

VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2 del 20.02.2023

In data 20/02/2023 alle ore 11.00 presso la sede comunale del Comune di Pianezze, Piazza IV Novembre 11 è presente il Revisore dei Conti dott.ssa Nicoletta Gugiarì nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 28/11/2020 per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assiste alla seduta il Responsabile dell'Ufficio di Bilancio/Ragioneria dott. Carlo Bizzotto.

Il servizio di Tesoreria è stato affidato con determina del responsabile del servizio Finanziario n. 39 del 25.06.2020 alla Banca Popolare dell'Alto Adige – Volksbank in base a convenzione approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 19 del 24.06.2020 per il periodo dal 01.07.2020 al 30.06.2025;

Il giornale di cassa aggiornato al 31.12.2022 risulta stampato fino a pagina 92 con ultima registrazione relativa al mandato n. 1123 del 31.12.2022 dell'importo di € 19.390,51.

DAL REGISTRO GIORNALE DEL COMUNE RISULTANO I SEGUENTI DATI:			
	ENTRATE	USCITE	E-U
FONDO DI CASSA AL 01/01/2022	€ 829.158,80		
REVERSALI EMESSE dal n. 1 al n. 1068	€ 1.944.990,20		
TO TALE ENTRATE	€ 2.774.149,00		
MANDATI EMESSI E TRASMESSI DAL N. 1 AL N. 1123		€ 1.940.105,97	
TO TALE USCITE		€ 1.940.105,97	
SALDO CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE			€ 834.043,03

DALLA CONTABILITA' DEL TESORIERE - BANCA POPOLARE DELL'ALTO ADIGE -VOLKSBANK RISULTA:			
	ENTRATE	USCITE	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2021	€ 829.158,80		
RISCOSSIONI	€ 1.765.838,75		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON LE PRESCRITTE REVERSALI D'ENTRATA)	€ 179.151,45		
TO TALE ENTRATE	€ 2.774.149,00		
PAGAMENTI	€ -	€ 1.881.412,53	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON I PRESCRITTI MANDATI DI PAGAMENTO A COPERTURA)		€ 58.693,44	
TO TALE USCITE		€ 1.940.105,97	
SALDO CASSA DI FATTO DEL TESORIERE			€ 834.043,03
MANDATI E PROVVISORI DI PAGAMENTO			
SALDO DI CASSA DI DIRITTO DEL TESORIERE			€ 834.043,03

PER CUI:

SALDO DELL'ENTE			€ 834.043,03
SALDO DEL TESORIERE (SALDO DI FATTO)			€ 834.043,03
DIFFERENZA			€

DIFFERENZA ENTE/TESORIERE			€
----------------------------------	--	--	----------

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Revisore Unico procede mediante campionamento con estrazione casuale al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
731	03/10/2022	CONTR ENTI LOCALI PER LA CONTINUAZIONE DEI SERVIZI (A COPERTURA)	12.708,92	NO
837	02/11/2022	QUOTA RIMBORSO MUTUI RELATIVI AL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO (DEL. A.T.O. BRENTA N. 13.2007 ANNUALITA 2022 (A COPERTURA)	17.349,38	NO
905	01/12/2022	FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE - ANNO 2022 (A COPERTURA)	85.297,37	NO

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

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
834	14/10/2022	Fatt.n. 2022 243/A del 30/09/2022 CANONE DI GESTIONE RIF. APPALTO PIANEZZE 2020 X 12ANNI - 5.044,47 0 MESE DI SETT. 2022	5.044,47	SI	NO	NO
919	09/11/2022	Fatt.n. 305/01 del 24/10/2022 IMPIANTI MECCANICI ED ELETTRICI NELL'AMBITO DEI LAVORI DI 34.148,70 "COMPLETAMENTO DEL PIANO 2° DEL FABBRICATO COMUNALE EX SCUOLE ELEMENTARI COMUNALI	34.148,70	SI	SI	NO
1015	05/12/2022	RIMBORSO SPESE ECOCENTRO LUGLIO/AGOSTO '22	10.826,81	NO	NO	NO

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

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Il registro del c/c postale alla data del 31.12.2022, riporta un saldo pari ad Euro 2.730,19:

Il suindicato saldo di Euro 2.289,38 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	7.289,38	+
Saldo estratto conto postale	2.289,38	-
Differenza	-	

I prelevamenti dal conto corrente postale vengono effettuati secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente.

