VERIFICA PERIODICA DI CASSA

VERBALE N. 20 del 25.10.2021

In data 25/10/2021 alle ore 10.00 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 30.09.2021 risulta stampato fino alla pag. 58 con ultima registrazione relativa al mandato n. 804 del 30.09.2021 di Euro 1.500,00.

DAL REGISTRO GIORNALE DEL COMUNE RISULTANO I SEGUENTI DATI:					
	ENTRATE		**USCITE**		**E-U**
FONDO DI CASSA AL **01/01/2021**	€	768.003,29			
REVERSALI EMESSE dal n. 1 al n. 669	€	1.166.520,65			
TOTALE ENTRATE	**€**	**1.934.523,94**			
MANDATI EMESSI E TRASMESSI DAL N. 1 AL N. 804			€	1.450.291,60	
TOTALE USCITE			**€**	**1.450.291,60**	
SALDO CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE					**€ 484.232,34**

DALLA CONTABILITA' DEL TESORIERE - BANCA POPOLARE DELL'ALTO ADIGE -VOLKSBANK RISULTA:					
	ENTRATE		**USCITE**		
FONDO DI CASSA AL **01/01/2021**	€	768.003,29			
RISCOSSIONI	€	1.166.255,69			
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON LE PRESCRITTE REVERSALI D'ENTRATA)	€	133.039,20			
TOTALE ENTRATE	**€**	**2.067.298,18**			
PAGAMENTI	€	-	€	1.444.986,06	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON I PRESCRITTI MANDATI DI PAGAMENTO A COPERTURA)			€	116,34	
TOTALE USCITE			**€**	**1.445.102,40**	
SALDO CASSA DI FATTO DEL TESORIERE					**€ 622.195,78**
MANDATI E PROVVISORI DI PAGAMENTO					
SALDO DI CASSA DI DIRITTO DEL TESORIERE					**€ 622.195,78**

PER CUI:

SALDO DELL'ENTE			€	484.232,34
SALDO DEL TESORIERE (SALDO DI FATTO)			€	622.195,78
DIFFERENZA			**-€**	**137.963,44**

DIFFERENZA ENTE/TESORIERE			**-€**	**137.963,44**
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE			€	133.039,20
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE			€	116,34
MANDATI DA PAGARE			€	5.305,54
REVERSALI DA INCASSARE			€	264,96
TOTALE			**€**	**137.963,44**

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
465	01/07/2021	REGIONE VENETO - RIMBORSO SPESE DI PERSONALE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI DEL 20/21 SETTEMBRE 2020 (A COPERTURA)	1.269,85	NO
526	13/08/2021	PROVENTI ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - ANNO 2021 (A COPERTURA)	32.284,93	NO
616	02/09/2021	PROVENTI DEI SERVIZI SOCIALI - ANNO 2021 (A COPERTURA)	1.831,22	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
566	07/07/2021	Fatt.n. 058/2021 del 30/06/2021 SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO - MESE DI MAGGIO 2021 Ditta S.A.P.A. S.r.l.	3.905,00	SI	NO	NO
640	13/08/2021	LIQUIDAZIONE SPESE PER GESTIONE ECOCENTRO - MAGGIO/GIUGNO 2021 – Comune di Colceresa	8.762,30	NO	NO	NO
781	21/09/2021	Fatt.n. P 000036 del 31/08/2021 SERVIZIO RACCOLTA E TRASPORTO RSU PORTA A PORTA - Mese di Agosto 2021 Ditta Savi Servizi S.r.l.	6.209,32	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 30.09.2021, riporta un saldo pari ad Euro 2.730,19:

Il suindicato saldo di Euro 2.730,19 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	2.730,19	+
Saldo estratto conto postale	2.730,19	-
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 30.09.2021, 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 2021	Incassi 2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
349.819,76	181.261,33	168.558,43	-	168.558,43	48,18 %

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti 2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
333.019,11	287.069,95	45.949,16	-	45.949,16	13,80%

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui 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:

Terzo Trimestre: luglio /settembre 2021.

Periodo	Mese di competenza: Luglio 2021 Data versam. 20/08/2021	Mese di competenza: Agosto 2021 Data versam. 16/09/2021	Mese di competenza: Settembre 2021 Data versam. 18.10.2021
Natura versamenti	**Importo**	**Importo**	**Importo**
Erario cod. 100E	10.407,58	4.806,15	4.769,44
Erario cod. 102E	2,21	-	-
Erario cod. 118E	-	0,74	1,49
Erario cod. 134E	867,40	251,40	356,40
Erario cod. 150E	-3.906,00	-	-
Erario cod. 165E	-	-	-
Erario cod. 165E	-	-	-
Erario cod. 170E	-241,10	-700,00	-697,53
Erario cod. 104E	-	554,88	560,00
Contributi INPS (P201)	14.307,25	7.865,19	8.142,76
Contributi INPS (P206)	2,45	1,75	1,75
Contributi INPS (P607)	666,68	587,78	587,78
Contributi INPS (P608)	515,85	442,99	485,95
Contributi INPS (P632)	43,75	43,75	43,75
Contributi INPS (P909)	152,67	84,19	87,17
Contributi INPS (DM10)	-	-	-
Addizionale Regionale cod. 381E	567,84	295,96	444,04
Regioni (126E)	-	-	179,00
Regioni (153E)	-288,00	-	-
Irap cod. 380E	3.798,46	2.248,84	2.208,93
Addizionale Comunale Irpef	161,03	97,12	97,12
Enti locali (154E)	-187,00		
Erario cod. 615E (iva II Trim. 2021)	807,38	-	-
Erario cod. 620E (split payment)	9.627,75	1.545,14	5.865,33
Inail (902021)	-	-	-
TOTALE F24EP	**37.306,20**	**18.125,88**	**23.133,38**

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 II trimestre 2021 in data 09.09.2021 – ricevuta n. 14425318934.

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 30.09.2021 la giacenza di cassa ammontava ad € 3.746,63;
- 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 30.09.2021 risulta essere pari ad € 3.746,63.

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

Il Revisore prende visione dei verbali di carico/scarico dei diritti per carte d'identità, diritti segreteria anagrafe e rimborso stampati del periodo 01.07.2021/30.09.2021.
Sono stati versati € 681,67 suddivisi in € 639,92 per diritti carte d'identità ed € 41,75 per diritti di segreteria.
La giacenza di cassa al 30.09.2021 corrispondeva ad € 681,67.

La seduta viene sciolta alle ore 11,30, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico

Dott. ssa Nicoletta Gugiari