

COMUNE DI PISOGNE

Provincia di Brescia

Revisore Unico

Il giorno 21 del mese di NOVEMBRE 2019 alle ore 9:30 presso l'Ufficio Ragioneria del Comune di Pisogne, il sottoscritto dott. Giovanni Bignotti, Revisore dei Conti, a norma del 267/00 e del regolamento di contabilità, ha proceduto alla verifica trimestrale di cassa.

CONCILIAZIONE SALDI

a) **Determinazione del fondo di cassa al 30/09/2019 sulla scorta delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente**

Fondo di cassa all'1/1/2019	1.718.094,57
Entrate: reversali dal n° 1 al n° 2218 del 30/09/19	4.908.542,92
Uscite: mandati dal n° 1 al n° 1519 del 30/09/19	5.578.115,37
Fondo di cassa come da contabilità	1.048.522,12

b) **Confronto con l'estratto conto del Tesoriere**

Dalla verifica di cassa analitica resa dal Tesoriere Banca Popolare di Sondrio – Agenzia di Pisogne (all. n.1) risulta, alla data del 30/09/2019:

- 1) Saldo di cassa di € + 1.263.427,78 e, quindi, una differenza positiva di € 214.905,66 rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente.
- 2) Saldo Banca d'Italia risultante dal mod. 56/TU pari a € 1.259.991,16, con una differenza rispetto al saldo di fatto del Tesoriere di - € 3.436,62.

saldo cassa da contabilità al 30.09.2019	1.048.522,12 €
- reversali da riscuotere	- €
- reversali annullate	- €
+ riscossioni da regolarizzare con reversali	148.116,74 €
- reversali emesse non inoltrate a tesoreria	25.029,79 €
+ mandati emessi non pagati	41.882,30 €
+ mandati emessi ma non trasmessi alla tesoreria	50.164,01 €
- pagamenti da regolarizzare con mandati	227,60 €
saldo cassa da Tesoriere al 30.09.2019	1.263.427,78 €
- versamenti non ancora contabilizzati in B.I. (operazioni del 30.09)	4.232,54 €
- pagamenti non ancora contabilizzati in B.I.	- €
+ accrediti contabilizzati in B.I. ma dal tesoriere il 01.10	795,92 €
saldo contabilità speciale comunicato dalla Banca D'Italia	1.259.991,16 €

L'Organo di Revisione precisa che i dati sopra riportati, sono stati desunti dai tabulati forniti dal Tesoriere a corredo della verifica.

COMUNE DI PISOGLNE

Provincia di Brescia

CONTI CORRENTI POSTALI

L'estratto conto dei conti correnti BancoPosta disponibile presenta al 30 settembre 2019 i seguenti saldi:

n.14517254	Tesoreria	€ 6.134,12
n.12079257	Polizia Municipale	€ 16.845,90
n. 1032260471	Servizio ICP e affissioni	€ 783,16

AGENTI CONTABILI

SERVIZIO ECONOMATO

Il ruolo dell'economato risulta assegnato con apposita delibera dalla dr.ssa Paola Zonta. La dotazione annua per l'anno 2019 è pari a € 3.000,00= e risultano i seguenti movimenti:

- Anticipazione effettuato con mandato n. 118 del 23.01.2019 € 3.000,00;
- n. 0 buoni emessi nel III trimestre € 0,00;

Con la determinazione del Responsabile dell'Area Finanziaria n. 37 del 31.10.2019 si è approvato il rendiconto del servizio di economato relativo al III trimestre 2019.

AGENTI CONTABILI INTERNI

Le somme incassate e riversate al Tesoriere dagli agenti contabili nel III trimestre 2019 sono le seguenti:

Fausto Cancellerini - Comandante Polizia locale:

- Sanzioni codice della strada € 17.648,60;
- COSAP temporanea € 3.876,00
- Energia elettrica mercato € 0 (nessun movimento)
- Proventi parcometro € 16.227,75 (l'importo riversato risulta inferiore di 0,01€)

Anna Portesi - Ufficio Anagrafe:

- Diritti di segreteria € 103,48;
- Diritti carte d'identità cartacee € 54,98
- Diritti carte d'identità elettroniche € 5.126,22

Giuseppe Quetti

- Proventi area Duadell € 5.895,00

I dettagli degli importi sopra indicati sono riportati nei conti di gestione presentati dagli agenti contabili.

