

COMUNE DI PISOgne

Provincia di Brescia

Revisore Unico

Verbale n. 17 del 22/10/2024

Il giorno 22 del mese di OTTOBRE 2024 alle ore 9:30 presso il Comune di Pisogne, il sottoscritto dott. Gian Mario Corioni, Revisore dei Conti, a norma del D.Lgs. 267/00 e del regolamento di contabilità, ha proceduto alla verifica trimestrale di cassa.

CONCILIAZIONE SALDI

a) Determinazione del fondo di cassa al 30/09/2024 sulla scorta delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente

Fondo di cassa all'1/1/2024	4.519.716,78
Entrate: reversali dal n° 1 al n° 2576 del 30/09/2024	7.134.569,86
Uscite: mandati dal n° 1 al n° 2052 del 30/09/2024	10.554.341,66
Fondo di cassa come da contabilità	1.099.944,98

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 30/09/2024:

- 1) Saldo di cassa di € + 1.672.280,57 e, quindi, una differenza positiva di € 572.335,49 rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente.
- 2) Saldo Banca d'Italia risultante dal mod. 56/TU pari a € 1.653.997,59, con una differenza rispetto al saldo di fatto del Tesoriere di - € 18.282,98

	saldo cassa da contabilità al 30.09.2024				1.099.944,98 €
-	reversali da riscuotere				- €
-	reversali annullate				- €
+	riscossioni da regolarizzare con reversali				543.377,25 €
-	reversali emesse non inoltrate a tesoreria				1.792,00 €
+	mandati emessi non pagati				30.750,34 €
+	mandati emessi ma non trasmessi alla tesoreria				- €
-	pagamenti da regolarizzare con mandati				- €
	saldo cassa da Tesoriere al 30.09.2024				1.672.280,57 €
+	versamenti/prelievi non ancora contabilizzati in B.I.	-			27.430,85 €
+	pagamenti non ancora contabilizzati in B.I.				755,55 €
+	accrediti contabilizzati in B.I. ma non dal tesoriere				8.392,32 €
	saldo contabilità speciale comunicato dalla Banca D'Italia				1.653.997,59 €

COMUNE DI PISOONE

Provincia di Brescia

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

CONTI CORRENTI POSTALI

L'estratto conto dei conti correnti BancoPosta disponibile presenta al 30 settembre 2024 i seguenti saldi:

n.14517254	Tesoreria	€	8.131,82
n.12079257	Polizia Municipale	€	397,14

AGENTI CONTABILI

SERVIZIO ECONOMATO

Il ruolo dell'economo risulta assegnato con apposita delibera di G.C. n. 119 del 15/06/2022 dalla Sig.ra Sabrina Serio

La dotazione annua per l'anno 2024 è pari a € 3.000,00= e risultano i seguenti movimenti:

- Anticipo effettuato con mandato n. 45 del 10.01.2024 € 1.000,00;
- Restituzione anticipo 1° trimestre 2024 effettuata con ordinativi di incasso n. 915, n. 916, n. 917, n. 918, n. 919 e n. 920 del 05/04/2024 € 491,86
- Restituzione anticipo 2° trimestre 2024 effettuata con ordinativi di incasso n. 1838, n. 1839, n. 1840, n. 1841, n. 1842 e n. 1843 del 05/07/2024 € 271,13
- n. 5 buoni emessi nel 3° trimestre € 34,15
- Restituzione anticipo 3° trimestre 2024 effettuata con ordinativi di incasso n. 2608 e n. 2609 del 02/10/2024 € 34,15

Con la determinazione del Responsabile dell'Area Finanziaria n. 33 del 02/10/2024 si è approvato il rendiconto del servizio di economato relativo al III trimestre 2024.

AGENTI CONTABILI INTERNI

Le somme incassate e riversate al Tesoriere dagli agenti contabili nel III trimestre 2024 sono le seguenti:

Erica Silini – Polizia locale:

- Sanzioni codice della strada € 0 (nessun movimento)
- COSAP temporanea € 0 (nessun movimento)
- Energia elettrica mercato € 0 (nessun movimento)
- Proventi parcometro € 11.363,15

COMUNE DI PISOONE

Provincia di Brescia

Laura Berteni - Ufficio Anagrafe:

- Diritti di segreteria € 96,98
- Diritti carte d'identità cartacee € 15,48
- Diritti carte d'identità elettroniche € 4.949,56

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

RITENUTE PREVIDENZIALI ED ERARIALI

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

tipologia	importo	data versamento	estremi versamento
LUGLIO			
dipendenti (Irpef)	9.547,67	20/08/2024	Mod. F24 EP prot. n. 24080210355849223 del 02/08/2024 e n. 24080210355849223-000001 del 20/08/2024
dipendenti (contributi previdenziali)	21.199,43	20/08/2024	
autonomi /altre ritenute	7.517,00	20/08/2024	
AGOSTO			
dipendenti (Irpef)	14.753,38	16/09/2024	Mod. F24 EP prot. n. 24090208554363052 del 02/09/2024 e n. 24090208554363052-000001 del 16/09/2024
dipendenti (contributi previdenziali)	18.337,29	16/09/2024	
autonomi /altre ritenute	3.392,97	16/09/2024	
SETTEMBRE			
dipendenti (Irpef)	10.253,85	16/10/2024	Mod. F24 EP prot. n. 24100215491043784 del 02/10/2024 e n. 24100215491043784-000001 del 16/10/2024
dipendenti (contributi previdenziali)	17.826,48	16/10/2024	
autonomi /altre ritenute	406,27	16/10/2024	

VERSAMENTI IVA

COMUNE DI PISOgne

Provincia di Brescia

IVA COMMERCIAL E	IVA CREDITO	IVA DEBITO	SALDO	CREDITO PRECEDENT E	IMPORTO VERSAMENTO	ESTREMI VERSAMENTO
LUGLIO	2.674,95	8.734,87	6.059,92	-	6.059,92	n. 24058210355849223- 000001 del 20/08/2024
AGOSTO	892,10	5.013,50	4.121,40	-	4.121,40	n. 2409028554363052- 000001 del 16/09/2024
SETTEMBRE	1.245,68	3.766,20	2.520,52	-	2.520,52	n. 24100215491043784- 000001 del 16/10/2024

IVA ISTITUZION ALE (Split payment)	IVA CREDITO	IVA DEBITO	SALDO	CREDITO PRECEDENT E	IMPORTO VERSAMENT O	ESTREMI VERSAMENTO
LUGLIO	-	152.075,73	152.075,73	-	152.075,73	n. 24058210355849223- 000001 del 20/08/2024
AGOSTO	-	67.797,03	67.797,03	-	67.797,03	n. 2409028554363052- 000001 del 16/09/2024
SETTEMBRE	-	92.202,95	92.202,95	-	92.202,95	n. 24100215491043784- 000001 del 16/10/2024024

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 30/09/2024 sono pari a complessivi € **19.564,97**;
- I depositi cauzionali in contanti per vincolo idrogeologico a favore del Comune certificati dal Tesoriere, esistenti presso la Tesoreria al 30/09/2024 sono pari a complessivi € **22.232,78**;
- 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. 3 ordinativi di incasso e n. 3 ordinativi di pagamento.

COMUNE DI PISOGLNE

Provincia di Brescia

Reversali:

le reversali estratte sono n. 1861 – 2174 - 2364

Mandati di pagamento:

i mandati estratti sono n. 1456 – 1689 - 2027

Il Revisore non rileva irregolarità negli ordinativi e nei mandati verificati.

IL REVISORE

(Dott. Gian Mario Corioni)