

Prot 1870 del 14.02.2022

## VERIFICA DI CASSA n. 4/2021

Il giorno 14 febbraio 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 quarto trimestre 2021.

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

### 1. Situazione incassi e pagamenti:

**Quarto trimestre 2021:** Risultano emessi n. 2747 mandati e n. 2644 reversali.

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

- mandato n. 2000 per € 181,66 relativo ritenuta per versamento IVA su fattura, beneficiario comune di Buttapietra;
- mandato n. 2322 per € 9.929,81 relativo a pagamento indennità amministratori mese di novembre e arretrati ottobre, beneficiario componenti Giunta Comunale;
- mandato n. 2676 per € 180,00 relativo a pagamento fattura servizio lezioni di cucina per bambini, beneficiario Scarmagnani Alice;
- reversale n. 1987 per € 2.182,40 relativo a riscossione somme per pagamento servizio di refezione scolastica, debitori diversi;
- reversale n. 2240 per € 30.115,61 relativo a riscossione addizionale comunale IRPEF anno 2020, debitore Agenzia delle Entrate;
- reversale n. 2516 per € 233,00 relativo a riscossione canone mensile alloggio casa-albergo, debitore Moncada Giuseppa.

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:

31/12/2021 € 920.485,57

Il dato è coincidente con le risultanze della contabilità dell'ente.

### 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. 2 del 18 gennaio 2022 relativa al quarto 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 31 dicembre 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:

Numero c/c	Descrizione	Data	Importo
13278379	Tesoreria	31.12.2021	2.363,79

1039383318	Imposta Pubblicità	31.12.2021	3.625,81
63204184	Ici Violazioni	31.12.2021	535,01
81476558	Tarsu	31.12.2021	912,24
86189016	Addizionale Comunale irpef	31.12.2021	1.913,62

Nel corso del trimestre non sono stati effettuati prelevamenti dai conti correnti.

#### 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 dicembre risultano essere stati regolarmente effettuati i seguenti versamenti di ritenute e imposte (prot. 21121312184661687):

<b>Data Pagamento</b>	<b>Tributo</b>	<b>Periodo Comp.</b>	<b>Importo</b>
28.12.2021	Irpef Dipendenti/Amministratori	12/2021	13.973,97
28.12.2021	Add.li Irpef Dipendenti/Amministratori	12/2021	102,33
28.12.2021	Add.li Irpef Dipendenti/Amministratori	12/2021	328,13
28.12.2021	Irap	12/2021	6.670,86
28.12.2021	Contributi previdenziali: Ricongiunzioni	12/2021	296,89
28.12.2021	Contributi previdenziali: Ricongiunzioni	12/2021	259,30
28.12.2021	Contributi previdenziali: CONTRIBUTO DI SOLIDARIETA PERSEO	12/2021	15,64
28.12.2021	Contributi previdenziali: TFR	12/2021	1.919,14
28.12.2021	Contributi previdenziali: TFS	12/2021	1.549,66
28.12.2021	Contributi previdenziali: Cassa credito	12/2021	200,05
28.12.2021	Contributi previdenziali: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	12/2021	24.188,54
28.12.2021	Rimborsi Irpef 730/4	12/2021	-1.038,48
28.12.2021	Recupero Bonus Irpef	12/2021	-2.503,00
<b>TOTALE</b>			<b>45.963,03</b>

L'Organo di Revisione rileva inoltre che nel periodo risultano essere stati regolarmente effettuati anche i seguenti versamenti (prot. 22011114101850280):

<b>Data Pagamento</b>	<b>Contributo</b>	<b>Periodo Comp.</b>	<b>Importo</b>
14.01.2022	Iva split payment	12/2021	33.439,39
14.01.2022	Iva liquidazione mensile	12/2021	1.345,59
14.01.2022	Ritenute d'acconto	12/2021	1.488,60

14.01.2022	Ritenute d'acconto (per contributi a imprese)	12/2021	0,00
<b>TOTALE</b>			<b>36.273,58</b>

#### 6. Trasmissione dati a banca dati BDAP

E' stato verificato il corretto assolvimento dell'invio dei dati relativi al bilancio consolidato 2020 in data 26 ottobre 2021 come da certificazione emessa da sito BDAP.

**Il Revisore dei Conti**

Dott. Alessio Freato



