

Prot 11521 del

06.12.2021

VERIFICA DI CASSA n. 3/2021

Il giorno 6 dicembre 2021, alle ore 9.15, 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 terzo trimestre 2021.

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

1. Situazione incassi e pagamenti:

terzo trimestre 2021: Risultano emessi n. 548 mandati e n. 578 reversali.

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

- mandato n. 1572 per € 175,76 relativo versamento ritenute sindacali mese di luglio personale dipendente, beneficiario organizzazioni sindacali;
- mandato n. 1715 per € 827,62 relativo a pagamento fattura canone smaltimento rifiuti pulizia caditoie, beneficiario Areaspurghi srl;
- mandato n. 1979 per € 19,78 relativo a pagamento fattura utenza servizio idrico, beneficiario Acque Veronesi s.c.a.r.l.;
- reversale n. 1456 per € 941,33 relativo a riscossione somme per pagamento oneri di urbanizzazione, debitori diversi;
- reversale n. 1601 per € 142 relativo a riscossione pagamenti pago pa relativi a servizio raccolta verde porta a porta, debitori diversi;
- reversale n. 1822 per € 3.973,38 relativo a riscossione F24 relativi a pagamento IMU recupero evasione, debitori diversi.

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:

30/09/2021: € 960.808,82

I pagamenti effettuati dal tesoriere pari ad € 4.318.594,60 non corrispondono per € 192,80. Tale somma è riconducibile ai mandati dal n. 1990 al 1991 che risultano pagati in data successiva al 30/09/2021.

Gli incassi effettuati dal tesoriere pari ad € 3.853.143,37 non corrispondono per € 138.638,10. Tale somma è riconducibile alle reversali dal n. 1821 al n. 1869 registrate dal tesoriere in data successiva al 30/09/2021.

3. Pagamenti a mezzo economato

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

E' stata verificata la liquidazione relativa ai rimborsi:

n. 256 del 7 ottobre 2021 relativa al terzo trimestre 2021;

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 settembre 2021, 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:

AF

Numero c/c	Descrizione	Data	Importo
13278379	Tesoreria	30.09.2021	1.145,46
1039383318	Imposta Pubblicità	30.09.2021	1.840,74
63204184	Ici Violazioni	30.09.2021	604,92
81476558	Tarsu	30.09.2021	982,15
86189016	Addizionale Comunale irpef	30.09.2021	1.380,86

E' stato verificato che nel trimestre è stato effettuato un prelevamento dai conti correnti postali con reverseale n. 1795.

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 2021.

L'Organo di revisione accerta che per il mese di settembre risultano essere stati regolarmente effettuati i seguenti versamenti di ritenute e imposte (prot. 21092111063253727):

Data Pagamento	Tributo	Periodo Comp.	Importo
28.09.2021	Irpef Dipendenti/Amministratori	09/2021	21.333,86
28.09.2021	Add.li Irpef Dipendenti/Amministratori	09/2021	1.576,68
28.09.2021	Irap	09/2021	7.463,68
28.09.2021	Contributi previdenziali: Ricongiunzioni	09/2021	296,89
28.09.2021	Contributi previdenziali: Ricongiunzioni	09/2021	200,05
28.09.2021	Contributi previdenziali: CONTRIBUTO DI SOLIDARIETA PERSEO	09/2021	7,86
28.09.2021	Contributi previdenziali: TFR	09/2021	965,04
28.09.2021	Contributi previdenziali: TFS	09/2021	862,78
28.09.2021	Contributi previdenziali: Cassa credito	09/2021	299,87
28.09.2021	Contributi previdenziali: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	09/2021	28.049,75
28.09.2021	Rimborsi Irpef 730/4	09/2021	-6.546,00
28.09.2021	Recupero Bonus Irpef	09/2021	-1.397,26
TOTALE			53.113,20

L'Organo di Revisione rileva inoltre che nel periodo risultano essere stati regolarmente effettuati anche i seguenti versamenti (prot. 21100609030346962):

Data Pagamento	Contributo	Periodo Comp.	Importo
12.10.2021	Iva split payment	09/2021	28.903,96

AF

12.10.2021	Iva liquidazione mensile	09/2021	0,00
12.10.2021	Ritenute d'acconto	09/2021	599,91
12.10.2021	Ritenute d'acconto (per contributi a imprese)	09/2021	0,00
TOTALE			29.503,87

Il Revisore dei Conti

Dott. Alessio Freato

