

# Comune di BOVOLENTA

## Padova

<b>N. 8</b> <b>Data 20/04/2022</b>	<b>Verbale verifica di cassa generale dell'Ente e della cassa economale relativa al I° trimestre 2022</b>
---------------------------------------	---

In data 20/04/2022, alle ore 15.00, il Revisore dei Conti, Dott.ssa Dal Lago Silvia, ha proceduto alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Il giornale di cassa dell'Ente, al 31/03/2022, risulta nel sistema meccanografico. Dallo stesso emerge quale ultima registrazione il mandato n. 421 del 28/03/2022 di euro € 596,58 trasmesso al Tesoriere con distinta n. 47 del 29/03/2022.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

### Giornale di cassa dell'Ente anno 2022

	Riscossioni e pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			€ 1.031.346,72
Riscossioni fino alla reversale n. 427 del 29/03/2022 (distinta n.47)	€ 23.029,34	€ 260.228,84	€ 283.258,18
Pagamenti fino al mandato n. 421 del 28/03/2022 (distinta n. 47)	€ 293.379,45	€ 314.616,90	€ 607.996,35
Fondo di cassa al 31/03/2022			€ 706.608,55

L'Ente, alla data odierna, non ha fatto ricorso alle anticipazioni di cassa.

Il saldo di cassa riportato non *concorda* con la comunicazione dell'Istituto del Tesoriere BANCA INTESA SANPAOLO SPA al 30/03/2022, che riporta un saldo di euro 743.612,13 come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2021	€ 0,00	€ 1.031.346,72	+
Riscossioni TOTALI	€ 0,00	€	+
Riscossioni REGOLARIZZATE	€	€ 288.249,17	+
Provisori in entrata da regolarizzare	€ 9.872,91		+
Pagamenti TOTALI	€ 0,00	€ 575.983,76	-
Pagamenti REGOLARIZZATI	€ 555.107,54	€ 0,00	-
Provisori in uscita da regolarizzare	€ 20.876,22	€ 0,00	-
<b>Saldo Istituto Tesoriere/cassiere</b>		<b>743.612,13</b>	<b>=</b>

La differenza degli importi si riconcilia tenendo conto che, rispetto al prospetto dell'Ente, in quello del Tesoriere, alla data del 31/03/2022:

- Rispetto alle risultanze del prospetto meccanografico dell'Ente, va tenuto conto delle reversali da riscuotere e da emettere, dei mandati da emettere e di quelli non ancora pagati:

<b>Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>Importo</b>	
Saldo Ente al 31/03/2022	€ 706.608,55	+
Mandati emessi e non entrati in Tesoreria	€ 12.960,00	+
Reversali emesse e non entrati in Tesoreria	€ 0,00	-
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	€ 4.881,92	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto del Tesoriere	€ 9.872,91	+
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	€ 20.876,22	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto del Tesoriere	€ 39.928,81	+
Mandati emessi non ancora parzialmente pagati	€ 0,00	+
Reversali emesse non ancora riscosse parzialmente	€ 0,00	-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>€ 743.612,13</b>	<b>=</b>

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>	
Saldo sottoconto fruttifero	€ 4.154,97	+
Saldo sottoconto infruttifero	€ 739.026,01	+
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2021</b>	<b>€ 743.180,98</b>	<b>=</b>

La differenza degli importi si giustifica tenendo conto che tale saldo è stato fornito alla data del 31/03/2022, data successivamente alla quale sono state effettuate le dovute regolarizzazioni dei provvisori in entrata ed in uscita già emessi dalla banca a tale data, e successivamente regolarizzati dall'Ente.

#### **Verifica reversali e mandati**

Il Revisore procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

#### **Reversali:**

<b>Numero</b>	<b>Descrizione dell'oggetto della reversale</b>	<b>Importo</b>	<b>Rilievo SI/NO</b>
105	INTROITI TRASPORTO SCOLASTICO ANNO 2022 (A COPERTURA)	€ 205,00	NO

277	INTROITI SERVIZI CIMITERIALI ANNO 2022 (A COPERTURA)	€ 120,00	NO
355	S.A. PER SCIA SANATORIA MANTOAN FABIO (A COPERTURA)	€ 516,00	NO

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

#### Mandati:

Numero	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Verifica Equitalia	Rilievo SI/NO
2	SPESE ENERGIA ELETTRICA ANNO 2021 IMMOBILI COMUNALI	€ 150,23	NO	NO
19	IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELLA DITTA GM MARMI PER L'ESECUZIONE DEI LAVORI CIMITERIALI INERENTI L'ESTUMULAZIONE ORDINARIA DI 30 SALME PRESSO I CIMITERI COMUNALI	€ 3.184,20	NO	NO
375	IMPEGNO DI SPESA PER L'INTEGRAZIONE DELLA RETTA DI RICOVERO A FAVORE DI PERSONA ANZIANA DOMICILIATA PRESSO STRUTTURA RESIDENZIALE PER ANZIANI. GENNAIO - DICEMBRE 2022	€ 373,93	NO	NO

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

#### Controllo Conto Corrente Postale

Il c/c postale, alla data del 31/12/2021, riporta un saldo pari ad euro 3.528,12 per il c.c.p. n. 11206356 (Servizio Tesoreria).

