

VERBALE VERIFICA DI CASSA

COMUNE DI PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA

VERBALE N. 17/2023

In data 27/10/2023 alle ore 9.30, 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 30/09/2023.

Il giornale di cassa risulta aggiornato al 30/09/2023 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. 3111 del 30.09.2023	1.877.195,73	9.723.273,04	11.600.468,77
Pagamenti fino al mandato n. 3637 del 30.09.2023	2.429.784,34	12.554.145,46	14.983.929,80
Fondo di cassa al 30/09/2023			2.690.248,66

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 e sottoscritta digitalmente, che riporta un saldo di Euro 3.051.589,58, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2023		6.073.709,69	+
RISCOSSIONI		11.880.153,58	+
<i>Riscossioni</i>	11.600.468,77		
<i>Provvisori in entrata da regolarizzare</i>	279.684,81		
PAGAMENTI		14.902.273,69	-
<i>Pagamenti</i>	14.901.983,28		
<i>Provvisori in uscita da regolarizzare</i>	290,41		
<i>Mandati ancora da pagare</i>	81.946,52		
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/09/2023		3.051.589,58	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2023	2.690.248,66	
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	279.684,81	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	0,00	+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	290,41	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora ricevuti dal Tesoriere	0,00	+
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	81.946,52	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	0,00	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	3.051.589,58	=

Il Revisore attesta che al 30/09/2023 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 9.30 – quindi somma 12) e controllando ogni 280esima unità successiva per le reversali ed ogni 160esima unità per i mandati al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
3112	03.07.23	Versamento split payment	7.260,00	NO
3392	10.07.23	Incasso Tasi/Tari incompetente	136,00	NO
3672	08.08.23	Versamento split payment	17,46	NO
3952	29.08.23	Incasso canone scarichi civili	10,00	NO
4232	04.09.23	Versamento split payment	144,36	NO
4512	05.09.23	Sanzioni urbanistiche	500,00	NO
4792	06.09.23	Incasso parcometri	903,55	NO
5072	15.09.23	Versamento split payment	13,59	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
2512	04.07.23	Contributo ordinario	7.350,00	NO	SI	NO
2672	17.07.23	Pagamento fatt. 264	14,04	SI	NO	NO
2832	21.07.23	Pagamento fatt. 46 PNRR	81.386,14	SI	SI	NO
2992	08.08.23	Pagamento fatt. 24	433,78	SI	NO	NO
3152	30.08.23	Pagamento fatt. 22	15.397,38	SI	SI	NO
3312	07.09.23	Pagamento fatt. 17	470,00	SI	NO	NO
3472	19.09.23	Stipendi	2.028,02	NO	NO	NO
3632	28.09.23	Pagamento fatt. 500084	0,92	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 05.10.2023, alla rendicontazione delle spese sostenute nel 3° 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 28/07/2023			980,00
- Anticipazione di cassa			0,00
- Reintegro di data 02.05.2023			520,88
- Reintegro di data			0,00
- Reintegro di data			0,00
- Rimborso anticipazione cassa 2023			0,00
- Buoni di pagamento emessi			633,09
Saldo di cassa al 27.10.2023			867,79
Di cui	Cassa	867,79	

	C/c avente Iban IT _____		
Anticipazione non ancora restituita			1.000,00
Saldo di cassa al 27/10/2023			867,79

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 3° trimestre con determina n° 153 del 05/10/2023.

Dalla conta materiale del denaro in cassa è emerso un saldo, al 27.10.2023, di Euro 867,79.

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/impresе 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: 3° trimestre	Mese di luglio Data ver. 18/08/2023	Mese di agosto Data ver. 15/09/2023	Mese di settembre Data ver. 13/10/2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	24.913,43	24.519,14	23.121,15
Ritenute IRPEF cod. 1002			
Ritenute IRPEF cod. 1012	775,34	5.041,50	225,80
Ritenute IRPEF cod. 1040	5.398,44	3.618,00	13.375,64
Ritenute IRPEF cod. 1045		1.280,00	
Ritenute IRPEF cod. 1040 (*)			
Ritenute IRPEF cod. 1045 (*)	832,00		
Ritenute IRPEF cod. 1655			

Ritenute IRPEF cod. 1627	- 100,96	-879,99	-1.043,24
Ritenute IRPEF cod. 1630		2,99	
Ritenute IRPEF cod. 1630		1,21	1,09
Ritenute IRPEF cod. 1631	- 29.542,11	-33.369,07	-11.076,82
Ritenute IRPEF cod. 1669	-		
Ritenute IRPEF cod. 1671			
Ritenute IRPEF cod. 1699			
Ritenute IRPEF cod. 1701	-101,92	-101,92	496,44
Ritenute IRPEF cod. 1713			
Ritenute IRPEF cod. 1712			
Ritenute IRPEF cod. 1845	737,00	886,00	160,00
Ritenute IRPEF cod. 1846	1.166,00	1.239,00	
Ritenute IRPEF cod. 1993			
Ritenute IRPEF cod. 2505			
Ritenute IRPEF cod. 4730	176,50	273,84	97,34
Ritenute IRPEF cod. 4731	613,00	768,34	327,34
Ritenute IRPEF cod. 3796	- 742,02	-196,45	-32,53
Ritenute IRPEF cod. 3797			
Ritenute cod. 3800			
Ritenute IRPEF cod. 3803	760,50	285,84	131,34
Ritenute IRPEF cod. 3802	1.243,32	1.427,16	1.182,06
Ritenute IRPEF cod. 3847			
Ritenute IRPEF cod. 3848			
Ritenute IRPEF cod. 3858	14.313,43	12.807,85	12.628,50
Ritenute IRPEF cod. 8907			
Ritenute IRPEF cod. 6781			
Ritenute IRPEF cod. 9400			
Contributi INPS cod. P201	38.100,49	38.918,75	37.773,90
Contributi INPS cod. P206	213,21	219,48	209,29
Contributi INPS cod. P212	14,61	14,61	14,61
Contributi INPS cod. P607	5.761,94	8.007,25	5.674,60
Contributi INPS cod. P909	478,99	491,17	472,91
Contributi INPS cod. 8300	143,00	259,00	165,00
Contributi INPS cod. COLL			11.242,80
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 3° trimestre

Mese di riferimento	Credito	Debito	Interessi e sanzioni per ritardato pagamento	Versamenti IVA F24	Data del versamento
LUGLIO	2.979,10	14.061,07	0,00	11.081,97	18.08.2023
AGOSTO	634,92	5.534,55	0,00	4.899,63	15.09.2023
ACCONTO	0,00	0,00	0,00	0,00	
SETTEMBRE	5.626,50	99.389,36	0,00	93.762,86	13.10.2023

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
LUGLIO	56.346,77	0,00	56.346,77	18.08.2023
AGOSTO	117.133,72	0,00	117.133,72	15.09.2023
SETTEMBRE	88.528,00	0,00	88.528,00	13.10.2023

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, della Comunicazione liquidazioni periodiche IVA, relativa al II trimestre 2023, in data 30.08.2023 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 328531120;
- presentazione, in via telematica, del modello INTRA mese di luglio 2023 in data 07.08.2023 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n° 004295/S

La seduta viene sciolta alle ore 11.45, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.


