

# COMUNE DI PISOGNE

Provincia di Brescia

**Revisore Unico**

**Verbale n. 8 del 18/04/2024**

Il giorno 18 del mese di APRILE 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 31/03/2024 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° 846 del 29/03/2024	1.513.267,19
Uscite: mandati dal n° 1 al n° 711 del 28/03/2024	3.298.182,06
Fondo di cassa come da contabilità	2.734.801,91

### **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 31/03/2024:

- 1) Saldo di cassa di € + 3.310.234,81 e, quindi, quindi, una differenza positiva di € 575.432,90 rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente.
- 2) Saldo Banca d'Italia risultante dal mod. 56/TU pari a € 3.475.486,35, con una differenza rispetto al saldo di fatto del Tesoriere di € 165.248,54

	<b>saldo cassa da contabilità al 31.03.2024</b>				<b>2.734.801,91 €</b>
-	reversali da riscuotere				1.653,16 €
-	reversali annullate				- €
+	riscossioni da regolarizzare con reversali				535.369,26 €
-	reversali emesse non inoltrate a tesoreria				5.883,48 €
+	mandati emessi non pagati				47.600,28 €
+	mandati emessi ma non trasmessi alla tesoreria				- €
-	pagamenti da regolarizzare con mandati				- €
	<b>saldo cassa da Tesoriere al 31.03.2024</b>				<b>3.310.234,81 €</b>
+	versamenti/prelievi non ancora contabilizzati in B.I.	-			23.990,70 €
+	pagamenti non ancora contabilizzati in B.I.				189.228,24 €
+	accrediti contabilizzati in B.I. ma non dal tesoriere				14,00 €
	<b>saldo contabilità speciale comunicato dalla Banca D'Italia</b>				<b>3.475.486,35 €</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 2024 i seguenti saldi:

n.14517254	Tesoreria	€	2.440,58
n.12079257	Polizia Municipale	€	923,00

## AGENTI CONTABILI

### SERVIZIO ECONOMATO

Il ruolo dell'economista 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 2024 è pari a € 3.000,00= e risultano i seguenti movimenti:

- Anticipazione effettuata con mandato n. 45 del 10.01.2024 € 1.000,00;
- n. 10 buoni emessi nel 1° trimestre € 491,86
- Restituzione anticipazione 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

Con la determinazione del Responsabile dell'Area Finanziaria n. 14 del 03/04/2024 si è approvato il rendiconto del servizio di economato relativo al I trimestre 2024.

### 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 € 0 (nessun movimento)
- Energia elettrica mercato € 0 (nessun movimento)
- Proventi parcometro € 3.527,95

Laura Berteni - Ufficio Anagrafe:

- Diritti di segreteria € 125,84
- Diritti carte d'identità cartacee € 20,64

# COMUNE DI PISOGNE

Provincia di Brescia

- Diritti carte d'identità elettroniche € 4.909,56

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
<b>GENNAIO</b>			
dipendenti (Irpef)	12.592,43	16/02/2024	Mod. F24 EP prot. n.24020614332921010 del 06/02/2024 e n. 24020614332921010-000001 del 16/02/2024
dipendenti (contributi previdenziali)	28.471,88	16/02/2024	
autonomi /altre ritenute	2.755,14	16/02/2024	
<b>FEBBRAIO</b>			
dipendenti (Irpef)	9.501,16	18/03/2024	Mod. F24 EP prot. n. 24030710595932557 del 07/03/2024 e n. 24030710595932557-000001 del 18/03/2024
dipendenti (contributi previdenziali)	15.437,39	16/03/2023	
autonomi /altre ritenute	3.498,40	18/03/2024	
<b>MARZO</b>			
dipendenti (Irpef)	13.988,60	16/04/2024	Mod. F24 EP prot. n. 24040309474128003 del 03/04/2024 e n. 24040309474128003-000001 del 16/04/2024
dipendenti (contributi previdenziali)	24.889,12	16/04/2024	
autonomi /altre ritenute	1.424,86	16/04/2024	

## VERSAMENTI IVA

# COMUNE DI PISOGNE

Provincia di Brescia

IVA COMMERCIALE	IVA CREDITO	IVA DEBITO	SALDO	CREDITO PRECEDENTE	IMPORTO VERSAMENTO	ESTREMI VERSAMENTO
GENNAIO	3.326,16	6.085,73	2.759,57	-	2.759,57	n. 24020614332921010-000001 del 16/02/2024
FEBBRAIO	2.017,02	6.512,84	4.495,82	-	4.495,82	n. 24030710595932557-000001 del 18/03/2024
MARZO	4.472,05	7.707,11	3.235,06	-	3.235,06	n. 24040309474128003-000001 del 16/04/2024

IVA ISTITUZIONALE (Split payment)	IVA CREDITO	IVA DEBITO	SALDO	CREDITO PRECEDENTE	IMPORTO VERSAMENTO	ESTREMI VERSAMENTO
GENNAIO	-	74.539,96	74.539,96	-	74.539,96	n. 24020614332921010-000001 del 16/02/2024
FEBBRAIO	-	88.266,43	88.266,43	-	88.266,43	n. 24030710595932557-000001 del 18/03/2024
MARZO	-	88.927,80	88.927,80	-	88.927,80	n. 24040309474128003-000001 del 16/04/2024

## 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 31/03/2024 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 31/03/2024 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.

Reversali:

# COMUNE DI PISOGNE

Provincia di Brescia

le reversali estratte sono n. 12 – 389 - 648

Mandati di pagamento:

i mandati estratti sono n. 108 – 446 - 672

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

IL REVISORE  
(Dott. Gian Mario Corioni)