

VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 15 del 24.10.2022

In data 24/10/2022 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 Gugiari 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 30.09.2022 risulta stampato fino a pagina 64 con ultima registrazione relativa al mandato n. 799 del 28.09.2022 dell'importo di € 20,89.

DAL REGISTRO GIORNALE DEL COMUNE RISULTANO I SEGUENTI DATI:			
	ENTRATE	USCITE	E-U
FONDO DI CASSA AL 01/01/2021	€ 829.158,80		
REVERSALI EMESSE dal n. 1 al n. 723	€ 1.146.057,33		
TOTALE ENTRATE	€ 1.975.216,13		
MANDATI EMESSI E TRASMESSI DAL N. 1 AL N. 799		€ 1.253.572,43	
TOTALE USCITE		€ 1.253.572,43	
SALDO CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE			€ 721.643,70

DALLA CONTABILITA' DEL TESORIERE - BANCA POPOLARE DELL'ALTO ADIGE -VOLKSBANK RISULTA:			
	ENTRATE	USCITE	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2021	€ 829.158,80		
RISCOSSIONI	€ 1.146.057,33		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON LE PRESCRITTE REVERSALI D'ENTRATA)	€ 74.965,12		
TOTALE ENTRATE	€ 2.050.181,25		
PAGAMENTI	€ -	€ 1.253.572,43	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON I PRESCRITTI MANDATI DI PAGAMENTO A COPERTURA)		€ -	
TOTALE USCITE		€ 1.253.572,43	
SALDO CASSA DI FATTO DEL TESORIERE			€ 796.608,82
MANDATI E PROVVISORI DI PAGAMENTO			
SALDO DI CASSA DI DIRITTO DEL TESORIERE			€ 796.608,82

PER CUI:

SALDO DELL'ENTE		€ 721.643,70
SALDO DEL TESORIERE (SALDO DI FATTO)		€ 796.608,82
DIFFERENZA		-€ 74.965,12

DIFFERENZA ENTE/TESORIERE		-€ 74.965,12
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE		€ 74.965,12
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		€ -
MANDATI DA PAGARE		€ -
REVERSALI DA INCASSARE		€ -
TOTALE		€ 74.965,12
SALDO		€ 0,00

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
478	04.07.2022	INTROITI IMU - I RATA 2022 (A COPERTURA)	95.835,92	NO
614	25.08.2022	RITENUTE SU EMOLUMENTI MESE DI: AGOSTO 22	4.224,28	NO
661	05.09.2022	PROVENTI SERVIZIO RISTORAZIONE SCOLASTICA - ANNO 2022 (A COPERTURA)	5.858,65	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
531	05.07.2022	TRASFERIMENTI AL COMUNE CAPOFILA PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI IN CONVENZIONE - SALDO ANNO 2021	26.222,97	NO	NO	NO
712	31.08.2022	Fatt.n. 45/10 del 31/07/2022 MANUTENZIONE ASS INTERVENTI MANUTENZ ORDINARIO AL PATRIMONIO COMUNALE	1.171,20	SI	NO	NO
717	02.09.2022	Fatt.n. 0002138727 del 24/08/2022 RACCOLTA DI TUTTA LA MODULISTICA NECESSARIA ALLO SVOLGIMENTO DELLE ELEZIONI POLITICHE + FORMULARIO ON LINE - PARTE PRIMA	325,86	SI	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 30.09.2022, riporta un saldo pari ad Euro 108,79:

Il suindicato saldo di Euro 108,79 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	108.79	+
Saldo estratto conto postale	108,79	-
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 30.06.2022, 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	186,742,28	112.405,10	-	112.405,10	37,58 %

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 2022	Pagamenti 2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
367.005,89	278.024,44	88.981,45	-	88.981,45	24,25%

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: luglio /settembre 2022

Periodo	Mese di competenza: Luglio 2022 Data versam. 16/08/2022	Mese di competenza: Agosto 2022 Data versam. 16/09/2022	Mese di competenza: Settembre 2022 Data versam. 17.10.2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Erario cod. 100E	4.550,03	4.157,12	4.501,92
Erario cod. 102E	-	-	-
Erario cod. 103E	36,80	36,80	36,86
Erario cod. 118E	-	-	-
Erario cod. 133E	271,00	-	-
Erario cod. 134E	695,00	-	-
Erario cod. 150E	- 5.618,71	- 1.942,29	- 270,00
Erario cod. 165E	-	-	-
Erario cod. 165E	-	-	-
Erario cod. 170E	20,00	20,00	20,00
Erario cod. 104E	764,50	-	-
Contributi INPS (P201)	6.722,30	7.395,87	7.590,05
Contributi INPS (P206)	3,48	3,48	3,48
Contributi INPS (P607)	421,21	421,21	421,21
Contributi INPS (P608)	554,46	554,46	554,46
Contributi INPS (P632)	43,75	43,75	43,75
Contributi INPS (P909)	85,66	79,97	83,74
Contributi INPS (DM10)	-	-	-
Addizionale Regionale cod. 381E	298,63	298,63	298,63
Regioni (126E)	-	-	-
Regioni (153E)	- 224,42	- 77,58	-
Regioni (154E)	-136,74	- 47,26	-
Irap cod. 380E	2.199,09	2.059,97	2.151,57
Enti locali (127E)	24,00	-	-
Enti locali (384E)	55,98	55,98	55,98
Enti locali (385E)	28,43	28,43	28,43
Enti locali (154E)	-	-	-
Erario cod. 614E (iva II Trim. 2022)	565,29	-	-
Erario cod. 620E (split payment)	5.671,36	2.510,61	6.715,96
TOTALE F24EP	17.031,10	15.599,15	22.236,04

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 IRAP 2022 (rif. 2021) in data 15.09.2022 – ricevuta prot. n. 22091512402412890;
- comunicazione liquidazione IVA II trimestre 2022 in data 13.09.2022 – ricevuta n. 19732294014.

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 30.09.2022 la giacenza di cassa ammonta ad € 2.622,07;
- 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 30.09.2022 risulta essere pari ad € 2.622,07.

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 01.04.2022/30.06.2022 è avvenuto con cadenza quindicinale con i seguenti mandati:

- n. 578 del 19/07/2022 di 100,74 €
- n. 662 del 18/08/2022 di 134,32 €
- n. 663 del 18/08/2022 di 184,69 €
- n. 728 del 06/09/2022 di 235,06 €
- n. 760 del 20/09/2022 di 470,12 €
- n. 813 del 10/10/2022 di 100,74 €

Per un totale di € 1.225,67 corrispondente a n. 73 C.I.E. rilasciate nel II trimestre.

La seduta viene sciolta alle ore 12,30, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico

Dott. ssa Nicoletta Guglielmi

