

VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 15 del 23.10.2023

In data 23/10/2023 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 Gugiarì 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 30.09.2023 risulta stampato fino a pagina 68 con ultima registrazione relativa al mandato n. 845 del 29.09.2023 dell'importo di € 934,12.

DAL REGISTRO GIORNALE DEL COMUNE RISULTANO I SEGUENTI DATI:			
	ENTRATE	USCITE	E-U
FONDO DI CASSA AL 01/01/2023	€ 834.043,03		
REVERSALI EMESSE dal n. 1 al n. 737	€ 1.370.881,65		
TO TALE ENTRATE	€ 2.204.924,68		
MANDATI EMESSI E TRASMESSI DAL N. 1 AL N. 845		€ 1.782.579,70	
TO TALE USCITE		€ 1.782.579,70	
SALDO CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE			€ 422.344,98

DALLA CONTABILITA' DEL TESORIERE - BANCA POPOLARE DELL'ALTO ADIGE - VOLKSBANK RISULTA:			
	ENTRATE	USCITE	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2023	€ 834.043,03		
RISCOSSIONI	€ 1.363.288,40		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON LE PRESCRITTE REVERSALI D'ENTRATA)	€ 74.970,27		
TO TALE ENTRATE	€ 2.272.301,70		
PAGAMENTI	€ -	1.756.313,36	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON I PRESCRITTI MANDATI DI PAGAMENTO A COPERTURA)		€ 26.739,20	
TO TALE USCITE		€ 1.783.052,56	
SALDO CASSA DI FATTO DEL TESORIERE			€ 489.249,14
MANDATI E PROVVISORI DI PAGAMENTO			
SALDO DI CASSA DI DIRITTO DEL TESORIERE			€ 489.249,14

PER CUI:

SALDO DELL'ENTE		€ 422.344,98
SALDO DEL TESORIERE (SALDO DI FATTO)		€ 489.249,14
DIFFERENZA		-€ 66.904,16

DIFFERENZA ENTE/TESORIERE		-€ 66.904,16
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE		€ 74.970,27
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		€ 26.739,20
MANDATI DA PAGARE		€ 26.266,34
REVERSALI DA INCASSARE		€ 7.593,25
TO TALE		€ 66.904,16
SALDO		€ -

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 reversale	Importo	Rilievo SI/NO
495	03/07/2023	INTROITI I RATA IMU 2023 (A COPERTURA)	102.926,04	NO
608	16/08/2023	RITENUTA SU: FORNITURA ENERGIA ELETTRICA - ANNO 2023	111,03	NO
667	04.09.2023	PROVENTI RUOLO TA.R.I. 2023 (A COPERTURA)	77.442,68	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
571	03.07.2023	VERSAMENTO RATA QUOTA CAPITALE	18.025,79	NO	NO	NO
705	17.08.2023	FATT.N. 6/PA DEL 28/07/2023 COPERTURA E REALIZZAZIONE VASCA DI APPOGGIO PANNELLI FOTOVOLTAICI DA NOI ESEGUITI PRESSO VOSTRO EDIFICIO SEDE COMUNALE	30.767,61	SI	SI	NO
792	12.09.2023	FATT.N. 000021PA DEL 30/08/2023 INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TRAMITE INFISSI E CHIUSURE TRASPARENTI E/O SISTEMA DI SCHERMATURE SOLARI PRESSO IL MUNICIPIO DI PIANEZZE	73.849,41	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 30.09.2023, riporta un saldo pari ad Euro 1.980,01.

Il suindicato saldo di Euro 1.980,01 trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	1.980,01	+
Saldo estratto conto postale	1.980,01	-
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 30.09.2023, 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 2023	Incassi 2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
310.178,69	196.327,81	113.850,88	-	113.850,88	36,70 %

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 2023	Pagamenti 2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
379.872,05	307.775,19	72.096,86	-	72.096,86	18,98%

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

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	Mese di competenza: Luglio 2023 Data versam. 21/08/2023	Mese di competenza: Agosto 2023 Data versam. 18/09/2023	Mese di competenza: Settembre 2023 Data versam. 16/10/2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Erario cod. 100E	10.534,53	3.383,85	4.180,25
Erario cod. 100E	-	101,61	-
Erario cod. 103E	-	-	-
Erario cod. 118E	-	-	-
Erario cod. 133E	-	-	-
Erario cod. 134E	-	-	162,00
Erario cod. 150E	-7.635,00	-220,00	-2.788,00
Erario cod. 165E	-	-	-
Erario cod. 165E	-	-	-
Erario cod. 170E	-	-	-
Erario cod. 104E	1.214,23	1.316,60	520,00
Contributi INPS (P201)	14.089,45	5.223,28	5.858,69
Contributi INPS (P206)	6,14	6,14	12,86
Contributi INPS (P607)	327,16	327,16	327,16
Contributi INPS (P608)	428,56	428,56	428,56
Contributi INPS (P632)	50,50	50,50	50,50
Contributi INPS (P909)	151,03	65,63	72,44
Contributi INPS (DM10)	-	-	-
Contributi INAIL	-	-	-
Addizionale Regionale cod. 381E	274,96	236,04	236,04
Regioni (126E)	-	-	-
Regioni (153E)	-	-	-284,00
Regioni (154E)	-293,00	-	-
Irap cod. (380E)	3.796,25	1.760,05	1.887,70
Enti locali (127E)	-	-	-
Enti locali (384E)	66,64	66,64	66,64
Enti locali (385E)	32,97	32,97	32,97
Enti locali (154E)	-190,00	-	-52,00
Erario cod. 615E (iva II Trim. 2023)	1.792,01	-	-
Erario cod. 620E (split payment)	7.798,45	7.625,85	29.437,71
TOTALE F24EP	32.444,88	20.404,88	40.149,52

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 2023 in data 04.09.2023 – ricevuta n. 25235421760.

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 30.09.2023 la giacenza di cassa ammonta ad € 1.278,39;
- 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 30.09.2023 risulta essere pari ad € 1.278,39.

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 01.07.2023/30.09.2023 è avvenuto con cadenza quindicinale con i seguenti mandati:

N. mandato	Data mandato	Importo mandato
630	20/07/2023	335,80
709	17/08/2023	235,06
710	17/08/2023	251,85
761	01/09/2023	319,01
817	20/09/2023	167,90
861	03/10/2023	184,69

Per un totale di € 1.494,31 corrispondente a n. 89 C.I.E. rilasciate nel III trimestre 2023.

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
