

VERBALE DI VERIFICA CASSA

PIOMBO DOTTOR BRUNO

Dottore Commercialista

Revisore dei Conti

VERBALE N. 5/2023 del 22 marzo 2023

Il giorno 22 del mese di marzo dell'anno 2023 il sottoscritto procede alla verifica periodica di cassa al 31-12-2022 assistito dalla Dottoressa Cinzia Chiara, Responsabile del Servizio Finanziario.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- I mandanti 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;
- È rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Reversali :

Alla data del 31 dicembre 2022 sono state emesse numero 2994 reversali.

Si verificano, con estrazione casuale, le seguenti:

- n. 2202 del 12-10-2022, intestata a Metalwood SRL di € 11.499,47, relativa al versamento IVA (Split Payment) su mandato n° 2208;
- n. 2500 del 7-11-2022 intestata a diversi di € 1.000,00, relativa a regolarizzazione provvisori di PagoPa – sanzioni amministrative per violazione di regolamenti comunali;
- n. 2700 del 5-12-2022 intestata a diversi di € 403,30, per provento servizi assistenza scolastica pre/post scuola.

Mandati:

Alla data del 31-12-2022 sono stati emessi numero 2983 mandati.

Si verificano, con estrazione casuale, i seguenti:

- n. 2900 del 12-12-2022 intestato a Erario di € 43.730,20 per versamento ritenute IRPEF su redditi di lavoro dipendente e assimilati mese di dicembre;
- n. 2750 del 1-12-2022 intestato a Comune di Caluso di € 5,88 per rimborso spese di notifica cron. N° 431/2022”;
- n. 2410 del 24/10/2022 intestato a Castelli Maria Teresa di € 1.742.20 per immobile in locazione destinato ad archivio in Via XX Settembre N. 4 – ricevuta n. 45 del 11-10-2022 periodo ottobre/dicembre 2022 comprensivo di rimb. Spese acqua e imposta di registro

ADEMPIMENTI FISCALI

L’ente procede alla liquidazione I.V.A con cadenza mensile.

Nel mese di dicembre, e precisamente in data 27-12-2022, è stato versato l’importo di € 2.481,23 quale acconto IVA mensile anno 2022.

La liquidazione periodica del mese di dicembre evidenzia un saldo a credito di € 166,79.

VERSAMENTI PERIODICI

Si procede al controllo dell’effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed evidenzia quanto segue:

- tutte le ritenute fiscali e i contributi ad enti previdenziali sono state versate nei termini di legge.

VERIFICA TESORERIA COMUNALE

Visto l’articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato al Intesa San Paolo filiale di San Maurizio Canavese

Il collegio attesta che:

COMUNE DI S. MAURIZIO C. SA - AREA CONTABILITÀ SET 2022/2023 L. 17.11.2022 N. 162
Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa (conto di diritto) alla data del 31-12-2022 è di euro 2.254.262,98 ed è determinato da:

Verifica di cassa al 31-12-2022

A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE		
ENTRATE		
FONDO CASSA AL 01.01.2022		€ 2.463.808,00
REVERSALI RISCOSSE		€ 10.310.995,12
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE		
TOTALE DELLE ENTRATE		€ 10.310.995,12
SPESE		
MANDATI PAGATI		€ 10.520.540,14
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		
TOTALE DELLE SPESE		€ 10.520.540,14
SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE		€ 2.254.262,98
B) SITUAZIONE PRESSO la contabilità dell'Ente		
ENTRATE		
FONDO CASSA AL 01.01.2022		€ 2.463.808,00
REVERSALI EMESSE DAL N. 1 AL N. 2994		€ 10.310.995,12
TOTALE DELLE ENTRATE		€ 12.774.803,12
SPESE		
MANDATI EMESSI DAL N. 1 AL N. 2983		€ 10.520.540,14
TOTALE DELLE SPESE		€ 10.520.540,14
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE		€ 2.254.262,98
C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI		
SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE		€ 2.254.262,98
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE		€ 2.254.262,98
DIFFERENZA DA RACCORDARE		€ 0,00
D) RICONCILIAZIONE		
FONDO CASSA PRESSO IL COMUNE		€ 2.254.262,98
A DEDURRE		
REVERSALI EMESSE NON INCASSATE		
PAGAMENTI SENZA MANDATO		
MANDATI SOSTITUITI DOPO IL .		
MANDATI ANNULLATI DOPO IL .		

COMUNE DI S. MARINO C. SE - B*OF 0004813 9ET S3\03\S0S3 4FF II CT II 008: CC:

REVERSALI EMESSE DALL'ENTE NON TRASMESSE		
REVERSALI SOSTITUITE MA NON ANNULLATE IN CONTAB.		
TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE		€ 0,00
SOMMATI		
INCASSI IN ATTESA DI REVERSALE		
MANDATI DA PAGARE		
REVERSALI SOSTITUITE DOPO IL. ..		
REVERSALI ANNULLATE DOPO IL.. ..		
MANDATI EMESSI DALL'ENTE NON TRASMESSI		
MANDATI SOSTITUITI MA NON ANNULLATI IN CONTAS.		
TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE		€ 0,00
SALDO a seguito della regolarizzazione		€ 0,00

- la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'ente.
- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente.

RILIEVI E CONCLUSIONI

Il Revisore dei Conti attesta la regolare tenuta della contabilità e non formula nessun rilievo.

Il Revisore dei Conti
Dott. Bruno Piombo