

COMUNE DI MALONNO
Provincia di Brescia

Verbale n. 11 del 10.07.2023

IL REVISORE DEI CONTI

La presente verifica trimestrale di cassa viene effettuata in data 10 luglio 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 30 giugno 2023

DATI CONTABILI DELL'ENTE:

A) fondo iniziale di cassa al 31 dicembre 2022		€ 2.796.678,12
a. Reversali emesse in c/residui	€ 1.025.430,37	
b. Reversali emesse in c/competenza	€ 544.007,07	
B) Totale riscossioni		<u>€ 1.569.437,44</u>
Totale generale	(A+B)	<u>€ 4.366.115,56</u>
Mandati emessi in c/residui	€ 461.156,92	
Mandati emessi in c/competenza	€ 1.897.702,89	
C) Totale pagamenti		<u>€ 2.358.859,81</u>
D) Saldo di cassa di diritto da scritture Ente a fine trimestre		€ 2.007.255,75

DATI CONTABILI TESORIERE:

A) Fondo iniziale di cassa al 31 dicembre 2022		€ 2.796.678,12
Reversali emesse	€ 1.565.305,78	
Reversali riscosse		€ 1.565.305,78
Riscossioni da regolarizzare con reversali		€ 627.816,15
B) Totale parziale		€
C) Totale generale	(A+B)	€ 4.989.800,05
D)		
Mandati emessi	€ 2.358.118,51	
Mandati pagati		€ 2.341.542,04
Pagamenti da regolarizzare con mandati		€
E) Totale uscite		€ 2.341.542,04
F) Saldo di cassa risultante dal conto di fatto (C-D)		€ 2.648.528,01

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 30.06.2023 **€ 2.007.255,75**

Reversali emesse e caricate da tesoreria: **€ 1.565.305,78**

Di cui: rimosse: **€ 1.565.305,78**

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	+ €	627.816,15

Mandati emessi e caricati dalla tesoreria: **€ 2.358.118,51**

Di cui pagati: **€ 2.341.542,04**

Da pagare (caricati e non estinti da banca)	+ €	16.576,47
Mandati emessi e non caricati da tesoreria al 30.06.2023	+ €	741,30
Pagamenti da regolarizzare con mandati da emettere	- €	0,00
Situazione Ente raccordata con situazione Tesoriere	= €	€ 2.648.258,01

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 30.06.2023:

- elenco reversali con la registrazione dell'ultima reversale emessa n. 1190 del 30.06.2023 - trattasi di restituzione anticipazione fondi economici - 2° TRIM. 2023, per € 3.390,36;
- elenco mandati con la registrazione dell'ultimo mandato n. 1619 del 30.06.2023, trattasi di buono economico n. 9, spese postali uffici - 2° TRIM. 2023, per € 140,20.

B. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

APRILE

Mod. F24EP DI € 18.266,35 pagato con scadenza 15.05.2023

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 913 AL 935 E DAL 9992 AL 1015	15.04.2023	€ 9.372,80	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 936 AL 949	15.04.2023	€ 2.525,48	IRAP
DAL 950 AL 991	15.04.2023	€ 6.368,07	IRPEF E ADD.LI IRPEF

F24 EP DI € 0,00 pagato con scadenza

MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE
		0,00	IRPEF 104E/106E

MAGGIO

Mod. F24EP DI € 30.416,65 pagato con scadenza 14.06.2023

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 1145 AL 1172 E DAL 1250 AL 1295	15.05.2023	€ 16.223,22	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 1173 AL 1192	15.05.2023	€ 4.085,08	IRAP
DAL 1193 AL 1249 E 1296	15.05.2023	€ 10.108,35	IRPEF E ADD.LI IRPEF

