

VERBALE VERIFICA DI CASSA COMUNE DI CANAL SAN BOVO

VERBALE N. 5/2024

COMUNE DI CANAL SAN BOVO
Prot. 0002354 - 29/04/2024
Class. 4



In data 29/04/2024 alle ore 9.20, presso la sede del Comune di Canal San Bovo (TN), Via Roma, 58 – Canal San Bovo, 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 dott.ssa Debora Castellaz.

Il Revisore procede alla verifica dei registri di contabilità alla data del 31/03/2024.

Il giornale di cassa risulta aggiornato al 31/03/2024 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 2024

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01/01/2024			2.709.736,59
Riscossioni fino alla reversale n. 502 del 31.03.2024	165.625,85	340.594,97	506.220,82
Pagamenti fino al mandato n. 641 del 31.03.2024	531.359,67	558.579,75	1.089.939,42
Fondo di cassa al 31/03/2024			2.126.017,99

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 2.280.193,05, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2024		2.709.736,59	+
RISCOSSIONI		660.395,88	+
Riscossioni	505.719,46		
Provvisori in entrata da regolarizzare	154.676,42		
PAGAMENTI		1.089.939,42	-
Pagamenti	1.089.939,42		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00		
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/03/2024		2.280.193,05	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2024	2.126.017,99	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	501,36	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	154.676,42	+
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	2.280.193,05	=

Il Revisore attesta che al 31/03/2024 il saldo contabile dell'Ente corrisponde al saldo di cassa del Tesoriere. La differenza è data dalle entrate e uscite non ancora regolarizzate da parte dell'Ente.

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 10.00 – quindi somma 1) e controllando ogni 150esima unità successiva) al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

N.	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
151	07/02/2024	Split istituzionale su mandato n. 166.1 del 07/02/2024	84,58	NO
301	27/02/2024	Ritenuta IRPEF su mandato n. 387.1 del 27/02/2024	340,00	NO
451	25/03/2024	Split istituzionale su mandato n. 606.1 del 25/03/2024	132,00	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
151	05/02/2024	Pagamento fattura n. 42400461265 del 23/01/2024 – Dolomiti Energia spa	133,33	SI	NO	NO

301	15/02/2024	Contributi previdenziali c/ente personale servizio idrico 2024 - cod. p607 - gennaio 2024	57,38	NO	NO	NO
451	07/03/2024	Contributi previdenziali c/ente personale ufficio anagrafe 2024 - febbraio 2024	27,00	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'economista rag. Claudia Scalet. 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 20/03/2024, alla rendicontazione delle spese sostenute nel 1° trimestre 2024.

In particolare, è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile e delle scritture economali con il denaro giacente in cassa e sul c/c avente iban IT36K0827934510000000070147.

Saldo di cassa al 01/01/2024			0,00
- Anticipazione di cassa			2.500,00
- Reintegro di data 20/03/2024			272,00
- Buoni di pagamento emessi nel 1° trimestre			-272,00
- Buoni di riscossione incassati (gli incassi sono gestiti per intero dal Tesoriere)			0,00
Differenza su c/c			2.500,00
Saldo di cassa al 31/03/2024			2.500,00
Di cui	Cassaforse	228,00	
	C/c avente Iban IT36K0827934510000000070147	2.272,00	
Anticipazione restituita al 31/03/2024 con bonifico (netto spese su conto)			0,00
Differenza dovuta alle competenze in c/c al 31/03/2024			0,00
Saldo di cassa al 31/03/2024			2.500,00

Da un controllo a campione è emerso che le operazioni effettuate dall'economista 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. 66 del 20/03/2024.

Dalla conta materiale del denaro in cassa è emerso un saldo, alla data della presente verifica, di Euro 228,00.

VERIFICA ALTRI AGENTI CONTABILI INCARICATI DEL MANEGGIO DI DENARO

Il Revisore attesta che esistono altri agenti incaricati del maneggio di denaro che sono:

