

# VERBALE VERIFICA DI CASSA COMUNE DI CANAL SAN BOVO

COMUNE DI CANAL SAN BOVO

Prot. 0000484 - 23/01/2024

Class. 4.4



## VERBALE N. 1/2024

In data 22/01/2024 alle ore 10.00, 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 31/12/2023.

Il giornale di cassa risulta aggiornato al 31/12/2023 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			1.480.817,47
Riscossioni fino alla reversale n. 5106 del 29/12/2023	3.397.098,99	3.034.137,84	6.431.236,83
Pagamenti fino al mandato n. 2722 del 22/12/2023	927.538,30	4.451.401,21	5.378.939,51
<b>Fondo di cassa al 31/12/2023</b>			<b>2.533.114,79</b>

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 2.709.736,59, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2023		1.480.817,47	+
<b>RISCOSSIONI</b>		6.704.111,07	+
Riscossioni	6.430.951,79		
Provvisori in entrata da regolarizzare	273.159,28		
<b>PAGAMENTI</b>		5.475.191,95	-
Pagamenti	5.378.939,51		
Provvisori in uscita da regolarizzare	96.252,44		
<b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2023</b>		<b>2.709.736,59</b>	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/2023	2.533.114,79	
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	273.159,28	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	32,15	+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	96.252,44	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	0,00	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	317,19	-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>2.709.736,59</b>	<b>=</b>

Il Revisore attesta che al 31/12/2023 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 10.35 – quindi somma 09) e controllando ogni 300esima unità successiva) al controllo dei seguenti documenti:

#### Reversali:

N.	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
4209	03/10/2023	Permessi raccolta funghi	120,00	NO
4509	22/10/2023	Servizio idrico integrato consumi anno 2022	214,74	NO
4809	22/11/2023	Split istituzionale su mandato n. 2421 del 22/11/2023	97,64	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
2109	12/10/2023	Contributi previdenziali c/ente personale ufficio tecnico – settembre 2023	164,88	SI	NO	NO

2409	22/11/2023	Contributi previdenziali c/ente personale scuola materna – ottobre 2023	442,22	NO	NO	NO
2709	19/12/2023	Stralcio pagamento fattura n. 1/PA del 08/12/2023 lavori di riqualificazione e sistemazione aree esterne tavola calda vecchia scuola	1.053,22	SI	SI	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 20/12/2023, alla rendicontazione delle spese sostenute nel 4° trimestre 2023.

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

Saldo di cassa al 01/10/2023		2.351,00
- Anticipazione di cassa		0,00
- Buoni di pagamento emessi 34° trimestre dal 01/10/2023 al 31/12/2023		-117,29
- Reintegro di data 05/10/2023		149,00
- Reintegro di data 20/12/2023		117,29
- 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 31/12/2023		0,00
Di cui	Cassaforte	0,00
	C/c avente Iban IT36K0827934510000000070147	0,00
Anticipazione restituita al 29/12/2023 con bonifico (netto spese su conto)		2.500,00
Differenza dovuta alle competenze in c/c al 31/12/2023		0,00
Saldo di cassa al 31/12/2023		<b>0,00</b>

Da un controllo a campione è emerso che le operazioni effettuazione 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 4° trimestre con determina n. 299 del 20/12/2023.

Dalla conta materiale del denaro in cassa è emerso un saldo, alla data della presente verifica, di Euro **276,02**.

#### 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		
DIPENDENTE	NOMINA	DELIBERA DI NOMINA
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. 1/2024
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
STEFANI GABRIELLA	AGENTE CONTABILE FUNGHI	-
ANESI GABRIELE	AGENTE CONTABILE BIBLIOTECA	DELIBERA N. 1/2024
TAVERNARO GIULIA	AGENTE CONTABILE E AGENTE CONTABILE FUNGHI	DELIBERA N. 1/2024
SPERANDIO LINO	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: 4° trimestre	Mese di ottobre Data ver. 16/11/2023	Mese di novembre Data ver. 18/12/2023	Mese di dicembre Data ver. 22/12/2023 e 10/01/2024
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	14.358,20	9.844,01	18.421,02
Ritenute IRPEF cod. 1002			1.694,63
Ritenute IRPEF cod. 1012			

Ritenute IRPEF cod. 1040	1.424,12	490,00	3.917,41
Ritenute IRPEF cod. 1045	400,00	31,70	815,36
Ritenute IRPEF cod. 1655			
Ritenute IRPEF cod. 1627			-653,53
Ritenute IRPEF cod. 1630			
Ritenute IRPEF cod. 1631	-233,00		
Ritenute IRPEF cod. 1632			
Ritenute IRPEF cod. 1671			
Ritenute IRPEF cod. 1699			
Ritenute IRPEF cod. 1701		-98,63	-295,88
Ritenute IRPEF cod. 1713			
Ritenute IRPEF cod. 1712		9.423,51	
Ritenute IRPEF cod. 1845		699,00	
Ritenute IRPEF cod. 1846			
Ritenute IRPEF cod. 2505			
Ritenute IRPEF cod. 4201	13,00		
Ritenute IRPEF cod. 4730			
Ritenute IRPEF cod. 4731			
Ritenute IRPEF cod. 3796			
Ritenute IRPEF cod. 3797			
Ritenute IRPEF cod. 3800	-39,00		
Ritenute IRPEF cod. 3803			
Ritenute IRPEF cod. 3802 - 2022			
Ritenute IRPEF cod. 3802	512,79	512,90	317,19
Ritenute IRPEF cod. 3847			
Ritenute IRPEF cod. 3848			
Ritenute IRPEF cod. 3858	5.684,03	4.589,20	9.659,82
Ritenute IRPEF cod. 6781			
Ritenute IRPEF cod. 9400			
Contributi CXX	43,20		
Contributi INPS cod. P201	18.548,01	13.901,70	33.486,20
Contributi INPS cod. P206	82,98	85,48	191,13
Contributi INPS cod. P607	2.230,38	2.258,94	5.086,61
Contributi INPS cod. P909	219,96	174,59	384,84
Contributi INPS cod. 8300 DM10		-95,00	49,00
Contributi INPS cod. COLL			6.449,86
Contributi INPS cod. DM10			
Contributi INAIL			
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 4° trimestre

Mese di riferimento	Credito	Debito	Interessi e sanzioni per ritardato pagamento	Versamenti IVA F24	Data del versamento
OTTOBRE	0,00	159,70	NO	159,70	16/11/2023
NOVEMBRE	0,00	12.619,85	NO	12.619,85	18/12/2023
ACCONTO	0,00	300,00	NO	300,00	22/12/2023

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	7.132,41	0,00	7.132,41	16/11/2023
NOVEMBRE	11.346,26	0,00	11.346,26	18/12/2023
DICEMBRE	16.305,28	0,00	16.305,28	22/12/2023

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 III° trimestre 2023, in data 21/11/2023 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 26536794204;
- presentazione, in via telematica, del Mod. IRAP/2023, relativo all'anno 2022, in data 17/11/2023 con ricevuta n. 23111715155541724 - 000002 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione, in via telematica, del Mod. Redditi/2023, relativo all'anno 2022, in data 17/11/2023 con ricevuta n. 23111715145421462 - 000002 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione, in via telematica, del Mod. 770/2023, relativo all'anno 2022, in data 17/10/2023 con ricevuta n. 23101714111260743 - 000068 dell'Agenzia delle Entrate.

La seduta viene sciolta alle ore 11.25, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei conti

