

COMUNE DI MALONNO
Provincia di Brescia

Verbale n. 7 del 21.04.2022

IL REVISORE DEI CONTI

La presente verifica trimestrale di cassa viene effettuata in data 21 aprile 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 marzo 2022

DATI CONTABILI DELL'ENTE:

A) fondo iniziale di cassa al 31 dicembre 2021		€ 1.857.602,62
a. Reversali emesse in c/residui	€ 228.052,00	
b. Reversali emesse in c/competenza	€ 282.260,38	
B) Totale riscossioni		<u>€ 510.312,38</u>
C) Totale generale	(A+B)	<u>€ 2.367.915,00</u>
Mandati emessi in c/residui	€ 458.614,31	
Mandati emessi in c/competenza	€ 576.511,54	
D) Totale pagamenti		<u>€ 1.035.125,85</u>
E) Saldo di cassa di diritto da scritture Ente a fine trimestre		€ 1.332.789,15

DATI CONTABILI TESORIERE:

A) Fondo iniziale di cassa al 31 dicembre 2021		€ 1.857.602,62
Reversali emesse	€ 510.312,38	
Reversali riscosse		€ 500.976,60
Riscossioni da regolarizzare con reversali		€ 79.190,19
B) Totale parziale		€
C) Totale generale	(A+B)	€ 2.437.769,41
D)		
Mandati emessi	€ 1.035.125,85	
Mandati pagati		€ 912.160,78
Pagamenti da regolarizzare con mandati		€ 0,00
E) Totale uscite		€ 0,00
F) Saldo di cassa risultante dal conto di fatto (C-D)		€ 1.525.608,63

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 31.03.2022 **€ 1.332.789,15**

Reversali emesse e caricate da tesoreria: **€ 510.312,38**

Di cui: rimosse: **€ 500.976,60**

Da riscuotere (emesse e non estinte da banca)	- €	9.335,78
Reversali emesse e non caricate dalla tesoreria alla data di verifica:	- €	0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali da emettere	+ €	79.190,19

Mandati emessi e caricati dalla tesoreria: **€ 1.035.125,85**

Di cui pagati: **€ 912.160,78**

Da pagare (caricati e non estinti da banca)	+ €	122.965,07
Mandati emessi e non caricati da tesoreria al 31.03.2022	+ €	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati da emettere	- €	0,00
Situazione Ente raccordata con situazione Tesoriere	= €	1.525.608,63

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 31.03.2022:

- elenco reversali con la registrazione dell'ultima reversale emessa n. 624 del 30.03.2022 - trattasi di ritenuta Iva Split Payment servizi istituzionali, per € 4.507,75;
- elenco mandati con la registrazione dell'ultimo mandato n. 802 del 30.03.2022, trattasi di liquidazione Fattura Doc.N.11 del 24/03/2022 - 50% FISSO NEVE - ANNO 2022, emessa da Consorzio Forestale e Minerario Valle Allione con sede a Paisco Lovenio "(BS) di € 11.472,88, imponibile € 9.404,00 + iva al 22% € 2.068,88.

B. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

GENNAIO

F24EP DI € 15.942,13 pagato con scadenza 14/02/2022

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 73 AL 99 E DAL 167 AL 196	22/01/2022	€ 9.342,62	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 100 AL 116	22/01/2022	€ 2.340,61	IRAP
DAL 119 AL 166	22/01/2022	€ 4.258,90	IRPEF E ADD.LI IRPEF

F24 EP DI € 182,00 pagato con scadenza 14.02.2022

MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE
309	07.02.2022	182,00	IRPEF 104E

FEBBRAIO

F24EP DI € 17.526,06 pagato con scadenza 14/03/2022

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 388 AL 412 E DAL 468 AL 495	19/02/2022	€ 9.893,11	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 413 AL 427	19/02/2022	€ 2.466,90,20	IRAP
DAL 428 AL 467	19/02/2022	€ 5.166,05	IRPEF E ADD.LI IRPEF

F24 EP DI € 2.140,00 pagato con scadenza 14.03.2022

MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE
530	02.03.2022	264,00	IRPEF 104E
531	02.03.2022	1.876,00	IRPEF 106E

MARZO

F24EP DI € 22.002,05 pagato con scadenza 15/04/2022

MANDATI	DATA	IMPORTO	CAUSALE
DAL 632 AL 659 E DAL 728 AL 769	18/03/2022	€ 11.732,44	CONTRIBUTI EX INPDAP
DAL 660 AL 677	18/03/2022	€ 2.937,97	IRAP
DAL 678 AL 727	18/03/2022	€ 7.331,64	IRPEF E ADD.LI IRPEF

F24 EP DI €4.534,88 pagato con scadenza 14.04.2022

MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE
809	06.04.2022	4.534,88	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
GENNAIO	310	07.02.2022	21.754,53	IVA ISTITUZIONALE	14.02.2022
FEBBRAIO	529	02.03.2022	7.159,36	IVA ISTITUZIONALE	14.03.2022
MARZO	808	06.04.2022	50.664,62	IVA ISTITUZIONALE	14.04.2022

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. 2022007313 del 02.03.2022, relativa al servizio SERVIZIO RID CENTRALINA BOSCHE - 01/2022, emessa da "GSE" con sede a Roma, di € 336,72, imponibile € 276,00 + iva al 22% € 60,72 - riferimento mandato n. 543 del 07.03.2022;
2. Fattura n. 67 del 28.02.2022, relativa al servizio di pulizia palestra comunale, febbraio 2022, emessa da "Trapezio Cooperativa Sociale - Onlus, con sede a Darfo Boario Terme (BS) di € 351,99, inversione contabile – reverse charge - riferimento mandato n. 550 del 08.03.2022

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 1° trimestre 2022:

MESE DI RIFERIMENTO	MANDATI	DATA	IMPORTO €	CAUSALE	F24 EP PAGATO CON SCADENZA
GENNAIO	311	07.02.2022	517,04	IVA COMMERCIALE	14.02.2022
FEBBRAIO	528	02.03.2022	436,32	IVA COMMERCIALE	14.03.2022
MARZO	807	06.04.2022	743,98	IVA COMMERCIALE	14.04.2022

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 1° trim. 2022 pari ad € 3.424,86;

Situazione incassi e pagamenti:

Risultano emesse nel corso del primo trimestre 2022 reversali da n. 1 a n. 624 e mandati da n. 1 a n. 802.

Alla data del 31.03.2022 risultano caricati e non pagati dalla Tesoreria i mandati dal n. 632 al n. 769 e dal n. 777 al n. 802 per un totale di € 122.965,07.

Risultano emesse e non caricate dalla Tesoreria le reversali dalla n. 607 alla n. 624 per un totale di € 9.335,78.

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 31.03.2022.

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:

- ✓ Reversale n. 151 del 28.01.2022 - trattasi di ritenuta Iva Split Payment servizi istituzionali, per € 3.516,78;
- ✓ Reversale n. 272 del 18.02.2022 – trattasi di incasso saldo canone di affitto Ufficio Postale – anno 2021, per € 2.982,24;

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

- ✓ Mandato n. 250 del 27.01.2022 – liquidazione fattura n. 4/PA del 10.01.2022, emessa dalla ditta “PREAN S.r.l.”, con sede a San Poalo D’Argon (BG), relativa al servizio manutenzione ordinaria impianto antincendio scuole elementari – I semestre 2022, per complessivi € 585,60, imponibile € 480,00 + Iva al 22% € 105,60;
- ✓ Mandato n. 394 del 19.02.2022 – versamento ritenute cassa pensioni (ex CPDEL) febbraio 2022, per complessivi € 443,26.

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