

COMUNE DI POVE DEL GRAPPA

Provincia di VICENZA

Verifica ordinaria di cassa e generale del 1^a trimestre 2024

Parere n. 07 del 15/04/2024

Oggi, 15/04/2024 il Revisore Unico dei Conti, dott. Corrado Dagostin (nominato con deliberazione consiliare 2/2024) con l'intervento per il Comune del dott. Andrea Soster, in qualità di responsabile del Servizio Finanziario, effettua la verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio tesoreria per il periodo 01.01.2024-31.03.2024 in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, il Regolamento di Contabilità e la Convenzione con il Servizio Tesoreria, dando atto che dallo stesso risulta alla data 31.03.2024 quanto segue:

Giornale di cassa¹ anno 2024

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			Euro 1.915.542,25 €.
Riscossioni fino alla reversale n.522 del 29.03.2024	Euro 230.351,48 €	264.416,15 €.	494.767,63 €.
Pagamenti fino al mandato n. 425 del 29.03.2024	Euro 210.354,84 €.	328.490,08 €.	538.844,92 €
Fondo di cassa al 31.03.2024			Euro 1.871.464,96 €.

Situazione contabile risultante a saldo del mastriano del conto dell'Istituto Tesoriere² alla data del 31.03.2024

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	Euro 1.915.542,25
Incassi ottenuti al 31.03.2024	Euro 683.902,24
Pagamenti effettuati al 31.03.2024	Euro 517.945,65
Saldo di cassa al 31.03.2024	Euro 2.081.498,84

¹Tale tabella riguarda gli enti in contabilità finanziaria.

²Tale tabella riguarda gli enti in contabilità economico-patrimoniale (civilistica).

Il saldo di cassa sopra riportato *concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere inoltrata a mezzo PEC in data 09.04.2024 prot. n. 2291.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2024		1.915.542,25	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	494.698,63		
Provvisori in entrata da regolarizzare	189.203,61		
TOTALE RISCOSSIONI		683.902,24	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	517.913,65		
Provvisori in uscita da regolarizzare	32,00		
TOTALE PAGAMENTI		517.945,65	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31.03.2024		2.081.498,84	=

La differenza tra i due saldi³ riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31.03.2024	1.871.464,96	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	69,00 €.	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	189.203,61 €.	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	32,00 €.	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	20.631,27 €.	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	2.081.198,84 €.	=

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere dell'Ente.

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	2.081.498,84 €.	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere (E)	0,00 €.	-
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere (D)	0,00 €.	+
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia (C)	13.897,99 €.	+
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia (B)	1.948,56 €.	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	2.093.448,27 €.	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

³ In caso di discordanza fra il saldo contabile dell'ente e il saldo dell'Istituto Tesoriere è necessario compilare il prospetto di riconciliazione di cui si fornisce esempio.

Il Revisore procede alla verifica a campione di alcuni mandati e reversali emessi dall'Ente nel corso del trimestre. La tecnica usata per l'estrazione è l'utilizzo di applicazione per calcolo numero casuale all'interno dell'intervallo definito dal primo numero e dall'ultimo numero dei mandati e delle reversali del mese di riferimento.

Reversali (intervallo 01- 522):

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
516	29.03.2024	Ritenuta Split Payment istituzionale	186,22	NO
171	29.01.2024	Entrata diritti CIE (a copertura)	88,00	NO
395	07.03.2024	Ritenuta Split Payment commerciale	341,60	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità

Mandati (intervallo 01- 425):

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
315	07.03.2024	Refezione scolastica pasti alunni febbraio 2024	8.881,60	SI'	SI'	NO
41	11.01.2024	Fattura carburante mezzo per assistenza domiciliare	51,00	SI'	NO	NO
414	29.03.2024	Fattura pubblica illuminazione febbraio 2024	3.018,82	SI	NO	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A*100
Residui attivi al 1° gennaio 2024	Incassi al 31.03.2024	Residui ancora da incassare	Riaccertamenti residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
€ 587.518,43	€ 230.351,48	€ 357.166,95	€ 0,00	€ 357.166,95	60,79 %

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue:

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A*100
Residui passivi al 1° gennaio 2024	Pagamenti al 31.03.2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
€ 396.793,74	€ 210.354,84	€ 186.438,90	€ 0,00	€ 186.438,90	46,99 %

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E FISCALI

Si procede quindi ad effettuare i controlli relativi al pagamento dei contributi e delle ritenute effettuate relativamente ai mesi di gennaio e febbraio.

Si dà atto che le ritenute previdenziali, assistenziali e fiscali relative al mese di Dicembre 2023, sono state versate entro il 31.12.2023 e sono state oggetto della verifica di cassa del 4 trim. 2023.

