



VERIFICA DI CASSA n. 1/2022

Il giorno 11 agosto 2022, alle ore 9.30, presso il comune di Buttapietra, il sottoscritto Alessio Freato, Revisore Unico ai sensi dell'art. 139 del Tuel procede alla verifica di cassa relativa al primo e al secondo trimestre 2022.

Il revisore è assistito dalla responsabile dell'area economico-finanziaria, dott.ssa Elena Gazzani.

1. Situazione incassi e pagamenti:

primo trimestre 2022: Risultano emessi n. 670 mandati e n. 551 reversali.

Il Revisore svolge un controllo a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento: trattasi:

- mandato n. 224 per € 4.000,00 relativo pagamento fattura per acquisto buoni spesa nell'ambito dei fondi per la solidarietà alimentare, beneficiario SPA;
- mandato n. 362 per € 49,05 relativo a decurtazione su retribuzione dipendenti per assenze malattie, beneficiario Comune di Buttapietra;
- mandato n. 500 per € 158,87 relativo a pagamento fattura per noleggio fotocopiatrici, beneficiario Kyocera spa;
- reversale n. 123 per € 208,00 relativo a riscossione somme per corrispettivi alunni scuola dell'infanzia, debitori diversi;
- reversale n. 362 per € 888,18 relativo a riscossione pagamenti ingiunzione di pagamento su recupero evasione IMU, debitore M.A.;
- reversale n. 500 per € 100,00 relativo a riscossione tassa per partecipazione a concorso, debitori diversi.

secondo trimestre 2022: Risultano emessi n. 1301 mandati e n. 1187 reversali.

Il Revisore svolge un controllo a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento: trattasi:

- mandato n. 885 per € 220,00 relativo a versamento ritenute mese di aprile, beneficiario Erario;
- mandato n. 1147 per € 20,47 relativo a versamento mese di giugno Fondo Perseo Sirio, beneficiario Fondo Perseo Sirio;
- mandato n. 1280 per € 192,00 relativo a pagamento compensi per componenti seggi elettorali, beneficiario Z.S.;
- reversale n. 630 per € 19,32 relativo a riscossione somme IVA a debito su fattura mandato n.697, debitore Comune di Buttapietra;
- reversale n. 885 per € 249,29 relativo a riaccredito assegno scaduto, debitori Tesoriere Comunale;
- reversale n. 1098 per € 1.000,00 relativo a riscossione sanzioni edilizie, debitore F.A..

Accertato sulla base dei controlli a campione che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti. Le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge. E' rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

2. Esame del conto del tesoriere

Il conto del tesoriere presenta i seguenti saldi:

31/03/2022: € 489.096,18

I pagamenti effettuati dal tesoriere pari ad € 1.300.323,75 corrispondono ai dati desumibili dalla contabilità dell'ente. Gli incassi ricevuti dal tesoriere pari ad € 677.958,52 corrispondono ai dati desumibili dalla contabilità dell'ente.

30/06/2021: € 902.467,65

I pagamenti effettuati dal tesoriere pari ad € 2.278.135,39 corrispondono ai dati desumibili dalla contabilità dell'ente. Gli incassi ricevuti dal tesoriere pari ad € 1.799.467,67 corrispondono ai dati desumibili dalla contabilità dell'ente.

3. Pagamenti a mezzo economato

Si è proceduto alla verifica dei buoni economali emessi nel trimestre.

Sono state verificate le liquidazioni relative ai rimborsi:

- n. 99 del 7 aprile 2022 relativa al primo trimestre 2022;
- n. 175 del 12 luglio 2022 relativa al secondo trimestre 2022;

Si rileva la sostanziale correttezza dell'utilizzo dei pagamenti in contanti.

4. Verifica c/c postali intestate all'ente

L'Organo di Revisione accerta che, al 30 giugno 2020, sui conti correnti postali intestati al Comune risultano ancora depositate le seguenti disponibilità, per le quali il Servizio Finanziario dell'ente ha provveduto e sta provvedendo al riversamento nel c/c Bancario di Tesoreria Comunale, mediante l'emissione degli assegni di c/c/p. e delle Reversali di introito nei capitoli di bilancio destinatari di tali somme:

<i>Numero c/c</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Data</i>	<i>Importo</i>
13278379	Tesoreria	31.03.2022	228,39
1039383318	Imposta Pubblicità	31.03.2022	1.267,73
63204184	Ici Violazioni	31.03.2022	465,36
81476558	Tarsu	31.03.2022	842,59
86189016	Addizionale Comunale irpef	31.03.2022	656,80

<i>Numero c/c</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Data</i>	<i>Importo</i>
13278379	Tesoreria	30.06.2022	9.227,91
1039383318	Imposta Pubblicità	30.06.2022	5.297,86
63204184	Ici Violazioni	30.06.2022	675,08
81476558	Tarsu	30.06.2022	1.052,31
86189016	Addizionale Comunale irpef	30.06.2022	981,56

E' stato verificato che nel trimestre non sono stati effettuati prelevamenti dai conti correnti postali.

