

VERBALE VERIFICA DI CASSA

COMUNE DI PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA

VERBALE N. 8/2023

In data 28/04/2023 alle ore 10.00, 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 31/03/2023.

Il giornale di cassa risulta aggiornato al 31/03/2023 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 2023

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01/01/2023			6.073.709,69
Riscossioni fino alla reversale n. 1389 del 31.03.2023	657.942,18	950.393,44	1.608.335,62
Pagamenti fino al mandato n. 1053 del 31.03.2023	1.712.713,13	2.065.463,51	3.778.176,64
Fondo di cassa al 31/03/2023			3.903.868,67

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

Il saldo di cassa sopra riportato non **concorda** con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere, inviata dallo stesso, che riporta un saldo di Euro 4.036.055,07, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2023		6.073.709,69	+
RISCOSSIONI		2.092.127,41	+
<i>Riscossioni</i>	1.608.335,62		
<i>Provvisori in entrata da regolarizzare</i>	483.791,79		
PAGAMENTI		4.129.782,03	-
<i>Pagamenti</i>	3.775.755,64		
<i>Provvisori in uscita da regolarizzare</i>	763.574,48		
<i>Mandati ancora da pagare</i>	409.548,09		
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2022		4.036.055,07	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere		Importo	
Saldo Ente al 31/03/2023		3.903.868,67	
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		483.791,79	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		0,00	+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato		763.574,48	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora ricevuti dal Tesoriere		2.421,00	+
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere		409.548,09	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		0,00	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere		4.036.055,07	=

Il Revisore attesta che al 31/03/2023 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 10.43 – quindi somma 8) e controllando ogni 200esima unità successiva per le reversali ed ogni 200esima unità per i mandati al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
8	11.01.23	Versamento split payment	425,40	NO
208	10.02.23	Versamento split payment	51,92	NO
408	09.03.23	Incasso canone acquedotto anno 2022	62,29	NO
608	10.03.23	Incasso canone acquedotto anno 2022	19,80	NO
808	13.03.23	Incasso parcometri a mezzo POS	1,50	NO
1008	13.03.23	Imposta pubblicità anno 2023	219,00	NO
1208	30.03.23	Incasso canone acquedotto anno 2022	95,00	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
8	10.01.23	Contributo Coro Sass Maor	570,00	NO	NO	NO
208	31.01.23	Pagamento fatt. 17	3.928,54	SI	NO	NO
408	17.02.23	Pagamento fattura 140	2.350,94	SI	NO	NO
608	06.03.23	Versamento quota Laborfonds	79,26	NO	NO	NO
808	15.03.23	Pagamento fattura 8E00190619	93,13	SI	NO	NO
1008	30.03.23	Indennità area direttiva 2022	1.600,00	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'economo rag. Depaoli Adele. Il Revisore ha verificato che:

- 1) le spese sostenute dall'economo 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'economo ha provveduto, in data 28.04.2023, alla rendicontazione delle spese sostenute nel 1° trimestre 2023.

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

Saldo di cassa al 01/01/2023			704,54
- Anticipazione di cassa			1.000,00
- Reintegro di data 05.01.2023			295,46
- Reintegro di data 09.02.2023			1.863,20
- Rimborso anticipazione cassa 2022			1.000,00
- Buoni di pagamento emessi			2644,60
Saldo di cassa al 28.04.2023			218,60
Di cui	Cassa	218,60	
	C/c avente Iban IT _____		
Anticipazione non ancora restituita			1.000,00
Saldo di cassa al 28/04/2023			218,60

Da un controllo a campione è emerso che le operazioni effettuazione 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 1° trimestre con determina n. 63 del 02/05/2023.

Dalla conta materiale del denaro in cassa è emerso un saldo, al 28.04.2023, di Euro 218,60.

L'economo non ha ancora provveduto alla restituzione dell'anticipazione ricevuta.

