

COMUNE DI PISOgne

Provincia di Brescia

Revisore Unico

Verbale n. 28 del 25/10/2023

Il giorno 25 del mese di OTTOBRE 2023 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 30/09/2023 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° 2391 del 29/09/2023 | 7.011.587,20 |
| Uscite: mandati dal n° 1 al n° 2210 del 29/09/2023 | 9.228.599,82 |
| Fondo di cassa come da contabilità | 4.145.984,49 |

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 30/09/2023:

- 1) Saldo di cassa di € + 4.397.372,84 e, quindi, una differenza positiva di € 251.388,35 rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente.
- 2) Saldo Banca d'Italia risultante dal mod. 56/TU pari a € 4.408.676,83, con una differenza rispetto al saldo di fatto del Tesoriere di € 11.303,99

| | | | | | |
|---|---|--|--|--------------|-----------------------|
| | | | | | |
| | saldo cassa da contabilità al 30.09.2023 | | | | 4.145.984,49 € |
| - | reversali da riscuotere | | | | - € |
| - | reversali annullate | | | | - € |
| + | riscossioni da regolarizzare con reversali | | | 210.343,88 € | |
| - | reversali emesse non inoltrate a tesoreria | | | | - € |
| + | mandati emessi non pagati | | | 41.121,68 € | |
| + | mandati emessi ma non trasmessi alla tesoreria | | | | - € |
| - | pagamenti da regolarizzare con mandati | | | 77,21 € | |
| | saldo cassa da Tesoriere al 30.09.2023 | | | | 4.397.372,84 € |
| + | versamenti/prelievi non ancora contabilizzati in B.I. | | | 5.560,02 € | |
| + | pagamenti non ancora contabilizzati in B.I. | | | | |
| + | accrediti contabilizzati in B.I. ma non dal tesoriere | | | 5.743,97 € | |
| | saldo contabilità speciale comunicato dalla Banca D'Italia | | | | 4.408.676,83 € |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

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 2023 i seguenti saldi:

| | | | |
|------------|--------------------|---|----------|
| n.14517254 | Tesoreria | € | 122,79 |
| n.12079257 | Polizia Municipale | € | 2.099,81 |

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

- 1^ Anticipazione effettuata con mandato n. 44 del 11/01/2023 € 1.000,00;
- 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
- Restituzione anticipazione 2^ trimestre 2023 effettuata con ordinativi di incasso n. 1657, n. 1658, n. 1659, n. 1660 e n. 1661 del 04/07/2023 € 433,65
- 2^ Anticipazione effettuata con mandato n. 2056 del 12/09/2023 € 1.000,00;
- n. 7 buoni emessi nel III trimestre € 334,87
- Restituzione anticipazione 3^ trimestre 2023 effettuata con ordinativi di incasso n. 2406, n. 2409, n. 2410, n. 2411, n. 2412 e n. 2413 del 03/10/2023 € 334,87

Con la determinazione del Responsabile dell'Area Finanziaria n. 35 del 03/10/2023 si è approvato il rendiconto del servizio di economato relativo al III trimestre 2023.

AGENTI CONTABILI INTERNI

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

Erica Silini – Polizia locale:

- Sanzioni codice della strada € 0 (nessun movimento)

COMUNE DI PISOONE

Provincia di Brescia

- COSAP temporanea € 0,00 (nessun movimento)
- Energia elettrica mercato € 0 (nessun movimento)
- Proventi parcometro € 17.906,88

Laura Berteni - Ufficio Anagrafe:

- Diritti di segreteria € 88,14
- Diritti carte d'identità cartacee € 15,48
- Diritti carte d'identità elettroniche € 4.712,16

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) | 18.580,88 | 21/08/2023 | Mod. F24 EP prot. n. 23080215234635098 del 02/08/2023 e n. 23080215234635098-000001 del 21/08/2023 |
| dipendenti (contributi previdenziali) | 33.005,88 | 21/08/2023 | |
| autonomi /altre ritenute | 5.802,56 | 21/08/2023 | |
| AGOSTO | | | |
| dipendenti (Irpef) | 9.488,63 | 18/09/2023 | Mod. F24 EP prot. n. 23090409060841914 del 04/09/2023 e n. 230904090608419145-000001 del 18/09/2023 |
| dipendenti (contributi previdenziali) | 19.778,15 | 18/09/2023 | |
| autonomi /altre ritenute | 4.998,18 | 18/09/2023 | |
| SETTEMBRE | | | |
| dipendenti (Irpef) | 9.666,14 | 16/10/2023 | Mod. F24 EP prot. n. 23100314122852004 del 03/10/2023 e n. 23100314122852004-000001 del 16/10/2023 |
| dipendenti (contributi previdenziali) | 18.690,58 | 16/10/2023 | |
| autonomi /altre ritenute | 889,74 | 16/10/2023 | |
| | | | |

VERSAMENTI IVA

COMUNE DI PISOgne

Provincia di Brescia

| IVA COMMERCIALE | IVA CREDITO | IVA DEBITO | SALDO | CREDITO PRECEDENTE | IMPORTO VERSAMENTO | ESTREMI VERSAMENTO |
|-----------------|-------------|------------|----------|--------------------|--------------------|---|
| LUGLIO | 2.708,04 | 6.031,48 | 3.323,44 | - | 3.323,44 | n. 23080215234635098-000001 del 21/08/2023 |
| AGOSTO | 919,53 | 7.148,12 | 6.228,59 | - | 6.228,59 | n. 230904090608419145-000001 del 18/09/2023 |
| SETTEMBRE | 891,80 | 6.116,81 | 5.225,01 | - | 5.225,01 | n. 23100314122852004-000001 del 16/10/2023 |
| | | | | | | |

| IVA ISTITUZIONALE (Split payment) | IVA CREDITO | IVA DEBITO | SALDO | CREDITO PRECEDENTE | IMPORTO VERSAMENTO | ESTREMI VERSAMENTO |
|-----------------------------------|-------------|------------|------------|--------------------|--------------------|---|
| LUGLIO | - | 94.935,49 | 94.935,49 | - | 94.935,49 | n. 23080215234635098-000001 del 21/08/2023 |
| AGOSTO | - | 100.917,34 | 100.917,34 | - | 100.917,34 | n. 230904090608419145-000001 del 18/09/2023 |
| SETTEMBRE | - | 48.045,05 | 48.045,05 | - | 48.045,05 | n. 23100314122852004-000001 del 16/10/2023 |
| | | | | | | |

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 30/09/2023 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 30/09/2023 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 PISOGNE

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. 1632 – 1948 - 2328

Mandati di pagamento:

i mandati estratti sono n. 1642 – 1863 - 2090

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

IL REVISORE

(Dott. Gian Mario Corioni)