NOMINA AGENTI CONTABILI		
<i>DIPENDENTE</i>	<i>NOMINA</i>	<i>DELIBERA DI NOMINA</i>
DARIO CECCO	AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 1/2024
IAGHER ANDREA	AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 1/2024
PARTEL CLAUDIO	AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 1/2024
COSNER DIEGO	AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 1/2024
LOSS WILMA	AGENTE CONTABILE A.P.T. SAN MARTINO DI C. PRIMIERO A VANOI	DELIBERA N. 76/2012
MICHELI LINO	AGENTE CONTABILE ALBERGO LAGORAI	DELIBERA N. 76/2012
CASER ANDREA	AGENTE CONTABILE HIGHLANDER PUB	DELIBERA N. 76/2012
BANGONI ARIANNA	AGENTE CONTABILE CENTRO SPESA RONCO	DELIBERA N. 107/2018
DAL BELLO STEFANO	AGENTE CONTABILE RIFUGIO REFAVAIE	DELIBERA N. 97/2012
CASTELLAZ DEBORA	AGENTE CONTABILE E AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 1/2023
SCALET CLAUDIA	ECONOMO, AGENTE CONTABILE E AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 1/2024
MORETTA LORENA	AGENTE CONTABILE E AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 1/2024
ANESI GABRIELE	AGENTE CONTABILE BIBLIOTECA	DELIBERA N. 1/2024
TAVERNARO GIULIA	AGENTE CONTABILE E AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 1/2024

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. 16/02/2024	Mese di febbraio Data ver. 18/03/2024	Mese di marzo Data ver. 16/04/2024
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	8.6890,66	16.673,45	12.872,89
Ritenute IRPEF cod. 1002			
Ritenute IRPEF cod. 1012	690,47		
Ritenute IRPEF cod. 1040	608,00	7.451,49	1.295,83
Ritenute IRPEF cod. 1045		160,00	
Ritenute IRPEF cod. 1655			
Ritenute IRPEF cod. 1627			
Ritenute IRPEF cod. 1630			
Ritenute IRPEF cod. 1631			
Ritenute IRPEF cod. 1632			

Ritenute IRPEF cod. 1671			
Ritenute IRPEF cod. 1699			
Ritenute IRPEF cod. 1701	-101,92		-318,91
Ritenute IRPEF cod. 1713			
Ritenute IRPEF cod. 1712			
Ritenute IRPEF cod. 1845			
Ritenute IRPEF cod. 1846			
Ritenute IRPEF cod. 2505			
Ritenute IRPEF cod. 4730			
Ritenute IRPEF cod. 4731			
Ritenute IRPEF cod. 3796			
Ritenute IRPEF cod. 3797			
Ritenute IRPEF cod. 3800			
Ritenute IRPEF cod. 3803			
Ritenute IRPEF cod. 3802 - 2023	643,50	643,50	643,50
Ritenute IRPEF cod. 3802		2,71	
Ritenute IRPEF cod. 3847			
Ritenute IRPEF cod. 3848			
Ritenute IRPEF cod. 3858	4.333,90	6.434,21	5.214,41
Ritenute IRPEF cod. 6781			
Ritenute IRPEF cod. 9400			
Contributi INPS cod. P201	12.853,92	22.207,52	15.552,09
Contributi INPS cod. P206	80,55	122,30	382,99
Contributi INPS cod. P607	3.262,83	2.290,53	2.258,68
Contributi INPS cod. P909	161,44	244,28	200,17
Contributi INPS cod. 8300 DM10	23,00	27,00	8,00
Contributi INPS cod. COLL			5.728,85
Contributi INPS cod. DM10			
Contributi INAIL	7.628,44		
IRAP lavoro occasionale			
IRAP comandi			
5^ rata bollo virtuale			
6^ rata bollo virtuale			

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
GENNAIO	0,00	23.706,96	NO	23.706,96	16/02/2024
FEBBRAIO	0,00	36.270,77	NO	36.270,77	18/03/2024
MARZO	0,00	22.371,91	NO	22.371,91	16/04/2024

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	20.606,92	0,00	20.606,92	16/02/2024
FEBBRAIO	20.268,36	0,00	20.268,36	18/03/2024
MARZO	14.348,41	0,00	14.348,41	16/04/2024

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito elenco "FATTURE IVA SPLIT".

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 1° trimestre 2024, in data 04/04/2024 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 352382108;
- presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2024, relativa all'esercizio 2023, in data 13/03/2024 con ricevuta n. 24031312421314106 dell'Agenzia delle Entrate e in data 21/03/2024 con ricevuta n. 24032111215520775;
- presentazione, in via telematica, della Dichiarazione IVA 2024, relativa all'anno 2023, in data 09/04/2024 con ricevuta n. 24040911003249981 - 000008 dell'Agenzia delle Entrate.

La seduta viene sciolta alle ore 10.40, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei conti

