

## VERBALE VERIFICA DI CASSA

**VERBALE N. 9 del 26.04.2023**

In data 26/04/2023 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 31.03.2023 risulta stampato fino a pagina 24 con ultima registrazione relativa al mandato n. 285 del 30.03.2023 dell'importo di € 79,76.

DAL REGISTRO GIORNALE DEL COMUNE RISULTANO I SEGUENTI DATI:			
	ENTRATE	USCITE	E-U
FONDO DI CASSA AL 01/01/2023	€ 834.043,03		
REVERSALI EMESSE dal n. 1 al n. 232	€ 344.398,45		
<b>TO TALE ENTRATE</b>	<b>€ 1.178.441,48</b>		
MANDATI EMESSI E TRASMESSI DAL N. 1 AL N. 285		€ 483.779,52	
<b>TO TALE USCITE</b>		<b>€ 483.779,52</b>	
<b>SALDO CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE</b>			<b>€ 694.661,96</b>

DALLA CONTABILITA' DEL TESORIERE - BANCA POPOLARE DELL'ALTO ADIGE -VOLKSBANK RISULTA:			
	ENTRATE	USCITE	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2023	€ 834.043,03		
RISCOSSIONI	€ 344.398,45		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON LE PRESCRITTE REVERSALI D'ENTRATA)	€ 72.576,20		
<b>TO TALE ENTRATE</b>	<b>€ 1.251.017,68</b>		
PAGAMENTI	€ -	€ 483.123,89	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON I PRESCRITTI MANDATI DI PAGAMENTO A COPERTURA)		€ 4.385,26	
<b>TO TALE USCITE</b>		<b>€ 487.509,15</b>	
<b>SALDO CASSA DI FATTO DEL TESORIERE</b>			<b>€ 763.508,53</b>
MANDATI E PROVVISORI DI PAGAMENTO			
<b>SALDO DI CASSA DI DIRITTO DEL TESORIERE</b>			<b>€ 763.508,53</b>

PER CUI:

SALDO DELL'ENTE			€ 694.661,96
SALDO DEL TESORIERE (SALDO DI FATTO)			€ 763.508,53
<b>DIFFERENZA</b>			<b>-€ 68.846,57</b>

<b>DIFFERENZA ENTE/TESORIERE</b>			<b>-€ 68.846,57</b>
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE			€ 72.576,20
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE			€ 4.385,26
MANDATI DA PAGARE			€ 655,63
REVERSALI DA INCASSARE			€ -
<b>TO TALE</b>			<b>€ 68.846,57</b>

**VERIFICA REVERSALI E MANDATI**

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

**Reversali:**

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
1	03.01.2023	RIMBORSO ANTICIPAZIONE FONDI SERVIZIO ECONOMATO - ANNO 2022	2.000,00	NO
78	01.02.2023	PROVENTI RUOLO TARI ANNO 2022	24.765,51	NO
164	01.03.2023	ANTICIPO DI RISORSE ART. 3 C. 1 E 2 DL 78/2015 - ANNO 2023	69.827,71	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
58	24.01.2023	Fatt.n. 1/230226 del 19/01/2023 MISURA 1.4.4 - SPID CIE-MISSIONE 1 COMPONENTE 1 DEL PNRR, 11.199,60 0 FINANZIATO DA UNIONE EUROPEA NEL CONTESTO DELLA INIZIATIVA NEXT GENERATION EU - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE 1 SAL DET. 209 DEL 14/11/2022.C	11.199,60	SI	SI	NO
116	03.02.2023	RIMBORSO SPESE ECOCENTRO MESI SETTEMBRE - DICEMBRE 2022	17.511,27	NO	NO	NO
213	07.03.2023	Fatt.n. 023/2023 del 28/02/2023 SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO - MESE DI FEBBRAIO 2023	4.221,31	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 31.03.2023, riporta un saldo pari ad Euro 1.489,75.

Il suindicato saldo di Euro 1.489,75 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	1.489,75	+
Saldo estratto conto postale	1.489,75	-
<b>Differenza</b>	-	

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 31.03.2023, 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 2023	Incassi 2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
310.178,69	95.639,77	214.538,92	-	214.538,92	69,17 %

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

#### Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti 2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
379.872,05	241.392,11	138.479,94	-	138.479,94	36,45%

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

### ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio 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: gennaio - marzo 2023

Periodo	Mese di competenza: Gennaio 2023 Data versam. 16/02/2023	Mese di competenza: Febbraio 2023 Data versam. 16/03/2023	Mese di competenza: Marzo 2023 Data versam. 17.04.2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Erario cod. 100E	6.200,00	3.274,18	3.294,76
Erario cod. 102E	2.014,30	46,87	-
Erario cod. 103E	-	-	-
Erario cod. 118E	-	-	-
Erario cod. 133E	-	-	-
Erario cod. 134E	-	-	-
Erario cod. 150E	-	-	-
Erario cod. 165E	-	-	-
Erario cod. 165E	-	-	-
Erario cod. 170E	-	-	-
Erario cod. 104E	1.089,38	-	1.076,29
Contributi INPS (P201)	13.782,50	5.694,15	5.963,49
Contributi INPS (P206)	22,89	6,14	6,14
Contributi INPS (P607)	886,43	327,16	327,16
Contributi INPS (P608)	665,68	428,58	428,56
Contributi INPS (P632)	50,50	50,50	50,50
Contributi INPS (P909)	146,92	65,65	67,31
Contributi INPS (DM10)	1,00	-	-
Contributi INAIL	1.372,66	-	-
Addizionale Regionale cod. 381E	826,12	236,04	236,04
Regioni (126E)	-	-	-
Regioni (153E)	-	-	-
Regioni (154E)	-	-	-
Irap cod. 380E	3.687,00	1.722,58	1.762,91
Enti locali (127E)	-	-	-
Enti locali (384E)	66,64	66,64	66,64
Enti locali (385E)	-	-	32,97
Enti locali (154E)	-	-	-
Erario cod. 617E (iva IV Trim. 2022)	-	270,94	-
Erario cod. 620E (split payment)	10.741,65	5.980,62	12.575,43
<b>TOTALE F24EP</b>	<b>41.553,67</b>	<b>18.170,05</b>	<b>25.888,20</b>

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:

- invio telematico dichiarazione IVA 2023 (rif. 2022) in data 08.03.2023 – ricevuta prot. n. 23030811545540412;
- comunicazione liquidazione IVA IV trimestre 2022 in data 20.02.2023 – ricevuta n. 22215709509 - .

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 31.03.2023 la giacenza di cassa ammonta ad € 2.621,00;
- 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 31.03.2023 risulta essere pari ad € 2.621,00.

## **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 01.01.2023/31.03.2023 è avvenuto con cadenza quindicinale con i seguenti mandati:

49 del 20/01/2023 per € 302,22  
113 del 01/02/2023 per € 302,22  
189 del 24/02/2023 per € 218,27  
215 del 07/03/2023 per € 319,01  
251 del 21/03/2023 per € 201,48  
301 del 03/04/2023 per € 369,38

Per un totale di € 1.712,58 corrispondente a n. 102 C.I.E. rilasciate nel I trimestre 2023.

La seduta viene sciolta alle ore 13:00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico

Dott. ssa Nicoletta Gugiarì



The image shows a handwritten signature in black ink that reads "Nicoletta" followed by a stylized surname. To the right of the signature is a circular official stamp. The stamp contains the text "REVISORE UNICO" at the top, "ESPERTI CONTABILISTI" on the right, and "DOTT. S.SA NICOLETTA GUGIARI" at the bottom. The center of the stamp features a small emblem.