

COMUNE DI PISOONE

Provincia di Brescia

Revisore Unico

Verbale n. 26 del 07/11/2022

Il giorno 7 del mese di NOVEMBRE 2022 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 30/09/2022 sulla scorta delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente

| | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa all'1/1/2022 | 4.133.123,91 |
| Entrate: reversali dal n° 1 al n° 2525 del 30/09/2022 | 5.709.535,76 |
| Uscite: mandati dal n° 1 al n° 1998 del 29/09/2022 | 6.619.106,89 |
| Fondo di cassa come da contabilità | 3.223.552,78 |

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 30/09/2022:

- 1) Saldo di cassa di € + 3.552.320,30 e, quindi, quindi, una differenza positiva di € 328.767,52 rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente.
- 2) Saldo Banca d'Italia risultante dal mod. 56/TU pari a € 3.602.168,62, con una differenza rispetto al saldo di fatto del Tesoriere di € 49.848,32

COMUNE DI PISOgne

Provincia di Brescia

| | | |
|---|---|-----------------------|
| | saldo cassa da contabilità al 30.09.2022 | 3.223.552,78 € |
| - | reversali da riscuotere | - € |
| - | reversali annullate | - € |
| + | riscossioni da regolarizzare con reversali | 276.484,71 € |
| - | reversali emesse non inoltrate a tesoreria | - € |
| + | mandati emessi non pagati | 52.554,04 € |
| + | mandati emessi ma non trasmessi alla tesoreria | - € |
| - | pagamenti da regolarizzare con mandati | 271,23 € |
| | saldo cassa da Tesoriere al 30.09.2022 | 3.552.320,30 € |
| + | versamenti/prelievi non ancora contabilizzati in B.I. | 24.950,26 € |
| + | pagamenti non ancora contabilizzati in B.I. | |
| + | accrediti contabilizzati in B.I. ma non dal tesoriere | 24.898,06 € |
| | saldo contabilità speciale comunicato dalla Banca D'Italia | 3.602.168,62 € |
| | | |
| | | |
| | | |

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 2022 i seguenti saldi:

| | | | |
|------------|--------------------|---|----------|
| n.14517254 | Tesoreria | € | 4.438,34 |
| n.12079257 | Polizia Municipale | € | 5.689,83 |

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 Seriola

La dotazione annua per l'anno 2022 è pari a € 3.000,00= e risultano i seguenti movimenti:

COMUNE DI PISOONE

Provincia di Brescia

- Anticipazione effettuata con mandato n. 1345 del 27.06.2022 € 1.000,00;
- n. 3 buoni emessi nel III trimestre € 78,52
- Restituzione anticipazione 3^ trimestre 2022 effettuata con ordinativi di incasso n. 2650 e n. 2651 del 10/10/2022 € 78,52

AGENTI CONTABILI INTERNI

Le somme incassate e riversate al Tesoriere dagli agenti contabili nel III trimestre 2022 sono le seguenti:

Erica Silini – Polizia locale:

- Sanzioni codice della strada € 3.371,00
- COSAP temporanea € 1.521,00
- Energia elettrica mercato € 0 (nessun movimento)
- Proventi parcometro € 12.728,30

Laura Berteni - Ufficio Anagrafe:

- Diritti di segreteria € 79,56
- Diritti carte d'identità cartacee € 30,96
- Diritti carte d'identità elettroniche € 4.629,24

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:

COMUNE DI PISOONE

Provincia di Brescia

| tipologia | importo | data versamento | estremi versamento |
|---------------------------------------|-----------|-----------------|--|
| LUGLIO | | | |
| dipendenti (Irpef) | 12.798,00 | 22/08/2022 | Mod. F24 EP prot. n. 22080917592247057 del 09/08/2022 e n. 22080917592247057-000001 del 22/08/2022 |
| dipendenti (contributi previdenziali) | 18.030,22 | 22/08/2022 | |
| autonomi /altre ritenute | 4.797,24 | 22/08/2022 | |
| AGOSTO | | | |
| dipendenti (Irpef) | 7.742,98 | 16/09/2022 | Mod. F24 EP prot. n. 22091212435130528 del 12/09/2022 e n. 22091212435130528-000001 del 16/09/2022 |
| dipendenti (contributi previdenziali) | 19.863,37 | 16/09/2022 | |
| autonomi /altre ritenute | 360,56 | 16/09/2022 | |
| SETTEMBRE | | | |
| dipendenti (Irpef) | 16.561,01 | 17/10/2022 | Mod. F24 EP prot. n. 22101011360446837 del 10/10/2022 e n. 22101011360446837-000001 del 17/10/2022 |
| dipendenti (contributi previdenziali) | 31.567,84 | 17/10/2022 | |
| autonomi /altre ritenute | 13.607,66 | 17/10/2022 | |
| dipendenti (contributi previdenziali) | 259,90 | 17/10/2022 | Mod. F24 EP prot. n. 2101315041016083 del 13/10/2022 e n. 2101315041016083-000001 del 17/10/2022 |

VERSAMENTI IVA

COMUNE DI PISOgne

Provincia di Brescia

| IVA COMMERCIAL E | IVA CREDITO | IVA DEBITO | SALDO | CREDITO PRECEDENTE | IMPORTO VERSAMENTO | ESTREMI VERSAMENTO |
|------------------|-------------|------------|----------|--------------------|--------------------|--|
| LUGLIO | 7.401,12 | 8.633,99 | 1.232,87 | - | 1.232,87 | n. 22080917592247057-000001 del 22/08/2022 |
| AGOSTO | 446,07 | 4.082,67 | 3.636,60 | - | 3.636,60 | n. 22091212435130528-000001 del 16/09/2022 |
| SETTEMBRE | 1.743,99 | 3.668,51 | 1.924,52 | - | 1.924,52 | n. 22101315041016083-000001 del 17/10/2022 |

| IVA ISTITUZIONALE (Split payment) | IVA CREDITO | IVA DEBITO | SALDO | CREDITO PRECEDENTE | IMPORTO VERSAMENTO | ESTREMI VERSAMENTO |
|-----------------------------------|-------------|------------|------------|--------------------|--------------------|--|
| LUGLIO | - | 15.071,10 | 15.071,10 | - | 15.071,10 | n. 22080917592247057-000001 del 22/08/2022 |
| AGOSTO | - | 39.860,43 | 39.860,43 | - | 39.860,43 | n. 22091212435130528-000001 del 16/09/2022 |
| SETTEMBRE | - | 102.867,13 | 102.867,13 | - | 102.867,13 | n. 22101011360446837-000001 del 17/10/2022 |

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 30/09/2022 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 30/09/2022 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

COMUNE DI PISOONE

Provincia di Brescia

Il revisore procede alla verifica a campione degli ordinativi di incasso e di pagamento individuando casualmente n. 3 ordinativi di incasso e n. 3 mandati di pagamento.

Reversali:

le reversali estratte sono n. 1737 – 1954 - 2176

Mandati di pagamento:

i mandati estratti sono n. 1396 – 1619 - 1831

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

IL REVISORE

(Dott. Gian Mario Corioni)