

Verifica ordinaria di cassa e generale del 3^A trimestre 2023

Parere n. 16 del 17.10.2023



Oggi, 17 ottobre 2023, il Revisore Unico dei Conti, dott. Nicola Castegnaro (nominato con deliberazione consiliare 3/2021) con l'intervento per il Comune del dott. Andrea Soster, in qualità di responsabile del Servizio Finanziario, effettua la verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio tesoreria per il periodo 01.07.2023-30.09.2023 in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, il Regolamento di Contabilità e la Convenzione con il Servizio Tesoreria, dando atto che dallo stesso risulta alla data 30.09.2023 quanto segue:

Giornale di cassa¹ anno 2023

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			Euro 1.542.531,55
Riscossioni fino alla reversale n. 1432 del 29.09.2023	Euro €.343.280,19	€.1.705.682,62	€.2.048.962,81
Pagamenti fino al mandato n. 1259 del 29.09.2023	Euro €.215.805,97	€.1.530.075,95	€.1.745.881,92
Fondo di cassa al 30.09.2023			Euro €.1.845.612,44

Situazione contabile risultante a saldo del mastriano del conto dell'Istituto Tesoriere² alla data del 30.09.2023

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	Euro 1.542.531,55
Incassi ottenuti al 30.09.2023	Euro 2.070.763,28
Pagamenti effettuati al 30.09.2023	Euro 1.723.468,26
Saldo di cassa al 30.09.2023	Euro 1.889.826,57

¹Tale tabella riguarda gli enti in contabilità finanziaria.

²Tale tabella riguarda gli enti in contabilità economico-patrimoniale (civilistica).

Il saldo di cassa sopra riportato *concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere inoltrata a mezzo PEC in data 06.10.2023 prot. n. 6065.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2023		1.542.531,55	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	2.048.962,81		
Provvvisori in entrata da regolarizzare	21.800,47		
TOTALE RISCOSSIONI		2.070.763,28	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	1.723.468,26		
Provvvisori in uscita da regolarizzare	0		
TOTALE PAGAMENTI		1.723.468,26	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30.09.2023		1.889.826,57	=

La differenza tra i due saldi³ riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30.09.2023	1.845.612,44	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	0	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	21.800,47	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	0	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	22.413,66	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	1.889.826,57	=

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere dell'Ente.

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	1.889.826,57	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere (E)	0	-
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere (D)	23,99	+
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia (C)	8.640,00	+
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia (B)	9.069,99	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	1.889.420,57	=

³ In caso di discordanza fra il saldo contabile dell'ente e il saldo dell'Istituto Tesoriere è necessario compilare il prospetto di riconciliazione di cui si fornisce esempio.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Revisore procede alla verifica a campione di alcuni mandati e reversali emessi dall'Ente nel corso del trimestre. La tecnica usata per l'estrazione è l'utilizzo di applicazione per calcolo numero casuale all'interno dell'intervallo definito dal primo numero e dall'ultimo numero dei mandati e delle reversali del mese di riferimento.

Reversali (dal 930 al 1.432):

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
1084	03.08.2023	Diritti di segreteria (a copertura)	110,00 €	NO
1174	24.08.2023	Diritti di segreteria (a copertura)	375,00 €	NO
1224	31.08.2023	Locazione ambulatorio medico (a copertura)	427,00 €	NO

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

Mandati (dal 855 al 1.259):

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
908	13.07.2023	Pagamento fattura Faresin Pietro di Faresin Daniel (ft. 13/2023)	256,20 €	SI	NO	NO
1034	07.08.2023	Versamento contributi mese di Agosto	281,14 €	NO	NO	NO
1150	07.09.2023	Pagamento fattura Bonato srl (ft. 1397/F/2023)	180,68 €	SI	NO	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A*100
Residui attivi al 1° gennaio 2023	Incassi al 30.09.2023	Residui ancora da incassare	Riaccertamenti residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
€. 505.697,39	€. 355.842,57	€. 149.854,82	€. -9.865,45	€.139.989,37	27,68%

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue:

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A*100
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti al 30.09.2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
€. 335.248,95	€. 215.805,97	€. 119.442,98	€. 0	€. 119.442,98	35,63%