5. Verifica del rispetto da parte dell'ente degli obblighi in qualità di sostituto d'imposta

L'Organo di revisione procede con la verifica del corretto adempimento da parte dell'Ente degli obblighi in qualità di sostituto d'imposta. In particolare, la verifica ha ad oggetto gli adempimenti relativi all'anno 2022.

AF

L'Organo di revisione accerta che per il mese di MARZO risultano essere stati regolarmente effettuati i seguenti versamenti di ritenute e imposte (prot. 22032110015252798):

<i>Data Pagamento</i>	<i>Tributo</i>	<i>Periodo Comp.</i>	<i>Importo</i>
29.03.2022	Irpef Dipendenti/Amministratori	03/2022	5.884,66
29.03.2022	Add.li Irpef Dipendenti/Amministratori	03/2022	892,48
29.03.2022	Irap	03/2022	3.615,67
29.03.2022	Contributi previdenziali: Ricongiunzioni	03/2022	0,00
29.03.2022	Contributi previdenziali: Ricongiunzioni	03/2022	200,05
29.03.2022	Contributi previdenziali: CONTRIBUTO DI SOLIDARIETA PERSEO	03/2022	7,86
29.03.2022	Contributi previdenziali: TFR	03/2022	874,39
29.03.2022	Contributi previdenziali: TFS	03/2022	777,48
29.03.2022	Contributi previdenziali: Cassa credito	03/2022	128,35
29.03.2022	Contributi previdenziali: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	03/2022	11.971,79
29.03.2022	Rimborsi Irpef 730/4	03/2022	0,00
29.03.2022	Recupero Bonus Irpef	03/2022	0,00
TOTALE			24.352,73

L'Organo di Revisione rileva inoltre che nel periodo risultano essere stati regolarmente effettuati anche i seguenti versamenti (prot. 22040513491452743):

<i>Data Pagamento</i>	<i>Contributo</i>	<i>Periodo Comp.</i>	<i>Importo</i>
12.04.2022	Iva split payment	03/2022	27.758,84
12.04.2022	Iva liquidazione mensile	03/2022	3.397,96
12.04.2022	Ritenute d'acconto	03/2022	2.600,00
12.04.2022	Ritenute d'acconto (per contributi a imprese)	03/2022	900,00
TOTALE			34.656,80

L'Organo di revisione accerta che per il mese di giugno risultano essere stati regolarmente effettuati i seguenti versamenti di ritenute e imposte (prot. 22061312190712731):

<i>Data Pagamento</i>	<i>Tributo</i>	<i>Periodo Comp.</i>	<i>Importo</i>
28.06.2022	Irpef Dipendenti/Amministratori	06/2022	6.244,67
28.06.2022	Add.li Irpef Dipendenti/Amministratori	06/2022	892,48
28.06.2022	Irap	06/2022	3.886,20
28.06.2022	Contributi previdenziali: Ricongiunzioni	06/2022	200,05

28.06.2022	Contributi previdenziali: Ricongiunzioni	06/2022	267,84
28.06.2022	Contributi previdenziali: CONTRIBUTO DI SOLIDARIETA PERSEO	06/2022	576,83
28.06.2022	Contributi previdenziali: TFR	06/2022	1.043,81
28.06.2022	Contributi previdenziali: TFS	06/2022	779,76
28.06.2022	Contributi previdenziali: Cassa credito	06/2022	139,55
28.06.2022	Contributi previdenziali: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	06/2022	12.745,73
28.06.2022	Rimborsi Irpef 730/4	06/2022	0,00
28.06.2022	Recupero Bonus Irpef	06/2022	0,00
TOTALE			26.776,92

L'Organo di Revisione rileva inoltre che nel periodo risultano essere stati regolarmente effettuati anche i seguenti versamenti (prot. 22070510012615300):

Data Pagamento	Contributo	Periodo Comp.	Importo
12.07.2022	Iva split payment	06/2022	24.757,22
12.07.2022	Iva liquidazione mensile	06/2022	582,87
12.07.2022	Ritenute d'acconto	06/2022	174,80
12.07.2022	Ritenute d'acconto (per contributi a imprese)	06/2022	0,00
TOTALE			25.514,89

6. Trasmissione dati a banca dati BDAP

E' stato verificato il corretto assolvimento dell'invio dei dati relativi

- al bilancio di previsione in data 25 marzo 2022 come da certificazione emessa da sito BDAP.
- al rendiconto 2022 in data 29 maggio 2022 come da certificazione emessa da sito BDAP.

Il Revisore dei Conti

Dott. Alessio Freato

