

VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 7 del 02.05.2022

In data 02/05/2022 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 30.03.2022 risulta stampato fino a pag. 19 con ultima registrazione relativa al mandato n. 226 del 30.03.2022 di Euro 18.663,07.

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. 197	€ 142.234,16		
TOTALE ENTRATE	€ 971.392,96		
MANDATI EMESSI E TRASMESSI DAL N. 1 AL N. 226		€ 433.951,19	
TOTALE USCITE		€ 433.951,19	
SALDO CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE			€ 537.441,77

DALLA CONTABILITA' DEL TESORIERE - BANCA POPOLARE DELL'ALTO ADIGE -VOLKSBANK RISULTA:			
	ENTRATE	USCITE	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2021	€ 829.158,80		
RISCOSSIONI	€ 142.234,16		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON LE PRESCRITTE REVERSALI D'ENTRATA)	€ 124.537,57		
TOTALE ENTRATE	€ 1.095.930,53		
PAGAMENTI	€ -	€ 377.060,28	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON I PRESCRITTI MANDATI DI PAGAMENTO A COPERTURA)		€ 83.244,93	
TOTALE USCITE		€ 460.305,21	
SALDO CASSA DI FATTO DEL TESORIERE			€ 635.625,32
MANDATI E PROVVISORI DI PAGAMENTO			
SALDO DI CASSA DI DIRITTO DEL TESORIERE			€ 635.625,32

PER CUI:

SALDO DELL'ENTE		€ 537.441,77
SALDO DEL TESORIERE (SALDO DI FATTO)		€ 635.625,32
DIFFERENZA		-€ 98.183,55

DIFFERENZA ENTE/IESORIERE		-€ 98.183,55
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE		€ 124.537,57
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		€ 83.244,93
MANDATI DA PAGARE		€ 56.890,91
REVERSALI DA INCASSARE		€ -
TOTALE		€ 98.183,55

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
24	13/01/2022	ASSEGNAZIONE CONCESSIONE CIMITERIALE TEMPORANEA LOCULI N. 387 E 388 CONTRO TERRA LOTTO 7 (A COPERTURA)	2.500,00	NO
59	02/02/2022	PROVENTI RISCOSSIONE COATTIVA IMU/TASI - ANNO 2021 (A COPERTURA)	2.103,33	NO
129	01/03/2022	RIMBORSO SPESE SERVIZIO SEGRETERIA IN CONVENZIONE PERIODO 01.10.2021/31.12.2021 (A COPERTURA)	12.499,98	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
41	27/01/2022	Fatt.n. 1/220167 del 20/01/2022 Convenzione per i servizi per il settore segreteria per l'anno 2022 – Accatre S.r.l.	1.647,00	SI	NO	NO
90	08/02/2022	RIMBORSO CONVENZIONE PER L'UTILIZZO CONGIUNTO DIPENDENTE DEL COMUNE DI SARCEDO (ART. 14 CCNL 22.01.2004) - PERIODO OTT./DIC. 2021	2.173,60	NO	NO	NO
781	21/09/2021	Fatt. n. 5200005116 - n. 5200005117 – n. 5200005118 del 28/02/2022 SERVIZIO RISTORAZIONE SCOLASTICA - MESE DI FEBBRAIO 2022 – CIR FOOD S.c.a.r.l.	6.764,32	SI	SI	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 31.03.2021, riporta un saldo pari ad Euro 6.813,19:

Il suindicato saldo di Euro 6.813,19 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	6.813,19	+
Saldo estratto conto postale	6.813,19	-
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 31.03.2022, 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	67.026,43	232.120,95	-	232.120,95	77,59 %

In merito all'andamento dell'incasso dei residui la percentuale da incassare dopo il primo trimestre risulta piuttosto alta.

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	224.947,65	45.949,16	-	142.058,24	38,71%

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

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

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: gennaio / marzo 2022.

Periodo	Mese di competenza: Gennaio 2022 Data versam. 16/02/2022	Mese di competenza: Febbraio 2022 Data versam. 16/03/2022	Mese di competenza: Marzo 2022 Data versam. 19.04.2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Erario cod. 100E	3.821,89	4.931,56	4.562,87
Erario cod. 102E	-	-	-
Erario cod. 103E	36,80	36,80	36,80
Erario cod. 118E	-	-	-
Erario cod. 134E	-	-	-
Erario cod. 150E	-	-	-
Erario cod. 165E	-	-	-
Erario cod. 165E	-	-	-
Erario cod. 170E	20,00	20,00	20,00
Erario cod. 104E	-	-	1.997,50
Contributi INPS (P201)	7.380,71	8.273,08	7.956,29
Contributi INPS (P206)	3,46	3,46	3,46
Contributi INPS (P607)	409,99	547,09	419,13
Contributi INPS (P608)	551,96	551,96	551,96
Contributi INPS (P632)	43,75	43,75	43,75
Contributi INPS (P909)	79,01	88,49	85,00
Contributi INPS (DM10)	-	-	-
Addizionale Regionale cod. 381E	298,63	298,63	315,77
Regioni (126E)	-	-	-
Regioni (153E)	-	-	-
Irap cod. 380E	2.008,24	2.238,52	2.239,44
Enti locali (384E)	55,98	55,98	55,98
Enti locali (385E)	-	-	28,43
Enti locali (154E)	-	-	-
Erario cod. 617E (iva IV Trim. 2021)	-	381,44	-
Erario cod. 620E (split payment)	3.868,36	18.663,07	8.470,22
Inail (902022)	2.178,30	-	-
TOTALE F24EP	20.757,08	36.133,83	26.876,60

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:

- comunicazione liquidazione IVA IV trimestre 2021 in data 08.02.2022 – ricevuta n. 16567771982.

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 31.03.2022 la giacenza di cassa ammontava ad € 3.625,22;
- 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.

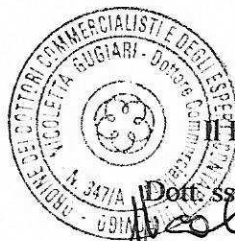
E' stata altresì accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economiche, la consistenza di cassa al 31.03.2022 risulta essere pari ad € 3.625,22.

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.

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 Gugiar