

# COMUNE DI PISOgne

Provincia di Brescia

## Revisore Unico

### Verbale n. 14 del 15/05/2023

Il giorno 15 del mese di MAGGIO 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 31/03/2023 sulla scorta delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente

Fondo di cassa all'1/1/2023	6.362.997,11
Entrate: reversali dal n° 1 al n° 803 del 31/03/2023	1.104.092,30
Uscite: mandati dal n° 1 al n° 998 del 31/03/2023	2.013.076,63
Fondo di cassa come da contabilità	5.454.012,78

#### 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 31/03/2023:

📁 ③ Saldo di cassa di € + 5.840.726,36 e, quindi, quindi, una differenza positiva di € 386.713,58 rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente.

📄 ③ Saldo Banca d'Italia risultante dal mod. 56/TU pari a € 5.829.344,57, con una differenza rispetto al saldo di fatto del Tesoriere di € 11.381,79

	<b>saldo cassa da contabilità al 31.03.2023</b>				<b>5.454.012,78 €</b>
-	reversali da riscuotere				4.012,51 €
-	reversali annullate				- €
+	riscossioni da regolarizzare con reversali				344.304,96 €
-	reversali emesse non inoltrate a tesoreria				- €
+	mandati emessi non pagati				46.612,35 €
+	mandati emessi ma non trasmessi alla tesoreria				- €
-	pagamenti da regolarizzare con mandati				191,22 €
	<b>saldo cassa da Tesoriere al 31.03.2023</b>				<b>5.840.726,36 €</b>
+	versamenti/prelievi non ancora contabilizzati in B.I.	-			16.353,08 €
+	pagamenti non ancora contabilizzati in B.I.				
+	accrediti contabilizzati in B.I. ma non dal tesoriere				4.971,29 €
	<b>saldo contabilità speciale comunicato dalla Banca D'Italia</b>				<b>5.829.344,57 €</b>

# COMUNE DI PISOGNE

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 31 marzo 2023 i seguenti saldi:

n.14517254	Tesoreria	€	517,09
n.12079257	Polizia Municipale	€	2.335,84

## 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 2023 è pari a € 3.000,00= e risultano i seguenti movimenti:

- Anticipazione effettuata con mandato n. 44 del 11.01.2023 € 1.000,00;
- n. 5 buoni emessi nel 1^ trimestre € 149,28
- Restituzione anticipazione 1^ trimestre 2023 effettuata con ordinativi di incasso n. 854, n. 855, n. 856 e n. 857 del 04/04/2023 € 99,38
- Restituzione anticipazione 1^ trimestre 2023 effettuata con ordinativo di incasso n. 928 del 13/04/2023 € 49,90

Con la determinazione del Responsabile dell'Area Finanziaria n. 16 del 04/04/2023 si è approvato il rendiconto del servizio di economato relativo al I trimestre 2023.

### AGENTI CONTABILI INTERNI

Le somme incassate e riversate al Tesoriere dagli agenti contabili nel I trimestre 2023 sono le seguenti:

Erica Silini – Polizia locale:

- Sanzioni codice della strada € 0 (nessun movimento)
- COSAP temporanea € 87,00
- Energia elettrica mercato € 0 (nessun movimento)
- Proventi parcometro € 0 (nessun movimento)

Laura Berteni - Ufficio Anagrafe:

# COMUNE DI PISOONE

Provincia di Brescia

- Diritti di segreteria € 106,08
- Diritti carte d'identità cartacee € 36,12
- Diritti carte d'identità elettroniche € 5.553,84

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
GENNAIO			
dipendenti (Irpef)	16.711,92	16/02/2023	Mod. F24 EP prot. n. 23020811562442270 del 08/02/2023 e n. 23020811562442270-000001 del 16/02/2023
dipendenti (contributi previdenziali)	30.413,86	16/02/2023	
autonomi /altre ritenute	2.178,20	16/02/2023	
FEBBRAIO			
dipendenti (Irpef)	9.098,36	16/03/2023	Mod. F24 EP prot. n. 3030609324425352 del 06/03/2023 e n. 30306093244253525-000001 del 16/03/2023
dipendenti (contributi previdenziali)	19.091,96	16/03/2023	
autonomi /altre ritenute	3.625,18	16/03/2023	
MARZO			
dipendenti (Irpef)	12.213,10	17/04/2023	Mod. F24 EP prot. n. 23040415235069272 del 04/04/2023 e n. 23040415235069272-000001 del 17/04/2023
dipendenti (contributi previdenziali)	25.452,10	17/04/2023	
autonomi /altre ritenute	-		

## VERSAMENTI IVA

# COMUNE DI PISOgne

Provincia di Brescia

IVA COMMERCIALE	IVA CREDITO	IVA DEBITO	SALDO	CREDITO PRECEDENTE	IMPORTO VERSAMENTO	ESTREMI VERSAMENTO
GENNAIO	2.666,86	9.158,55	6.491,69	-	6.491,69	n. 23020811562442270-000001 del 16/02/2023
FEBBRAIO	3.228,99	7.735,48	4.506,49	-	4.506,49	n. 23030609324425352-000001 del 16/03/2023
MARZO	1.980,32	5.885,41	3.905,09	-	3.905,09	n. 23040415235069272-000001 del 17/04/2023

IVA ISTITUZIONALE (Split payment)	IVA CREDITO	IVA DEBITO	SALDO	CREDITO PRECEDENTE	IMPORTO VERSAMENTO	ESTREMI VERSAMENTO
GENNAIO	-	59.246,37	59.246,37	-	59.246,37	n. 23020811562442270-000001 del 16/02/2023
FEBBRAIO	-	25.896,61	25.896,61	-	25.896,61	n. 23030609324425352-000001 del 16/03/2023
MARZO	-	31.553,63	31.553,63	-	31.553,63	n. 23040415235069272-000001 del 17/04/2023

## 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 31/03/2023 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 31/03/2022 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

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:

# **COMUNE DI PISOONE**

Provincia di Brescia

le reversali estratte sono n. 276 – 532 - 798

Mandati di pagamento:

i mandati estratti sono n. 197 – 789 - 997

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

IL REVISORE

(Dott. Gian Mario Corioni)