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate, alla data del 31.12.2023, fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2022	Incassi 2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
299.147,38	234.161,30	64.986,08	-	64.986,08	21,72 %

In merito all'andamento dell'incasso dei residui attivi non si segnalano criticità.

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti 2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
367.005,89	287.069,95	60.792,75	-	60.792,75	16,56%

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui passivi non si segnalano criticità.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Revisore Unico procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre: ottobre/dicembre 2022.

Periodo	Mese di competenza:	Mese di competenza:	Mese di competenza:
	Ottobre 2022 Data versam. 16/11/2022	Novembre 2022 Data versam. 16/12/2022	Dicembre 2022 Data versam. 21/12.2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Erario cod. 100E	4.806,40	13.192,95	9.746,48
Erario cod. 102E	762,97	-	-
Erario cod. 110E	2.117,41		
Erario cod. 133E	-	407,00	
Erario cod. 104E	-	1.287,06	-
Contributi INPS (P201)	12.472,99	16.782,75	13.134,94
Contributi INPS (P206)	3,48	3,48	7,17
Contributi INPS (P607)	421,21	421,21	871,02
Contributi INPS (P608)	554,46	632,92	983,59
Contributi INPS (P632)	43,75	43,75	40,10
Contributi INPS (P909)	135,60	182,28	149,09
Addizionale Regionale cod. 381E	302,51	364,45	721,68
Irap cod. 380E	3.438,09	4.542,14	3.723,38
Enti locali (384E)	58,50	65,80	-
Enti locali (385E)	28,43	28,46	-
Erario cod. 616E (iva III Trim)	2.893,57	-	-
Erario cod. 618E (acconto iva)			335,28
Erario cod. 620E (split payment)	7.716,02	9.303,65	7.995,01
TOTALE F24EP	35.755,39	47.257,90	37.707,74

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- Modello 770 2022 – trasmesso da intermediario in data 21.10.2022 prot. n. 22102114444569507;
- Comunicazione liquidazione IVA III trimestre 2022 in data 29.11.2022 – ricevuta n. 20900443531.

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale.

VERIFICA SERVIZIO ECONOMATO

Il Revisore ha verificato che:

- le spese sostenute dall'Economo rispettano quanto prescritto nel Regolamento di Contabilità;
- alla data del 20.02.2023 la giacenza di cassa ammontava ad € 1.973,10;
- mediante controlli a campione è stato altresì verificato che le operazioni effettuate dall'Economo nel periodo esaminato sono state giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

E' stata altresì accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economali, la consistenza di cassa al 20.02.2023 risulta essere pari ad € 1.973,10.

VERIFICA DIRITTI FISSI DI SEGRETERIA E DIRITTI FISSI RELATIVI ALLE CARTE D'IDENTITA'

Il Revisore prende atto che a seguito dell'introduzione di 1 POS PagoPA presso l'ufficio Anagrafe non vengono più utilizzati i contanti per il versamento dei diritti per carte d'identità, diritti segreteria anagrafe e rimborso stampati. Conseguentemente la relativa giacenza di cassa è pari a 0,00.

Il versamento della quota dei diritti per il rilascio delle C.I.E. del periodo 01.10.2022/31.12.2022 è avvenuto con cadenza quindicinale con i seguenti mandati:

Numero mandato	Data mandato	Periodo	Importo	C.I.E.
842	17/10/2022	Ottobre_1	201,48	12
903	08/11/2022	Ottobre_2	184,69	11
926	17/11/2022	Novembre_1	251,85	15
1008	02/12/2022	Novembre_2	117,53	7
1071	19/12/2022	Dicembre_1	134,32	8
33	05/01/2023	Dicembre_2	117,53	7

Per un totale di € 1.007,40 corrispondente a n. 60 C.I.E. rilasciate nel IV trimestre.

La seduta viene sciolta alle ore 12.00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico

Dott. ssa Nicoletta Gugiarì