F24 EP DI € 0,00 pagato con scadenza

MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE
		0,00	IRPEF 104E/106E

GIUGNO

Mod. F24EP DI € 16.576,47 pagato con scadenza 14.07.2023

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 1472 AL 1494 E DAL 1549 AL 1572	12.06.2023	€ 8.302,10	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 1495 AL 1507	12.06.2023	€ 2.428,25	IRAP
DAL 1508 AL 1548	12.06.2023	€ 5.846,12	IRPEF E ADD.LI IRPEF

F24 EP DI € 603,00 pagato con scadenza 14.07.2023

MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE
1623	11.07.2023	603,00	IRPEF 104E

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
APRILE	1052	03.05.2023	24.939,51	IVA ISTITUZIONALE	12.05.2023
MAGGIO	1389	05.06.2023	13.156,94	IVA ISTITUZIONALE	13.06.2023
GIUGNO	1622	11.07.2023	18.546,05	IVA ISTITUZIONALE	14.07.2023

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. 20_23 del 12.04.2023, relativa ai lavori di riqualificazione Centro sportivo Polifunzionale di via Matteotti -, emessa da "Elettrica 3B S.r.l." con sede a Capaccio Paestum (SA), di € 76.128,00, imponibile € 62.400,00 + iva al 22% € 13.728,00 - riferimento mandato n. 1018 del 19.04.2023;
2. Fattura n. 39/001 del 31.05.2023, relativa al servizio di pasti domicilio anziani mese di maggio 2023, emessa da "Gastronomia Terr'acqua di Bettoni Roberto & c. SAS.", con sede a Edolo (BS) di € 3.898,62, imponibile € 3.544,20 + iva al 10% € 354,42 - riferimento mandato n. 1439 del 08.06.2023.

Il Revisore ha anche verificato la sostanziale correttezza dei dati riportati nella dichiarazione annuale iva per il periodo di imposta 2022, 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 € 318.316,00, iva a debito per € 20.978,00, il totale degli acquisti per euro 146.158,00 ed iva relativa di € 26.343,00 euro.

Il Revisore ha inoltre acquisito copia delle quietanze di pagamento modelli F24EP riferiti ad Iva versata per operazioni **COMMERCIALI** effettuati nel 2° trimestre 2023:

MESE DI RIFERIMENTO	MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE	F24 EP PAGATO CON SCADENZA
APRILE	1051	03.05.2023	294,56	IVA COMMERCIALE	12.05.2023
MAGGIO	1388	05.06.2023	568,86	IVA COMMERCIALE	13.06.2023
GIUGNO	1621	11.07.2023	291,03	IVA COMMERCIALE	14.07.2023

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. 2023 pari ad € 3.390,36;

Situazione incassi e pagamenti:

Risultano emesse nel corso del secondo trimestre 2023 reversali da n. 1 a n. 1190 e mandati da n. 1 a n. 1619.

Alla data del 30.06.2023:

- risultano caricati e non pagati dalla Tesoreria i mandati dal n. 1472 al n. 1572 per € 16.576,47;
- risultano emessi e non ancora caricati dalla Tesoreria i mandati dal 1615 al 1619 per un totale di € 741,30;
- Risultano emesse e non caricate dalla Tesoreria le reversali n. 1189 e 1190 per un totale di € 4.131,66.

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 30.06.2023.

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. 764 del 28.04.2023 - trattasi di copertura provvisori, incassi IMU anno 2022 per € 562,68;
- ✓ Reversale n. 1053 del 08.06.2023 – - trattasi di ritenuta Iva su acquisti per attività istituzionali – Iva Split payment – per € 71,48.

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

- ✓ Mandato n. 1335 del 24.05.2023 – liquidazione compenso ai componenti dei seggi elettorali – elezioni comunali del 14/15 maggio 2023 per complessivi € 120,00;
- ✓ Mandato n. 1426 del 07.06.2023 – liquidazione fattura n. 6-PA del 31.05.2023, emessa dalla ditta “Salveti Forneria Pasticceria”, con sede a Malonno (BS), relativa al servizio mensa dipendenti – maggio 2023, per complessivi € 34,23, imponibile € 31,12 + Iva al 10% € 3,11.

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