

COMUNE DI PISOONE

Provincia di Brescia

Revisore Unico

Verbale n. 6 del 10/02/2023

Il giorno 10 del mese di FEBBRAIO 2023 alle ore 9:30 presso il proprio ufficio, 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 31/12/2022 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° 3486 del 31/2/2022	11.294.383,04
Uscite: mandati dal n° 1 al n° 2738 del 31/12/2022	9.064.509,84
Fondo di cassa come da contabilità	6.362.997,11

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 31/12/2022:

- 1) Saldo di cassa di € + 6.362.997,11 e, quindi, nessuna differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente.
- 2) Saldo Banca d'Italia risultante dal mod. 56/TU pari a € 4.757.873,79, con una differenza rispetto al saldo di fatto del Tesoriere di - € 1.605.123,36

	saldo cassa da contabilità al 31.12.2022				6.362.997,11 €
-	reversali da riscuotere				- €
-	reversali annullate				- €
+	riscossioni da regolarizzare con reversali				- €
-	reversali emesse non inoltrate a tesoreria				- €
+	mandati emessi non pagati				- €
+	mandati emessi ma non trasmessi alla tesoreria				- €
-	pagamenti da regolarizzare con mandati				- €
	saldo cassa da Tesoriere al 31.12.2022				6.362.997,11 €
+	versamenti/prelievi non ancora contabilizzati in B.I.	-			1.570.758,67 €
+	pagamenti non ancora contabilizzati in B.I.				
+	accrediti contabilizzati in B.I. ma non dal tesoriere				5.635,35 €
	saldo contabilità speciale comunicato dalla Banca D'Italia				4.797.873,79 €

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 31 dicembre 2022 i seguenti saldi:

n.14517254	Tesoreria	€	4.971,58
n.12079257	Polizia Municipale	€	2.382,24

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:

- 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
- n. 3 buoni emessi nel IV trimestre € 149,70
- Restituzione anticipazione 4^ trimestre 2022 effettuata con ordinativi di incasso n. 49, n. 50 e n. 51 del 11/01/2023 € 149,70
- Restituzione anticipazione anno 2022 non utilizzata effettuata con ordinativo d'incasso n. 3467 del 31/12/2022 € 771,78

AGENTI CONTABILI INTERNI

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

Erica Silini – Polizia locale:

- Sanzioni codice della strada € 856,40
- COSAP temporanea € 1.180,00
- Energia elettrica mercato € 0 (nessun movimento)
- Proventi parcometro € 7.611,60

Laura Berteni - Ufficio Anagrafe:

COMUNE DI PISOONE

Provincia di Brescia

- Diritti di segreteria € 83,20
- Diritti carte d'identità cartacee € 25,80
- Diritti carte d'identità elettroniche € 4.687,16

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
OTTOBRE			
dipendenti (Irpef)	9.467,07	16/11/2022	Mod. F24 EP prot. n. 22110215420644140 del 00/11/2022 e n. 22110215420644140-000001 del 16/11/2022
dipendenti (contributi previdenziali)	21.979,25	16/11/2022	
autonomi /altre ritenute	1.386,00	16/11/2022	
NOVEMBRE			
dipendenti (Irpef)	10.315,51	16/12/2022	Mod. F24 EP prot. n. 22120515492138830 del 05/12/2022 e n. 22120515492138830-000001 del 16/12/2022
dipendenti (contributi previdenziali)	20.543,45	16/12/2022	
autonomi /altre ritenute	6.257,22	16/12/2022	
DICEMBRE			
dipendenti (Irpef)	30.712,08	29/12/2022	Mod. F24 EP prot. n. 22122217030166415 del 22/12/2022 e n. 22122217030166415-000001 del 29/12/2022
dipendenti (contributi previdenziali)	55.708,69	29/12/2022	
autonomi /altre ritenute	1.219,17	16/01/2023	Mod. F24 EP prot. n. 23011117401140154 del 11/01/2023 e n. 23011117401140154-000001 del 16/01/2023

COMUNE DI PISOgne

Provincia di Brescia

VERSAMENTI IVA

IVA COMMERCIALE	IVA CREDITO	IVA DEBITO	SALDO	CREDITO PRECEDENTE	IMPORTO VERSAMENTO	ESTREMI VERSAMENTO
OTTOBRE	4.658,15	7.973,07	3.314,92	-	3.314,92	n. 22110215420644140-000001 del 16/11/2022
NOVEMBRE	2.641,54	8.230,89	5.589,35	-	5.589,35	n. 22120515492138830-000001 del 16/12/2022
DICEMBRE	3.138,29	9.250,20	6.111,91	-	6.111,91	n. 23011117401140154-000001 del 16/01/2023 e n. 23011711070064732-000001 del 20/01/2023

IVA ISTITUZIONALE (Split payment)	IVA CREDITO	IVA DEBITO	SALDO	CREDITO PRECEDENTE	IMPORTO VERSAMENTO	ESTREMI VERSAMENTO
OTTOBRE	-	43.691,77	43.691,77	-	43.691,77	n. 22110215420644140-000001 del 16/11/2022
NOVEMBRE	-	37.944,44	37.944,44	-	37.944,44	n. 22120515492138830-000001 del 16/12/2022
DICEMBRE	-	35.772,50	35.772,50	-	35.772,50	n. 23011117401140154-000001 del 16/01/2023

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 31/12/2022 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 31/12/2022 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;

COMUNE DI PISOONE

Provincia di Brescia

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 mandati di pagamento.

Reversali:

le reversali estratte sono n. 2898 – 2963 - 3250

Mandati di pagamento:

i mandati estratti sono n. 2046 – 2059 - 2632

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

IL REVISORE
(Dott. Gian Mario Corioni)