

**VERBALE VERIFICA DI CASSA**  
**COMUNE DI IMER**

VERBALE N. 8/2019

COMUNE DI IMER  
Prot. 0004486 del 09/12/2019  
Class. 1



In data 26/07/2019 alle ore 10.00 presso la sede del Comune di Imèr (TN), Piazzale dei Piazza n. 1, 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 il Responsabile del Servizio Finanziario rag. Francesco Cosner.

Il Revisore procede alla verifica dei registri di contabilità alla data del 28/06/2019.

Il giornale di cassa aggiornato al 28/06/2019, risulta stampato fino alla pagina 1.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

**Giornale di cassa anno 2019**

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 01/01/2019			108.774,89
Riscossioni al 28/06/2019	1.265.389,45	299.767,42	1.565.156,87
Pagamenti al 28/06/2019	1.086.908,40	477.259,45	1.564.167,85
<b>Fondo di cassa al 28/06/2019</b>			<b>109.763,91</b>

**Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 28/06/2019**

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 01/01/2019	108.774,89
Incassi ottenuti al 28/06/2019	1.704.970,82
Pagamenti effettuati al 28/06/2019	- 1.591.663,51
<b>Saldo di cassa al 28/06/2019</b>	<b>222.082,20</b>

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

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere Cassa Centrale delle Casse Rurali Trentine del 28/06/2019, che riporta un saldo di Euro 222.082,20, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo
Saldo iniziale al 01/01/2019		108.774,89 +
<b>RISCOSSIONI</b>		1.704.970,82 +
Riscossioni	1.496.259,98	
Provvisori in entrata da regolarizzare	208.710,84	
<b>PAGAMENTI</b>		1.591.663,51 -
Pagamenti	1.564.167,85	
Provvisori in uscita da regolarizzare	27.495,66	
<b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 28/06/2019</b>		<b>222.082,20</b> =

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere		Importo	
Saldo Ente al 28/06/2019		109.763,91	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		68.896,89	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere		208.710,84	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		0,00	+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato		27.495,66	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere		0,00	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		0,00	+/-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>		<b>222.082,20</b>	<b>=</b>

#### VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Revisore procede mediante campionamento *sistematico* (individuando il punto di partenza in base alle somma dei numeri componenti l'orario di inizio verifica e controllando ogni 100esima unità successiva) al controllo dei seguenti documenti:

**Reversali: ore 10:35 = 45**

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
345	02/05/2019	Split istituzionale su mandato	19,20	NO
445	06/06/2019	Split istituzionale su mandato	6,95	NO
545	21/06/2019	Rimborsi vari da c.c.p.	1.957,22	NO

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

**Mandati: ore 10:50 = 60**

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
460	12/04/2019	Fattura energia	262,25	NO	NO	NO
560	19/04/2019	Servizio sgombero neve	9.692,29	SI	SI	NO
660	28/05/2019	Stipendi	264,43	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. Francesco Cosner. Il Revisore ha verificato che:

- 1) le spese sostenute dall'economista rispettano quanto previsto dall'art. 38 del Regolamento di Contabilità, sia per quanto riguarda la tipologia che per l'importo massimo (Euro 1.000,00);
- 2) l'economista non ha provveduto, in data 28/06/2019, alla rendicontazione delle spese sostenute nel 2019.

In particolare è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile e delle scritture economiche con il denaro giacente in cassa, pari ad Euro 510,04.

Saldo di cassa al 01/01/2019	0,00
- Anticipazione di cassa del 10/01/2019	1.000,00
- Reintegro di data _____	0,00
- Buoni di pagamento emessi	489,96
- Buoni di riscossione incassati	0,00
Saldo di cassa al 28/06/2019	510,04
Anticipazione restituita al 28/06/2019	0,00

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 che i rendiconti periodici del servizio di economato vengono effettuati solo se l'economista ha esaurito i fondi di anticipazione, in caso contrario viene fatta una rendicontazione annuale, alla data odierna non sono stati effettuati rendiconti periodici del servizio di economato.

#### VERIFICA ALTRI AGENTI CONTABILI INCARICATI DEL MANEGGIO DI DENARO

Il Revisore procede al controllo della riscossione in contanti delle entrate minori dell'Ente presso altri agenti contabili. Il Revisore accerta che le somme incassate nei mesi precedenti la presente verifica sono state regolarmente versate presso il Tesoriere come risulta dalle ricevute di versamento:

Periodo di riferimento	Tipologia di incasso	Importo	Data versamento al Tesoriere
APRILE	DIRITTI ANAGRAFE	95,52	03/05/2019
MAGGIO	DIRITTI ANAGRAFE	89,10	05/06/2019
GIUGNO	DIRITTI ANAGRAFE	56,54	03/07/2019
APRILE	DIRITTI TECNICO	51,65	22/05/2019
MAGGIO	DIRITTI TECNICO	248,60	14/06/2019
GIUGNO	DIRITTI TECNICO	105,65	24/07/2019

#### 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/impresse 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: 2° trimestre	Mese di APRILE Data ver. 16/05/2019	Mese di MAGGIO Data ver. 14/06/2019	Mese di GIUGNO Data ver. 16/07/2019
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	9.636,58	7.269,25	4.005,77
Ritenute IRPEF cod. 1012	0,00	0,00	0,00
Ritenute IRPEF cod. 1712	0,00	0,00	0,00
Ritenute IRPEF cod. 1713	0,00	0,00	0,00
Ritenute IRPEF cod. 1845	0,00	0,00	0,00
Ritenute IRPEF cod. 4730	0,00	0,00	0,00
Contributi INPS DM10	48,00	45,00	46,00
Ritenute IRPEF cod. 3802	262,60	262,60	262,60
Contributi INPS cod. P201	11.622,33	9.340,29	6.588,29
Contributi INPS cod. P206	60,34	45,14	30,98
Contributi INPS cod. P607	1.033,67	923,87	923,87
Contributi INPS cod. P909	124,59	100,12	70,64
Contributi LABORFONDS	0,00	0,00	2.274,52
Irap cod. 3858	3.313,20	2.807,09	2.002,13
Ritenuta d'acconto cod. 1040	0,00	0,00	354,60
Ritenuta d'acconto cod. 1052	0,00	0,00	0,00

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

**CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITÀ COMMERCIALE**

### Verifica versamenti IVA

Periodo/ambito di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
IVA 1° TRIMESTRE	-	9.899,66	9.899,66	16/05/2019

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 acquistati) di cui il Revisore prende visione.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

## VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
APRILE	8.407,72	8.407,72	16/04/2019
MAGGIO	10.459,71	10.459,71	16/05/2019
GIUGNO	5.879,38	5.879,38	14/06/2019

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nelle stampe mensili delle ritenute effettuate sui mandati di pagamento.

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

Letto, confermato e sottoscritto.