RITENUTE PREVIDENZIALI ED ERARIALI

COMUNE DI PISOGNE

Provincia di Brescia

Si espongono i versamenti delle ritenute previdenziali ed erariali eseguite dall'ente nel trimestre esaminato:

tipologia	importo	data versamento	estremi versamento
LUGLIO			
dipendenti (Irpef)	8.561,04	16/08/2019	Mod. F24 EP prot. n. 19080109033622592 del 01/08/2019 e n.
dipendenti (contributi previdenziali)	21.156,94	16/08/2019	19080109033622592-000001 del 16/08/2019
autonomi /altre ritenute	-		
AGOSTO			
dipendenti (Irpef)	7.864,14	16/09/2019	Mod. F24 EP prot. n. 19090310562036493 del 03/09/2019 e n.
dipendenti (contributi previdenziali)	20.858,32	16/09/2019	19090310562036493-000001 del 16/09/2019
autonomi /altre ritenute	1.247,03	16/09/2019	
SETTEMBRE			
dipendenti (Irpef)	11.557,71	16/10/2019	Mod. F24 EP prot. n. 1910011224153006 del 01/10/2019 e n. 1910011224153006-000001 del 16/10/2019
dipendenti (contributi previdenziali)	24.772,27	16/10/2019	
autonomi /altre ritenute	389,42	16/10/2019	

VERSAMENTI IVA

IVA COMMERCIAL E	IVA CREDITO	IVA DEBITO	SALDO	CREDITO PRECEDENTE	IMPORTO VERSAMENTO	ESTREMI VERSAMENTO
LUGLIO	1.438,00	4.374,53	2.936,53	-	2.936,53	n. 19080109033622592-000001 del 16/08/2019
AGOSTO	889,96	2.062,54	1.172,58	-	1.172,58	n. 19090310562036493-000001 del 16/09/2019
SETTEMBRE	1.868,17	4.586,57	2.718,40	-	2.718,40	N. 1910011224153006-000001 del 16/10/2019

COMUNE DI PISOGNE

Provincia di Brescia

IVA ISTITUZIONALE (Split payment)	IVA CREDITO	IVA DEBITO	SALDO	CREDITO PRECEDENTE	IMPORTO VERSAMENTO	ESTREMI VERSAMENTO
LUGLIO	-	44.306,40	44.306,40	-	44.306,40	n. 19080109033622592-000001 del 16/08/2019
AGOSTO	-	40.903,44	40.903,44	-	40.903,44	n. 19090310562036493-000001 del 16/09/2019
SETTEMBRE	-	27.382,89	27.382,89	-	27.382,89	N. 1910011224153006-000001 del 16/10/2019

DEPOSITI CAUZIONALI

Il Revisore inoltre prende atto che:

- Come da elenco sottoscritto dal Tesoriere i depositi cauzionali in contanti a favore del Comune, esistenti presso la Tesoreria al 30/09/19 sono pari a complessivi € **23.443,53**;
- I depositi cauzionali in contanti per vincolo idrogeologico a favore del Comune certificati dal Tesoriere, esistenti presso la Tesoreria al 30/09/19 sono pari a complessivi € **29.832,78**;
- Il Tesoriere custodisce marche per diritti di segreteria e diritti delle carte d'identità per un valore virtuale di € **6.480,20**.
- Il Tesoriere non detiene titoli a custodia;

VERIFICA A CAMPIONE ORDINATIVI DI INCASSO E DI PAGAMENTO

Il revisore procede alla verifica a campione degli ordinativi di incasso e di pagamento individuando casualmente n. 5 ordinativi di incasso e n. 5 ordinativi di pagamento.

Reversali:

le reversali estratte sono n. 1549-1600-1699 – 1981-2194.

Mandati di pagamento:

n. 1198 N 1277 il pagamento risulta effettuato con un giorno di ritardo rispetto ai 30 gg. di ricezione della fattura. Si raccomanda di rispettare i termini di pagamento

n. 1290 il pagamento risulta effettuato in ritardo rispetto ai 30 gg. di ricezione della fattura. Si raccomanda di rispettare i termini di pagamento

n. 1416 nella fattura non risulta l'indicazione della determina di assunzione di impegno di spesa sostituiti dai dati del contratto.

IL REVISORE
(dott. Rag. Giovanni Bignotti)