Si dà atto che l'Ente ha versato entro le scadenze stabilite dalla Legge le seguenti somme:

in data	16.02.2024	15.03.2024 e 18.03.2024
	EURO	EURO
C.P.D.E.L.	9.337,56	6.679,84
Ricong. C.P.D.E.L.		
I.N.A.D.E.L. Prev.	663,63	663,63
TFR INPDAP	552,44	513,05
Fondo Prev. Cred.	100,09	93,54
I.N.P.S. SSN		
I.R.A.P.	2.790,76	2.518,40
IRPEF dipendenti	4.612,27	4.597,69
Saldo Irpef m.730		
I.R.P.E.F. autonomi	919,02	85,75
Add. regionale	450,08	747,31
Add. reg. m. 730		
Add. reg. int. m. 730		
Add.le comunale	160,23	283,04
Add.le com. m. 730		
Int. rateizz. m. 730		
Add. Com. int. m.730		
IRPEF cod.106E	1.026,99	
I.N.A.I.L.	3.433,16	
I.N.P.S. DM10		
I.N.P.S. C10		
Cedolare secca 730		

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITÀ COMMERCIALE

Non sono stati effettuati versamenti per IVA commerciale nel periodo compreso tra 01.01.2024 e il 31.03.2024.

L'Ente ha provveduto a redigere ed inoltrare tramite Entratel la Dichiarazione IVA periodo d'imposta 2023 che si chiude con un credito IVA di € 2.598,00.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Gennaio 2024	€. 5.601,09	Prot. Telematico 24013117223749296	16.02.2024
Febbraio 2024	€. 14.968,93	Prot. Telematico 24030209320614996	15.03.2024

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture.

VERIFICA DEL CONTO ECONOMALE

Alla data del 31.03.2024 l'economista comunale ha emesso:

- Buoni in Entrata per € 0,00;
- Buoni in Uscita per € 883,26 (bolletta dal n. 1 al n. 10).

La dotazione iniziale dell'economista è stata deliberata con atto n. 3 del 17.01.2024 (deliberazione di Giunta Comunale) per l'importo di € 1.300,00.

Con determinazione 52 del 19.01.2024 è stato costituito il fondo economista per l'anno 2024 nell'importo di € 1.300,00.

Con determinazione del Responsabile Finanziario n. 203 del 27.03.2024 si è approvato il rendiconto dell'Economista Comunale relativo al 1° trim. 2024, che chiude con somme anticipate per conto dell'Ente per € 883,26.

La conta fisica della cassa economista, visto che questa Verifica di Cassa è stata effettuata on line, si rimanda alla Verifica di Cassa del prossimo trimestre.

ALTRI FONDI LIQUIDI CUSTODITI:

a) presso l'ufficio postale in specifici conto correnti appositamente aperti e alimentati come segue:

conto corrente n.	denominazione	saldo al	€
1052535240	Riscossione coattiva	29.02.2024	4.846,85
TOTALE FONDI SU CONTI CORRENTI POSTALI			€ 4.846,85

VERIFICA DELLA CASSA VINCOLATA

Sulla base delle novità introdotte dalla riforma contabile degli enti locali, ed in particolare da quanto disposto dal punto 10 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato n. A/2 al D.Lgs. n. 118/2011, a decorrere dal 1° gennaio 2015 sussiste l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) secondo le modalità indicate nel citato principio applicato. In particolare si vuole assicurare una suddivisione delle liquidità dell'Ente in parte libera e parte vincolata, in modo da assicurare la disponibilità di fondi per il pagamento di spese finanziate con entrate a destinazione vincolata per legge.

L'Organo di revisione prende atto che alla data del 31.03.2024 risulta la seguente situazione di cassa vincolata:

Cassa Vincolata pari ad € 0,00.

ALTRI ADEMPIMENTI

Il Revisore prende atto che:

- In data 16.02.2024 il Comune ha provveduto alla trasmissione della Comunicazione dati Liquidazioni Periodiche IVA 4^ trimestre 2023;
- In data 26.02.2024 è stata inoltrata la dichiarazione IVA Annuale 2023, prot. 24022615040010148;
- In data 13.03.2024 l'Ente incaricato ha trasmesso all'Agenzia delle Entrate il file relativo alle C.U. 2024 redditi 2023 relativo ai dipendenti ed agli amministratori;
- In data 26.02.2024 l'Ente ha trasmesso all'Agenzia delle Entrate il file di Cu 2024 relativo ai redditi 2023 dei lavoratori autonomi e occasionali e notificato agli interessati;
- In data 27.02.2024 con delibera di Giunta Comunale n. 29 è stato approvato il Riaccertamento ordinario dei Residui attivi e passivi;
- In data 15.03.2024 con deliberazione di Giunta Comunale n. 38 è stato approvato lo schema di Rendiconto di Gestione esercizio 2023 e l'allegata relazione sulla gestione.



IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Corrado Dagostin