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	08.03.2023
Agente contabile COSAP	Girardi Matteo	08.03.2023
Agente contabile COSAP	Trotter Angela	08.03.2023
Agente contabile anagrafe	Zugliani Mario	08.03.2023
Agente contabile parcometri e bagni	Franceschinel Andrea	08.03.2023
Agente contabile parcometri	Zanin Renato	08.03.2023

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: 1° trimestre	Mese di gennaio Data ver. 16/02/2023	Mese di febbraio Data ver. 16/03/2023	Mese di marzo Data ver. 14/04/2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	25.572,07	72.770,78	25.037,66
Ritenute IRPEF cod. 1012		4.698,29	
Ritenute IRPEF cod. 1040	15.860,48	22.782,69	70,00
Ritenute IRPEF cod. 1045	2.240,00		1.487,05
Ritenute IRPEF cod. 1040 (*)			
Ritenute IRPEF cod. 1045 (*)			
Ritenute IRPEF cod. 1655			
Ritenute IRPEF cod. 1627			
Ritenute IRPEF cod. 1630			
Ritenute IRPEF cod. 1630			
Ritenute IRPEF cod. 1631	-		
Ritenute IRPEF cod. 1669	-		
Ritenute IRPEF cod. 1671			
Ritenute IRPEF cod. 1699			
Ritenute IRPEF cod. 1701	-203,84	- 92,05	-499,73
Ritenute IRPEF cod. 1713	14.646,65		

Ritenute IRPEF cod. 1712			
Ritenute IRPEF cod. 1845			
Ritenute IRPEF cod. 1846			
Ritenute IRPEF cod. 1993			
Ritenute IRPEF cod. 2505			
Ritenute IRPEF cod. 4730			
Ritenute IRPEF cod. 4731			
Ritenute IRPEF cod. 3796			
Ritenute IRPEF cod. 3797			
Ritenute IRPEF cod. 3803			
Ritenute IRPEF cod. 3802	1.274,67	1.274,67	1.525,46
Ritenute IRPEF cod. 3847			
Ritenute IRPEF cod. 3848			
Ritenute IRPEF cod. 3858	13.214,13	23.976,65	13.182,58
Ritenute IRPEF cod. 8907			
Ritenute IRPEF cod. 6781			
Ritenute IRPEF cod. 9400			
Contributi INPS cod. P201	44.922,16	85.698,24	44.423,58
Contributi INPS cod. P206	237,34	447,11	1.005,18
Contributi INPS cod. P212	14,61	14,61	14,61
Contributi INPS cod. P607	5.662,78	5.717,95	5.796,59
Contributi INPS cod. P909	510,34	931,23	508,91
Contributi INPS cod. 8300		386,00	
Contributi INPS cod. COLL	146,86		16.024,81
Contributi INPS cod. COLL			
Contributi INPS cod. DM10	302,00		70,00
Contributi INAIL	19.992,58		
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 1° trimestre

Mese di riferimento	Credito	Debito	Interessi e sanzioni per ritardato pagamento	Versamenti IVA F24	Data del versamento
GENNAIO	0,00	14.127,11	0,00	14.127,11	16.02.2023
FEBBRAIO	0,00	23.462,54	0,00	23.462,54	16.03.2023
MARZO	0,00	13.910,61	0,00	13.910,61	14.04.2023

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
GENNAIO	72.587,76	0,00	72.587,76	16.02.2023
FEBBRAIO	25.930,73	0,00	25.930,73	16.03.2023
MARZO	68.747,72	0,00	68.747,72	14.04.2023

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 CU/2023-dipendenti in data 13.03.2023 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 23031309491414702;
- presentazione, in via telematica, del modello CU/2023-autonomi in data 15.03.2023 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 23031511283031878;
- presentazione, in via telematica, della Comunicazione liquidazioni periodiche IVA, relativa al IV trimestre 2022, in data 17.02.2023 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 318837475;

La seduta viene sciolta alle ore 11.30, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

