

COMUNE DI MALONNO
Provincia di Brescia

Verbale n. 19 del 19.07.2022

IL REVISORE DEI CONTI

La presente verifica trimestrale di cassa viene effettuata in data 19 luglio 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 30 giugno 2022

DATI CONTABILI DELL'ENTE:

A) fondo iniziale di cassa al 31 dicembre 2021		€ 1.857.602,62
a. Reversali emesse in c/residui	€ 549.786,80	
b. Reversali emesse in c/competenza	€ 1.066.854,83	
B) Totale riscossioni		<u>€ 1.616.641,63</u>
C) Totale generale	(A+B)	<u>€ 3.474.244,25</u>
Mandati emessi in c/residui	€ 478.662,77	
Mandati emessi in c/competenza	€ 1.522.965,66	
D) Totale pagamenti		<u>€ 2.001.628,43</u>
E) Saldo di cassa di diritto da scritture Ente a fine trimestre		€ 1.472.615,82

DATI CONTABILI TESORIERE:

A) Fondo iniziale di cassa al 31 dicembre 2021		€ 1.857.602,62
Reversali emesse	€ 1.616.641,63	
Reversali riscosse		€ 1.616.640,57
Riscossioni da regolarizzare con reversali		€ 140.566,99
B) Totale parziale		€
C) Totale generale	(A+B)	€ 3.614.810,18
D)		
Mandati emessi	€ 2.001.628,43	
Mandati pagati		€ 1.985.416,98
Pagamenti da regolarizzare con mandati		€ 0,00
E) Totale uscite		€ 0,00
F) Saldo di cassa risultante dal conto di fatto (C-D)		€ 1.629.393,20

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 30.06.2022 **€ 1.472.615,82**

Reversali emesse e caricate da tesoreria: **€ 1.616.641,63**

Di cui: rimosse: **€ 1.616.640,57**

Da riscuotere (emesse e non estinte da banca)	- €	0,00
Reversali emesse e non caricate dalla tesoreria alla data di verifica:	- €	1,06
Riscossioni da regolarizzare con reversali da emettere	+ €	140.566,99

Mandati emessi e caricati dalla tesoreria: **€ 2.001.628,43**

Di cui pagati: **€ 1.985.416,98**

Da pagare (caricati e non estinti da banca)	+ €	16.211,45
Mandati emessi e non caricati da tesoreria al 30.06.2022	+ €	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati da emettere	- €	0,00
Situazione Ente raccordata con situazione Tesoriere	= €	1.629.393,20

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 30.06.2022:

- elenco reversali con la registrazione dell'ultima reversale emessa n. 1.274 del 29.06.2022 - trattasi di ritenuta Iva Split Payment servizi istituzionali, per € 163,42;
- elenco mandati con la registrazione dell'ultimo mandato n. 1.546 del 29.06.2022, trattasi di liquidazione Fattura Doc. n. PJ05431854 del 31/05/2022 - FORNITURA CARBURANTE SCUOLABUS - MAGGIO 2022, emessa da Kuwait Petroleum Italia S.p.A., con sede a Roma, di € 906,25, imponibile € 742,83 + iva al 22% € 163,42.

B. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

APRILE

Mod. F24EP DI € 16.157,25 pagato con scadenza 13/05/2022

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 924 AL 951 E DAL 954 AL 978	04/05/2022	€ 8.725,52	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 976 AL 993	04/05/2022	€ 2.306,85	IRAP
DAL 874 AL 923	04/05/2022	€ 5.124,88	IRPEF E ADD.LI IRPEF

F24 EP DI € 624,50 pagato con scadenza 13.05.2022

MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE
994	09.05.2022	588,50	IRPEF 104E
995	09.05.2022	36,00	IRPEF 106E

MAGGIO

Mod. F24EP DI € 17.167,41 pagato con scadenza 14/06/2022

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 1045 AL 1067 E DAL 1133 AL 1159	14/05/2022	€ 8.952,61	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 1068 AL 1082	14/05/2022	€ 2.547,84	IRAP
DAL 1083 AL 1132	14/05/2022	€ 5.666,96	IRPEF E ADD.LI IRPEF

F24 EP DI € 2.672,00 pagato con scadenza 13.06.2022

MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE
1265	06.06.2022	2.672,00	IRPEF 104E

GIUGNO

Mod. F24EP DI € 16.211,45 pagato con scadenza 15/07/2022

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 1309 AL 1322 E DAL 1397 AL 1422	15/06/2022	€ 8.952,73	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 1333 AL 1346	15/06/2022	€ 2.315,36	IRAP
DAL 1347 AL 1396	15/06/2022	€ 4.943,36	IRPEF E ADD.LI IRPEF

F24 EP DI € 200,00 pagato con scadenza 13.07.2022

MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE
1549	01.07.2022	200,00	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	996	09.05.2022	10.407,79	IVA ISTITUZIONALE	13.05.2022
MAGGIO	1264	06.06.2022	44.551,66	IVA ISTITUZIONALE	13.06.2022
GIUGNO	1548	01.07.2022	13.024,00	IVA ISTITUZIONALE	13.07.2022

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. 0050010311 del 01.04.2022, relativa al canone attraversamento fognario– anno 2022, emessa da “Ferrovienord” con sede a Milano, di € 65,60, imponibile € 53,77 + iva al 22% € 11,83 - riferimento mandato n. 854 del 15.04.2022;
2. Fattura n. 147 del 31.05.2022, relativa al servizio di pulizia palestra comunale, maggio 2022, emessa da “Trapezio Cooperativa Sociale – Onlus”, con sede a Darfo Boario Terme (BS) di € 351,99, inversione contabile – reverse charge - riferimento mandato n. 1.269 del 09.06.2022

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 2° trimestre 2022:

MESE DI RIFERIMENTO	MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE	F24 EP PAGATO CON SCADENZA
APRILE	997	09.05.2022	269,48	IVA COMMERCIALE	13.05.2022
MAGGIO	1263	06.06.2022	998,00	IVA COMMERCIALE	13.06.2022
GIUGNO	1547	01.07.2022	125,87	IVA COMMERCIALE	13.07.2022

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 2° trim. 2022 pari ad € 3.973,21;

Situazione incassi e pagamenti:

Risultano emesse nel corso del secondo trimestre 2022 reversali da n. 1 a n. 1.274 e mandati da n. 1 a n. 1.546.

Alla data del 30.06.2022 risultano caricati e non pagati dalla Tesoreria i mandati dal n. 1.309 al n. 1.422, per un totale di € 16.211,45.

Risulta emessa e non caricata dalla Tesoreria la reverse dalla n. 1.253 di € 1,06.

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 30.06.2022.

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:

- ✓ Reverse n. 717 del 15.04.2022 - trattasi di ritenuta Iva Split Payment commerciale, per € 26,40;
- ✓ Reverse n. 1.251 del 28.06.2022 – trattasi di copertura provvisori - incasso relativo a concessione loculi cimiteriali– anno 2022, per € 2.600,00;

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

- ✓ Mandato n. 1.205 del 25.05.2022 – liquidazione fattura n. 001014 del 17.05.2022, emessa dalla ditta “Brognoli S.r.l.”, con sede a Piancogno (BS), relativa al servizio manutenzione straordinaria impianto ascensore scuole elementari – anno 2022, per complessivi € 390,40, imponibile € 320,00 + Iva al 22% € 70,40;
- ✓ Mandato n. 1.437 del 17.06.2022 – versamento al Ministero dell’Interno di corrispettivo per il rilascio di carte d’identità elettroniche dall’01.06.2022 al 15.06.2022, per complessivi € 352,59.

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