

VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 18 del 20.08.2021

In data 20/08/2021 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;

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. 441	€ 726.024,08		
TO TALE ENTRATE	€ 1.494.027,37		
MANDATI EMESSI E TRASMESSI DAL N. 1 AL N. 552		€ 980.900,61	
TO TALE USCITE		€ 980.900,61	
SALDO CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE			€ 513.126,76

DALLA CONTABILITA' DEL TESORIERE - BANCA POPOLARE DELL'ALTO ADIGE - VOLKSBANK RISULTA:			
	ENTRATE	USCITE	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2021	€ 768.003,29		
RISCOSSIONI	€ 717.659,65		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON LE PRESCRITTE REVERSALI D'ENTRATA)	€ 153.230,39		
TO TALE ENTRATE	€ 1.638.893,33		
PAGAMENTI	€ -	€ 952.618,08	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON I PRESCRITTI MANDATI DI PAGAMENTO A COPERTURA)		€ 90.907,43	
TO TALE USCITE		€ 1.043.525,51	
SALDO CASSA DI FATTO DEL TESORIERE			€ 595.367,82
MANDATI E PROVVISORI DI PAGAMENTO			
SALDO DI CASSA DI DIRITTO DEL TESORIERE			€ 595.367,82

PER CUI:

SALDO DELL'ENTE		€ 513.126,76
SALDO DEL TESORIERE (SALDO DI FATTO)		€ 595.367,82
DIFFERENZA		-€ 82.241,06

DIFFERENZA ENTE/TESORIERE		-€ 82.241,06
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE		€ 153.230,39
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		€ 90.907,43
MANDATI DA PAGARE		€ 28.282,53
REVERSALI TRASMESSE E NON ACCETTATE		€ 6,90
REVERSALI DA INCASSARE		€ 8.357,53
TO TALE		€ 82.241,06

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
220	02/04/2021	PROVENTI DIRITTI SEGRETERIA UFFICIO TECNICO (A COPERTURA)	975,00	NO
365	20/05/2021	RITENUTA SU: PROGETTO CI STO? AFFARE FATICA! EDIZIONE 2021. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELLA COOPERATIVA SOCIALE ADELANTE ONLUS.	7,40	NO
391	01/06/2021	CANONE CONCESSIONE RETE GAS - ANNO 2021 (A COPERTURA)	12.206,58	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
294	29/04/2021	LIQUIDAZIONE COMPENSO PRESTAZIONI DI LAVORO OCCASIONALE C/O SERVIZI DEMOGRAFICI	437,50	-	-	NO
348	07/05/2021	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER IL SERVIZIO DI RISTORAZIONE SCOLASTICA ANNO 2021	6.455,68	SI	SOSPESA	NO
536	29/06/2021	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER IL SERVIZIO DI RISTORAZIONE SCOLASTICA ANNO 2021	22.220,93	-	-	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 30.06.2021, riporta un saldo pari ad Euro 3.397,41:

Il suindicato saldo di Euro 3.397,41 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	3.397,41	+
Saldo estratto conto postale	3.397,41	-
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 30.06.2021, 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	133.042,52	216.777,24	-	216.777,24	61,97 %

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: la percentuale di riscossione risulta essere bassa per la presenza di contributi in conto capitale a rendicontazione il cui incasso non è immediato.

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	282.557,34	50.461,77	-	50.461,77	15,15%

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 2021.

Periodo	Mese di competenza: Aprile 2021 Data versam. 17/05/2021	Mese di competenza: Maggio 2021 Data versam. 16/06/2021	Mese di competenza: Giugno 2021 Data versam. 16.07.2021
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Erario cod. 100E	4.925,33	4.922,21	5.078,91
Erario cod. 102E		1.291,63	
Erario cod. 133E	-	-	-
Erario cod. 155E	-	-	-
Erario cod. 165E	-	-	-
Erario cod. 165E			-
Erario cod. 170E	-800,00	-800,00	-800,00
Erario cod. 104E	577,50	-	394,88
Contributi INPS (P201)	8.577,05	10.262,38	8.568,92
Contributi INPS (P206)	1,70	1,70	2,02
Contributi INPS (P607)	695,47	707,24	667,02
Contributi INPS (P608)	437,38	626,88	470,81
Contributi INPS (P632)	43,75	43,75	43,75
Contributi INPS (P909)	91,82	109,38	92,01
Contributi INPS (DM10)	-	-	-
Addizionale Regionale cod. 381E	321,85	321,85	321,85
Irap cod. 380E	2.360,87	2.743,36	2.320,40
Addizionale Comunale Irpef	106,21	106,21	106,21
Erario cod. 614E (iva I Trim. 2021)	629,33	-	-
Erario cod. 620E (split payment)	11.118,69	5.422,05	9.417,45
Inail (902021)	-		
TOTALE F24EP	29.086,95	25.758,64	26.684,23

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 anno 2020 in data 08.04.2021 – ricevuta n. 21040808312134895;
- comunicazione liquidazione IVA I trimestre 2021 in data 12.05.2021 – ricevuta n. 12793903104.

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 20.07.2021 la giacenza di cassa ammonta ad 2.421,75;
- 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 20.07.2021 risulta essere pari ad € 2.421,75.

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 01.04.2021/30.06.2021.

Sono stati versati € 671,42 suddivisi per € 629,92 per diritti carte d'identità ed € 41,50 per diritti di segreteria.

La giacenza di cassa al 30.06.2021 corrispondeva ad € 629,92.

Tenendo conto dei verbali di carico/scarico dei diritti per carte d'identità, diritti segreteria anagrafe e rimborso stampati del periodo 01.07.2021/20.08.2021, sono stati versati € 379,53 suddivisi per € 355,98 per diritti carte d'identità ed € 22,75 per diritti di segreteria ed € 0,80 eccedenti per arrotondamento resti.

La giacenza di cassa al 20.08.2021 corrisponde ad € 379,53.

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 Gugiarì

