordata con situazione Tesoriere = € 1.857.602,62

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 31.12.2021:

- elenco reversali con la registrazione dell'ultima reversale emessa n. 2476 del 31.12.2021 - trattasi di copertura provvisori - FASSE BOSCHIVE 2020- pari a € 13,00;

- elenco mandati con la registrazione dell'ultimo mandato n. 2986 del 31.12.2021, trattasi di copertura provvisori - DIRITTI REGISTRAZIONE CONTRATTO - MIGLIORAMENTO STRADA AGRO-SILVO-PASTORALE DI MARCADENTI - pari ad € 245,00.

B. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

OTTOBRE

Mod. F24EP DI € 15.656,07 pagato con scadenza 12/11/2021

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL N. 2242 AL N. 2268 E DAL N. 2319 AL N. 2344	16/10/2021	€ 9.278,19	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 2269 AL 2283	16/10/2021	€ 2.716,03	IRAP
DAL 2284 AL 2318 E N. 2345	16/10/2021	€ 3.661,85	IRPEF E ADD.LI IRPEF

Mod. F24 EP DI € 451,19 pagato con scadenza 12/11/2021

MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE
2415	02/11/2021	236,00	IRPEF PROF.TI
2416	02/11/2021	215,19	106E

NOVEMBRE

Mod. F24EP DI € 16.257,72 pagato con scadenza 13/12/2021

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 2499 AL 2524 E DAL 2574 AL 2599	17/11/2021	€ 9.278,19	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 2525 AL 2538	17/11/2021	€ 2.291,03	IRAP
DAL 2539 AL 2573 E N. 2602	17/11/2021	€ 4.688,50	IRPEF E ADD.LI IRPEF

Mod. F24 EP DI € 1.927,35 pagato con scadenza 13/12/2021

MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE
2833	07/12/2021	908,00	IRPEF PROF.TI
2834	07/12/2021	1.019,35	106E

DICEMBRE

Mod. F24EP DI € 32.650,80 pagato con scadenza 15/12/2021

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 2735 AL 2762 E DAL 2791 AL 2818	04/12/2021	€ 18.943,01	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 2763 AL 2778	04/12/2021	€ 4.455,73	IRAP
DAL 2779 AL 2790 E N. 2819	04/12/2021	€ 9.252,06	IRPEF E ADD.LI IRPEF

Mod. F24 EP DI € 3.475,40 pagato con scadenza 27/12/2021

MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE
2980	22/12/2021	2.191,40	IRPEF PROF.TI
2981	22/12/2021	1.284,00	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	2417	02/11/2021	15.611,13	IVA ISTITUZIONALE	12/11/2021
NOVEMBRE	2832	07/12/2021	51.357,87	IVA ISTITUZIONALE	13/12/2021
DICEMBRE	2983	23/12/2021	34.593,38	IVA ISTITUZIONALE	27/12/2021

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. 07/PA/2021 del 30.09.2021, relativa al servizio di custodia, pulizia, apertura e chiusura macello comunale – III trimestre 2021, emessa da "Gelmi Luciano" con sede a Malonno (BS) di € 915,00, imponibile € 750,00 + iva al 22% € 165,00 - riferimento mandato n. 2189 del 08.10.2021;
2. Fattura n. 2610M del 12.10.2021, relativa al servizio di fornitura gas spogliatoio campo sportivo Matteotti, emessa da "Valle Camonica Servizi vendite S.p.A , con sede a Darfo Boario Terme (BS) di € 111,66, imponibile € 91,16 + Iva al 22% € 20,06, imponibile € 0,40 + iva al 10% € 0,04 - riferimento mandato n. 2464 del 10.11.2021.

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 4° trimestre 2021:

MESE DI RIFERIMENTO	MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE	F24 EP PAGATO CON SCADENZA
OTTOBRE	2418	03/11/2021	270,97	IVA COMMERCIALE	12/11/2021
NOVEMBRE	2831	07/12/2021	981,03	IVA COMMERCIALE	13/12/2021
DICEMBRE	2982	23/12/2021	812,61	IVA COMMERCIALE	27/12/2021

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. 2021 pari ad € 3.188,96;

Situazione incassi e pagamenti:

Risultano emesse nel corso del quarto trimestre 2021 reversali da n. 1 a n. 2476 e mandati da n. 1 a n. 2986.

Tutte le reversali e tutti i mandati risultano registrati ed estinti dalla Tesoreria Comunale alla data del 31.12.2021.

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. 1919 del 21.10.2021 - trattasi di ritenuta Iva Split Payment servizi istituzionali, per € 2.724,59;
- ✓ Reversale n. 2378 del 20.12.2021 – trattasi di incasso addizionale comunale Irpef anno 2021, per € 7.094,27;

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

- ✓ Mandato n. 2386 del 28.10.2021 – liquidazione fattura n. 115/PA del 30.09.2021, emessa dalla ditta “Trattoria Pirù di Legena Cristina”, con sede a Malonno (BS), relativa al servizio mensa dipendenti settembre 2021, per complessivi € 83,00, imponibile € 75,45 + Iva al 10% € 7,55;
- ✓ Mandato n. 2574 del 17.11.2021 – versamento ritenute cassa pensioni (ex CPDEL) novembre 2021, per complessivi € 147,66.

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