

VERBALE VERIFICA DI CASSA

COMUNE DI PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA

VERBALE N. 2/2023

In data 30/01/2023 alle ore 14.00, presso la sede del Comune di Primiero San Martino di Castrozza (TN), Via Fiume 10 – Fiera di Primiero, il Revisore procede alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assiste alla seduta la dipendente dell'Ufficio di Bilancio/Ragioneria rag. Partel Antonio.

Il Revisore procede alla verifica dei registri di contabilità alla data del 31/12/2022.

Il giornale di cassa risulta aggiornato al 31/12/2022 come da stampa a video riassuntiva.

Parte della documentazione in formato cartaceo verrà consegnata in seguito, la verifica è fatta sulla base di stampe a video.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2022

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01/01/2022			6.318.513,98
Riscossioni fino alla reversale n. 8460 del 31.12.2022	3.459.392,56	15.242.708,33	18.702.100,89
Pagamenti fino al mandato n. .4452_ del 31.12.2022	2.306.171,21	16.640.733,97	18.946.905,18
Fondo di cassa al 31/12/2022			6.073.709,69

L'Ente **non risulta** essere in anticipazione di cassa ed i limiti normativi **sono** rispettati.

Il saldo di cassa sopra riportato **concorda** con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere, inviata dallo stesso e sottoscritta digitalmente, che riporta un saldo di Euro 6.073.709,69, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2022		6.318.513,98	+
RISCOSSIONI		18.702.100,89	+
<i>Riscossioni</i>			
<i>Provvisori in entrata da regolarizzare</i>			
PAGAMENTI		18.946.905,18	-
<i>Pagamenti</i>			
<i>Provvisori in uscita da regolarizzare</i>			
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2022		6.073.709,69	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/2022	6.703.709,69	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	0,00	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	0,00	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	0,00	+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	0,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	0,00	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	0,00	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	6.703.709,69	=

Il Revisore attesta che al 31/12/2022 il saldo contabile dell'Ente corrisponde al saldo di cassa del Tesoriere.

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Revisore procede mediante campionamento *sistematico* (individuando il punto di partenza in base alla somma dei numeri componenti l'orario di inizio verifica (ore 14.10 – quindi somma 6) e controllando ogni 500esima unità successiva per le reversali ed ogni 300esima unità per i mandati al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
4816	04.10.22	Versamento split payment	2,82	NO
5316	13.10.22	Incasso canone acquedotto anno 2022	34,54	NO
5816	21.10.22	Versamento split payment	62,29	NO
6316	09.11.22	Incasso servizio depurazione anno 2022	155,04	NO
6816	14.11.22	Versamento split payment	187,00	NO
7316	19.12.22	Diritti di segreteria su concessioni edilizie	36,00	NO
7816	19.12.22	Permesso raccolta funghi anno 2022	12,00	NO
8316	31.12.22	Incasso canone acquedotto anno 2022	0,51	NO

Dall'esame delle suindicate reversali **non sono** emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati:

N.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
3326	04.10.22	Pagamento fattura 243/22	881,58	SI	NO	NO
3626	26.10.22	Pagamento fattura 3/193	134.597,11	SI	SI	NO
3926	22.11.22	Pagamento fattura 80	26.236,00	SI	SI	NO
4226	15.12.22	Commissione POS anno 2022	0,53	NO	NO	NO

Dall'esame dei suindicati mandati **non sono** emerse carenze e/o irregolarità.

VERIFICA AGENTE CONTABILE "ECONOMO"

Il Revisore procede al controllo della cassa economale col contributo dell'economista rag. Depaoli Adele. Il Revisore ha verificato che:

- 1) le spese sostenute dall'economista rispettano quanto previsto dall'art. 39 del Regolamento di Contabilità, sia per quanto riguarda la tipologia che per l'importo massimo (Euro 500,00 esclusa IVA);
- 2) l'economista ha provveduto, in data 30.12.2022, alla rendicontazione delle spese sostenute nel 4° trimestre 2022;
- 3) l'economista non ha un c/c dedicato

In particolare, è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile e delle scritture economali con il denaro giacente in cassa.

Saldo di cassa al 01/10/2022			332,33
- Anticipazione di cassa			0,00
- Reintegro di data 24.10.2022			667,67
- Reintegro di data 01.12.2022			230,00
- Reintegro di data 13-14.12.2022			995,33
- Buoni di pagamento emessi 4° trimestre			1.520,79
Saldo di cassa al 31.12.2022			704,54
Di cui	Cassa	704,54	
	C/C avente Iban IT _____		
Anticipazione non ancora restituita (restitu			1.000,00
Saldo di cassa al 31/12/2022			704,54
- Reintegro di data 05.01.2023			295,46

Da un controllo a campione è emerso che le operazioni effettuate dall'economo nel periodo sono giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse. Il Revisore prende atto dell'approvazione del rendiconto del servizio economato riferito al 4° trimestre con determina n. 108 del 30/12/2022.

Dalla conta materiale del denaro in cassa è emerso un saldo, al 31.12.2022, di Euro 704,54.

L'economo non ha ancora provveduto alla restituzione dell'anticipazione ricevuta; lo farà entro il mese di febbraio 2023.