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E FISCALI

Si procede quindi ad effettuare i controlli relativi al pagamento dei contributi e delle ritenute effettuate relativamente ai mesi di gennaio e febbraio. Si dà atto che l'Ente ha versato entro le scadenze stabilite dalla Legge le seguenti somme:

in data	17.07.23	18.08.23 e	18.09.23
		21.08.23	
- C.P.D.E.L.	€ 10.093,17	€ 8.246,00	€ 8.889,91
- Ricong. C.P.D.E.L.	€ 0,0	€ 0,00	€ 0,00
- I.N.A.D.E.L. Prev.	€ 675,83	€ 663,63	€ 663,63
- TFR INPDAP	€ 693,82	€ 663,79	€ 722,00
- Fondo Prev. Cred.	€ 113,55	€ 102,36	€ 108,42
- I.N.P.S. SSN	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- I.R.A.P	€ 3.025,86	€ 2.738,43	€ 2.839,10
- IRPEF	€ 5.570,59	€ 2.090,13	€ 5.425,15
- Saldo Irpef m.730	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- I.R.PE.F. autonomi	€ 141,87	€ 300,00	€ 780,00
- Add.regionale	€ 403,00	€ 465,63	€ 582,99
- Add. reg. m. 730	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- Add. reg.int.m. 730	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- Add.le comunale	€ 175,20	€ 310,20	€ 234,93
- Add.le com.m. 730	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- Int.rateizz. m. 730	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- Add.Com.int.m.730	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- IRPEF cod.106E	€ 0,00	€ 466,67	€ 660,82
- I.N.A.I.L.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- I.N.P.S. DM10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- I.N.P.S. C10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITÀ COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA annuale 2023

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
2^ trimestre 2023	€.	€. 5.002,23	Prot. Telematico 23072009250422803	21.08.2023

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Giugno 2023	€. 6.953,57	Prot. Telematico 23070411441224264	17.07.2023
Luglio 2023	€. 1.402,81	Prot. Telematico 23080211215534118	21.08.2023
Agosto 2023	€. 9.532,80	Prot. Telematico 23090513405225739	18.09.2023

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture.

VERIFICA DEL CONTO ECONOMALE

Alla data del 30.09.2023 l'economista comunale ha emesso:

- Buoni in Entrata per € 0,00;
- Buoni in Uscita per € 1.284,41 (bolletta dal n. 49 al n. 69).

La dotazione iniziale dell'economista è stata deliberata con atto n. 10 del 18.01.2023 (deliberazione di Giunta Comunale) per l'importo di € 1.300,00.

Con determinazione 53 del 18.01.2023 è stato costituito il fondo economista per l'anno 2023 nell'importo di € 1.300,00.

Con determinazione del Responsabile Finanziario n. 516 del 29.09.2023 si è approvato il rendiconto dell'Economista Comunale relativo al 3^ trim. 2023, che chiude con somme anticipate per conto dell'Ente per € 1.284,41.

Alla data attuale la cassa economista risulta ricostituita ed ammonta ad € 1.058,00 Il Revisore ne ha riscontrato il saldo mediante conta fisica.

ALTRI FONDI LIQUIDI CUSTODITI:

a) presso l'ufficio postale in specifici conto correnti appositamente aperti e alimentati come segue:

conto corrente n.	denominazione	saldo al	€
1052535240	Riscossione coattiva	31.08.2023	1.717,50
TOTALE FONDI SU CONTI CORRENTI POSTALI			1.717,50

VERIFICA DELLA CASSA VINCOLATA

Sulla base delle novità introdotte dalla riforma contabile degli enti locali, ed in particolare da quanto disposto dal punto 10 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato n. A/2 al D.Lgs. n. 118/2011, a decorrere dal 1° gennaio 2015 sussiste l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) secondo le modalità indicate nel citato principio applicato. In particolare si vuole assicurare una

suddivisione delle liquidità dell'Ente in parte libera e parte vincolata, in modo da assicurare la disponibilità di fondi per il pagamento di spese finanziate con entrate a destinazione vincolata per legge.

L'Organo di revisione prende atto che alla data del 30.09.2023 risulta la seguente situazione di cassa vincolata:

Cassa Vincolata pari ad €. 0,00.

ALTRI ADEMPIMENTI

Il Revisore prende atto che:

- entro il termine del 06.07.2023 l'Ente ha provveduto all'invio al SICO del Conto Annuale;
- in data 06.09.2023 si è proceduto all'invio della LIPE, come da ricevuta telematica id file IT91013460240_LI_00028.xml.p7m;
- con Delibera di Giunta Comunale n. 125 del 20.09.2023 si è provveduto all'approvazione del DUPS 2024-2026;
- con Delibera di Consiglio Comunale n. 20 del 27.09.2023 si è provveduto all'approvazione del DUP semplificato triennio 2024-2026;
- in data odierna sono stati trasmessi tramite il portale Servizi Online della Corte dei Conti: il questionario relativo al Rendiconto di Gestione 2022, al Bilancio di Previsione 2023/2025 e ai Debiti Fuori Bilancio 2022.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Nicola Castegnaro

