

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	TOTALE
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 i 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 somme 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'economo 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'economo 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.

M. M. M.
 Dott. M. M. M.
 REVISORE DEI CONTI
 COMMERCIALISTA
 Sez. A
 N° 644
 Verba e verifica di Cassa Comune di Imèr
 01/09/2019