VERIFICA ALTRI AGENTI CONTABILI INCARICATI DEL MANEGGIO DI DENARO

Il Revisore attesta che vi sono i seguenti agenti incaricati del maneggio di denaro:

Tipo agente contabile	Nome agente	Data nomina
Agente contabile COSAP	Nami Claudio	28.02.2022
Agente contabile COSAP	Girardi Matteo	28.02.2022
Agente contabile COSAP	Trotter Angela	28.02.2022
Agente contabile anagrafe	Zugliani Mario	28.02.2022
Agente contabile parcometri e bagni	Franceschinell Andrea	28.02.2022
Agente contabile parcometri	Zanin Renato	28.02.2022

La nomina è effettuata ogni anno.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Revisore, dopo aver ricevuto copia:

- dei prospetti di dettaglio di calcolo degli stipendi del personale dipendente
- delle fatture relative a compensi corrisposti a terzi soggetti a ritenuta
- della documentazione relativa a contributi corrisposti ad enti/imprese soggetti a ritenuta
- dei modelli F24 di versamento

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: 4° trimestre	Mese di ottobre Data ver. 16/11/2022	Mese di novembre Data ver. 16/12/2022	Mese di dicembre Data ver. 19/12/2022 23/12/2022 e 16/01/2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	35.421,00	20.320,87	40.964,41
Ritenute IRPEF cod. 1012	75,35	106,87	485,14
Ritenute IRPEF cod. 1040	10.644,00	13.025,97	5.378,16
Ritenute IRPEF cod. 1045	200,00	280,00	1.763,30
Ritenute IRPEF cod. 1040 (*)			
Ritenute IRPEF cod. 1045 (*)			
Ritenute IRPEF cod. 1655			
Ritenute IRPEF cod. 1627			- 533,37
Ritenute IRPEF cod. 1630			
Ritenute IRPEF cod. 1630			
Ritenute IRPEF cod. 1631	- 25.000,70		
Ritenute IRPEF cod. 1669	- 241,04		

Ritenute IRPEF cod. 1671			
Ritenute IRPEF cod. 1699			
Ritenute IRPEF cod. 1701		- 200,55	- 881,39
Ritenute IRPEF cod. 1713			
Ritenute IRPEF cod. 1712		9.570,85	
Ritenute IRPEF cod. 1845		1.292,00	
Ritenute IRPEF cod. 1846	42,00		
Ritenute IRPEF cod. 1993	8,18		
Ritenute IRPEF cod. 2505			
Ritenute IRPEF cod. 4730		56,00	
Ritenute IRPEF cod. 4731	124,00		
Ritenute IRPEF cod. 3796	- 217,57		
Ritenute IRPEF cod. 3797			
Ritenute IRPEF cod. 3803	53,00		
Ritenute IRPEF cod. 3802	1.503,34	1.671,90	
Ritenute IRPEF cod. 3847			
Ritenute IRPEF cod. 3848			
Ritenute IRPEF cod. 3858	746,00		
Ritenute IRPEF cod. 3858	16.348,85	11.537,03	24.148,41
Ritenute IRPEF cod. 8907	27,98		
Ritenute IRPEF cod. 6781			
Ritenute IRPEF cod. 9400			
Contributi INPS cod. P201	50.242,53	38.455,75	75.606,41
Contributi INPS cod. P206	291,74	210,24	405,77
Contributi INPS cod. P212	14,61	14,61	14,61
Contributi INPS cod. P607	7.337,08	5.630,22	10.896,44
Contributi INPS cod. P909	588,82	454,24	861,30
Contributi INPS cod. 8300	125,00	204,00	385,00
Contributi INPS cod. COLL			15.639,90
Contributi INPS cod. COLL			
Contributi INPS cod. DM10			
Contributi INAIL			
IRAP lavoro occasionale			

La verifica **non ha dato** luogo a rilievi. Si sottolinea che l'Ente, successivamente al campionamento, ha provveduto al rilascio di copia delle quietanze di tutti i modelli F24 dei vari periodi.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITÀ COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA del 4° trimestre

Mese di riferimento	Credito	Debito	Interessi e sanzioni per ritardato pagamento	Versamenti IVA F24	Data del versamento
OTTOBRE		16.137,77	0,00	16.137,77	16.11.2022
NOVEMBRE		14.421,79	0,00	14.421,79	16.12.2022
ACCONTO		13.486,50	0,00	13.486,50	23.12.2022
DICEMBRE		14.691,26	0,00	14.691,26	16.01.2023

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'Imposta sul Valore Aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti) di cui il Revisore prende visione.

La verifica **non ha dato** luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

Mese	Debito	Interessi e sanzioni per ritardato pagamento	Versamenti IVA F24	Data
OTTOBRE	181.959,46	0,00	181.959,46	16.11.2022
NOVEMBRE	155.681,35	0,00	155.681,35	16.12.2022
DICEMBRE	96.146,66	0,00	96.146,66	16.01.2023

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito registro cronologico.

VERIFICA DEGLI ALTRI ADEMPIMENTI FISCALI DEL PERIODO

Si prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- presentazione, in via telematica, del modello 770/2022 in data 24.10.2022 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 22102409390613834-000009;
- presentazione, in via telematica, del modello IRAP 2022 in data 22.11.2022 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 22112219234243361-000001;
- presentazione, in via telematica, della Comunicazione liquidazioni periodiche IVA, relativa al III trimestre 2022, in data 07.11.2022 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 312713002;

La seduta viene sciolta alle ore 15.30, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei conti



