

VERBALE VERIFICA DI CASSA
COMUNE DI IMER

VERBALE N. 10/2019

COMUNE DI IMER
Prot. 0004487 del 09/12/2019
Class. 1



In data 24/10/2019 alle ore 10.05 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 30/09/2019.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/09/2019, risulta stampato fino alla pagina 1.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2019

| | Riscossioni e Pagamenti in conto | | Totale |
|-------------------------------------|----------------------------------|------------|------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 01/01/2019 | | | 108.774,89 |
| Riscossioni al 30/09/2019 | 1.951.144,19 | 485.377,56 | 2.436.521,75 |
| Pagamenti al 30/09/2019 | 1.929.267,29 | 554.986,77 | 2.484.254,06 |
| Fondo di cassa al 30/09/2019 | | | 61.042,58 |

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/09/2019

| | IMPORTI |
|---------------------------------------|------------------|
| Saldo di cassa iniziale al 01/01/2019 | 108.774,89 |
| Incassi ottenuti al 30/09/2019 | 2.442.825,42 |
| Pagamenti effettuati al 30/09/2019 | - 2.512.487,57 |
| Saldo di cassa al 30/09/2019 | 39.112,74 |

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 30/09/2019, che riporta un saldo di Euro 39.112,74, come di seguito rappresentato.

| Situazione Istituto Tesoriere/cassiere | Parziali | Importo | |
|--|--------------|------------------|---|
| Saldo iniziale al 01/01/2019 | | 108.774,89 | + |
| RISCOSSIONI | | 2.442.825,42 | + |
| Riscossioni | 2.189.999,53 | | |
| Provvisori in entrata da regolarizzare | 252.825,89 | | |
| PAGAMENTI | | 2.512.487,57 | - |
| Pagamenti | 2.363.238,87 | | |
| Provvisori in uscita da regolarizzare | 149.248,70 | | |
| Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/09/2019 | | 39.112,74 | = |

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

| Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere | | Importo | |
|--|--|------------------|----------|
| Saldo Ente al 30/09/2019 | | 61.042,58 | |
| 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 | | 252.825,89 | + |
| Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) | | 246.522,22 | +/- |
| Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato | | 149.248,70 | - |
| Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere | | 0,00 | + |
| Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) | | 121.015,19 | +/- |
| Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere | | 39.112,74 | = |

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 10:48 = 58

| Numero | Data | Descrizione dell'oggetto della reversali | Importo | Rilievo SI/NO |
|--------|------------|--|---------|---------------|
| 558 | 11/07/2019 | Split istituzionale su mandato | 12,56 | NO |
| 658 | 14/08/2019 | Split istituzionale su mandato | 5,07 | NO |
| 758 | 26/08/2019 | Ritenuta IRPEF professionista | 409,83 | NO |

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

Mandati: ore 11:10 = 21

| Num. | Data | Descrizione dell'oggetto del mandato | Importo | Verifica DURC SI/NO | Verifica Equitalia SI/NO | Rilievo SI/NO |
|------|------------|--------------------------------------|----------|---------------------|--------------------------|---------------|
| 1021 | 17/07/2019 | Stipendi | 1.393,95 | NO | NO | NO |
| 1121 | 30/07/2019 | Stipendi | 187,20 | NO | NO | NO |
| 1221 | 14/08/2019 | Fattura telefonia | 166,16 | 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 30/09/2019, 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 310,87.

| | |
|---|----------|
| 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 | 689,13 |
| - Buoni di riscossione incassati | 0,00 |
| Saldo di cassa al 30/09/2019 | 310,87 |
| Anticipazione restituita al 30/09/2019 | 0,00 |

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 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 |
|------------------------|----------------------|---------|------------------------------|
| LUGLIO | DIRITTI ANAGRAFE | 51,12 | 02/08/2019 |
| AGOSTO | DIRITTI ANAGRAFE | 106,10 | 05/09/2019 |
| SETTEMBRE | DIRITTI ANAGRAFE | 48,30 | 03/10/2019 |
| LUGLIO | DIRITTI TECNICO | 60,00 | 27/08/2019 |
| AGOSTO | DIRITTI TECNICO | 57,65 | 13/09/2019 |
| SETTEMBRE | DIRITTI TECNICO | 42,00 | 09/10/2019 |

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/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: 3° trimestre | Mese di LUGLIO Data ver. 20/08/2019 | Mese di AGOSTO Data ver. 16/09/2019 | Mese di SETTEMBRE Data ver. 16/10/2019 |
|------------------------------|--|--|---|
| Natura versamenti | Importo | Importo | Importo |
| Ritenute IRPEF cod. 1001 | 4.598,62 | 4.267,23 | 4.631,93 |
| Ritenute IRPEF cod. 1012 | 0,00 | 0,00 | 106,39 |
| 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. 4731 | 187,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi INPS DM10 | 50,00 | 61,00 | 81,00 |
| Ritenute IRPEF cod. 3802 | 262,60 | 262,60 | 262,60 |
| Ritenute IRPEF cod. 3803 | 39,00 | 44,18 | 0,00 |
| Contributi INPS cod. P201 | 7.357,84 | 6.892,70 | 7.516,22 |
| Contributi INPS cod. P206 | 32,66 | 30,98 | 31,31 |
| Contributi INPS cod. P607 | 923,87 | 923,87 | 923,87 |
| Contributi INPS cod. P909 | 78,87 | 73,91 | 80,58 |
| Contributi LABORFONDS | 0,00 | 0,00 | 1.582,69 |
| Irap cod. 3858 | 2.202,30 | 2.079,99 | 2.240,65 |
| Ritenuta d'acconto cod. 1040 | 0,00 | 3.622,50 | 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 2° TRIMESTRE | - | 9.073,47 | 9.073,47 | 20/08/2019 |

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 acquisti) 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 |
|-----------|-----------|--------------------|------------|
| LUGLIO | 35.692,54 | 35.692,54 | 16/07/2019 |
| AGOSTO | 21.004,02 | 21.004,02 | 20/08/2019 |
| SETTEMBRE | 20.036,63 | 20.036,63 | 16/09/2019 |

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 12.00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.


 Il Revisore dei conti
 MARIO BOFFI GÖTTA
 COMMERCIALISTA
 Sez. A
 N° 644
 Verba di verifica di cassa Comune di Imèr