

# VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2 del 15.02.2021

In data 15/02/2021 alle ore 10:30, 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;

## Giornale di cassa anno 2020

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			Euro +547.442,56
Riscossioni fino alla reversale n. 989 del 31/12/2020	Euro 218.892,04	1.478.853,80	1.697.745,84
Pagamenti fino al mandato n. 1091 del 31/12/2020	Euro 250.991,83	1.446.005,03	1.696.997,13
Fondo di cassa al 31.12.2020			Euro 548.191,27

## Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31.12.2020

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2020	+547.442,56
Incassi ottenuti al 31/12/2020	Euro +1.953.591,62
Pagamenti effettuati al 31/12/2020	Euro +1.733.030,89
Saldo di cassa al 31.12.2020	Euro +768.003,29

Il saldo di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere Banca Popolare dell'Alto Adige - Volksbank del 31.12.2020, che riporta un saldo di Euro 768.003,29, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2020		547.442,56	+
<b>RISCOSSIONI</b>			
Riscossioni		1.697.745,84	
Provvisori in entrata da regolarizzare		255.845,78	+
<b>PAGAMENTI</b>			
Pagamenti		1.696.997,13	
Provvisori in uscita da regolarizzare		36.033,76	-
<b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31.12.2020</b>		<b>768.003,29</b>	<b>=</b>

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31.12.2020	548.191,27	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	255.845,78	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	36.033,76	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere		+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>768.003,29</b>	<b>=</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
730	16/10/2020	RITENUTA SU: FORNITURA ENERGIA ELETTRICA - ADESIONE A CONVENZIONE CONSIP "ENERGIA ELETTRICA 17" - CIG DERIVATO: 82690213FF	12,78	NO
820	24/11/2020	RITENUTA SU: SERVIZIO DI SMALTIMENTO/TRATTAMENTO DELLE FRAZIONI DI RIFIUTO SECCO NON RICICLABILE RACCOLTE NEL TERRITORIO DEL COMUNE DI PIANEZZE - ANNO 2020	152,32	NO
982	31/12/2020	ASSEGNAZIONE CONCESSIONE CIMITERIALE TEMPORANEA LOCULI N. 472 E 473 PALAZZINA LOTTO 8 (A COPERTURA)	4.000,00	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
805	13/10/2020	TRASFERIMENTI ORDINARI ALL'UNIONE MONTANA MAROSTICENSE - PERIODO 01.05.2020/31.10.2020	39.317,41	NO	NO	NO
960	02/12/2020	00518190244-COMUNE DI PIANEZZE-202011	16,97	NO	NO	NO
1010	16/12/2020	STIPENDI RELATIVI AL MESE DI: DICEMBRE 20	16.862,89	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, aggiornato alla data del 30.11.2020, riporta un saldo pari ad Euro 1.621,61:

Il suindicato saldo di Euro 2.218,63 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	1.621,61	+
Saldo estratto conto postale	1.621,61	-
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 a 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 2020	Incassi 2020	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
110.634,75	75.860,81	34.773,74	-	34.773,74	31,43%

**Residui passivi**

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2020	Pagamenti 2020	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
301.161,30	250.991,83	50.169,47	-	50.169,47	16,66%

## ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Revisore 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 2020.

Periodo	Mese di competenza: Ottobre 2020 Data versam. 16/11/2020	Mese di competenza: Novembre 2020 Data versam. 16/12/2020	Mese di competenza: Dicembre 2020 Data versam. 22.12.2020
	Importo	Importo	Importo
Natura versamenti			
Erario cod. 100E	5.243,46	4.772,49	6.860,01
Erario cod. 133E	-	244,00	-
Erario cod. 155E	-	-	-4.402,11
Erario cod. 165E	-	-	960,00
Erario cod. 165E	-	-	-80,00
Erario cod. 170E	-600,00	-700,00	-1.300,00
Erario cod. 104E	-	-	-
Contributi INPS (P201)	8.508,01	7.896,60	15.483,81
Contributi INPS (P206)	1,70	1,70	3,39
Contributi INPS (P607)	597,16	597,16	1.194,64
Contributi INPS (P608)	437,10	438,51	871,03
Contributi INPS (P632)	41,57	41,66	83,32
Contributi INPS (P909)	91,11	84,54	166,44
Contributi INPS (DM10)	3,00	3,00	5,00
Addizionale Regionale cod. 381E	316,72	316,68	11,91
Irap cod. 380E	2.321,56	2.162,31	4.151,27
Addizionale Comunale Irpef	106,78	106,78	6,78
Erario cod. 616E (iva III trim.)	380,00	-	-
Erario cod. 620E (split payment)	11.672,00	6.591,70	-
Erario cod. 618E	-	-	665,28
TOTALE F24EP	29.120,17	22.257,13	24.680,77

N.B. lo split-payment del mese di dicembre (€ 3.329,20) è stato versato in data 18.01.2021.

Il revisore procede al controllo dei modelli di dichiarazione inviati dall'Ente: il modello IRAP 2020 è stato inviato il 4.11.2020, il modello 770 2020 è stato trasmesso il 27.10.2020

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

### VERIFICA SERVIZIO ECONOMATO

Il revisore procede alle verifiche sull'attività svolta dal 1.01.2021

Il Revisore ha verificato che:

- le spese sostenute dall'Economo rispettano quanto prescritto nel Regolamento di Contabilità;
- alla data odierna, 15.02.2021 la giacenza di cassa ammonta ad € 2.863,10;
- 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 31.12.2020 risulta essere pari ad € 2.000,00.

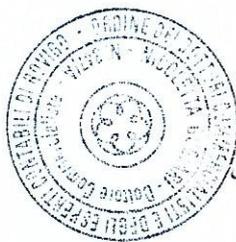
**VERIFICA DIRITTI FISSI DI SEGRETERIA E DIRITTI FISSI RELATIVI ALLE CARTE D'IDENTITA'**

Il Revisore prende visione dei verbali di carico/scarico dei diritti per carte d'identità, diritti segreteria anagrafe e rimborso stampati del periodo 01.01.2021/15.02.2021.

Sono stati versati € 328,81 suddivisi per € 318,81 per diritti carte d'identità ed € 10,00 per diritti di segreteria. La giacenza di cassa corrisponde ad € 350,00.

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

Letto, confermato e sottoscritto.



Il Revisore Unico

Dot. ssa Nicoletta Gugiarì