#### 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)	(F=C+D-)	(G=F/A)
Residui attivi al 01/01/2022	Incassi	Residui ancora da incassare	Maggior residui	Radiazion e residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
€ 827.841,39	€107.939,52	€ 719.901,87	€	€	€ 719.901,87	86,96%

**Residui passivi:**

(A)	(B)	(C=A-B)	(E)	(F=C+D-)	(G=F/A)
Residui passivi al 01/01/2022	Pagamenti	Residui ancora da Pagare	Radiazione residui Passivi	Residui Passivi ancora in essere	% da pagare
€ 497.022,92	€ 303.991,31	€ 193.031,61	€	€ 193.031,61	€ 38,83

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui si rappresenta quanto segue: non si evidenziano criticità.

**Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali**

Inoltre, il Revisore procede alla verifica dei versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

**Periodo Trimestre: gennaio – marzo 2022**

<b>Ritenute IRPEF su lavoro autonomo</b>			
<b>Nr. ordinativo</b>	<b>Data</b>	<b>Causale</b>	<b>Importo</b>
6	07/01/2022	RITENUTA SU: ASSEGNAZIONE INCARICO ORGANIZZAZIONE CORSO DI FORMAZIONE SUL PORTALE PUBBLICO WWW.ACQUISTINRETEPA.IT ALLO STUDIO ALBONET DI BASSANO DEL GRAPPA ED ASSUNZIONE RELATIVO IMPEGNO DI SPESA	€ 116,00
94	19/01/2022	RITENUTA SU: AFFIDAMENTO INCARICO PROFESSIONALE PER LA REDAZIONE DELLA VARIANTI AL PAT ED AL PI PER LADEGUAMENTO OBBLIGATORIO ALLA LR 14/2017 (CONTENIMENTO DEL CONSUMO DI SUOLO) ED ALLA DGR 669 DEL 15.05.2018 (REGOLAMENTO EDILIZIO TIPO)	€ 900,00
298	28/02/2022	RITENUTA SU: INCARICO REVISORE DOTT.SSA DAL LAGO SECONDO SEMESTRE 2021	627,08
299	28/02/2022	RITENUTA SU: NOMINA NUCLEO DI VALUTAZIONE PER IL TRIENNIO 2021 - 2023. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA. CIG: Z143111DB8	409,83
332	05/03/2022	RITENUTA SU: IMPEGNO DI SPESA PER REGISTRAZIONE ATTO DI DONAZIONE IMMOBILE SITO IN PIAZZA ACCADEMIA 2 A BOVOLENTA A FAVORE DEL NOTAIO MARIA EUGENIA BACCAGLINI DI PADOVA (PD)	377,48
			<b>€ 2.430,39</b>

<b>Periodo</b>	<b>Mese di competenza: GENNAIO data versamento: 17/01/2022</b>	<b>Mese di competenza: FEBBRAIO data versamento: 16/02/2022</b>	<b>Mese di competenza: MARZO data versamento: 15/04/2022</b>
<b>Natura versamenti</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Ritenute IRPEF sul lavoro dipendente cod. 100E	€	€ 2.873,65	€ 2.674,37
Ritenute IRPEF su lavoro dipendente – arretrati	€	€	€
Ritenute IRPEF cod. 165E	€	€	€
Ritenute IRPEF cod. 1101 (tassazione separata) – 110E	€	€	€
Contributi INPS (DM10 – C10)	€	€	€
Contributi INPS (P201)	€	€ 6.375,17	€ 5.144,60
Contributi INPS (P206)	€	€ 3,20	€ 1,60
Contributi INPS (P607)	€	€ 368,27	€ 368,27
Contributi INPS (P608)	€	€ 478,96	€ 309,53
Contributi INPS (P609)	€	€	€
Irap cod. 3858 – 380E	€	€	€
Ritenuta d’acconto cod. 1040 – 104E	€	€ 1.016,00	€ 1.036,91
Ritenute su contributi – cod. 106E	€	€	€
Add.le reg.le cod. 381E	€	€ 575,22	€ 250,60
Add.le com.le cod.384E – 385E	€	€ 292,71	€ 95,32
Split Payment cod. 620E	€ 11.144,67	€ 20.216,68	€ 18.609,64

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

#### **Controllo versamenti IVA esercizio eventuale attività commerciali**

Per quanto riguarda i versamenti commerciali, il Comune di Bovolenta provvederà a versare euro 592,08 entro il 16/05/2022 quale IVA a debito I trimestre 2022.

#### **Verifica versamenti IVA di periodo: gennaio-marzo 2022**

#### **Verifica versamenti iva split payment<sup>i</sup>**

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Gennaio	€ 20.216,68	€ 20.216,68	16/02/2022
Febbraio	€ 18.609,94	€ 18.609,97	13/03/2022
Marzo	€ 13.132,74	€ 13.132,74	15/04/2022

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito registro unico delle fatture con registrazione progressiva delle fatture ricevute.

**Si procede ora alla verifica della Cassa Economale dell'Ente.**

#### **ECONOMATO**

Come già indicato nella precedente verifica di cassa, per quanto a conoscenza della sottoscritta Revisore, non risulta la presenza della figura dell'economista comunale, né di diritto, con nomina dell'Amministrazione, né di fatto; non risultano quindi effettuate operazioni di incassi e pagamenti in contanti per spese economiche.

#### **ALTRI AGENTI CONTABILI**

Non risulta, sempre per quanto a conoscenza e sulla base delle informazioni ricevute, essere stata adottata la deliberazione di nomina degli agenti contabili; questi operano come "agenti di fatto" riscuotitori speciali.

#### **SITUAZIONE DEGLI AGENTI CONTABILI/RISCUOTITORI SPECIALI RELATIVI AL TERZO TRIMESTRE 2022**

##### Diritti di segreteria

Num. Rev.	Del	Causale	Importo	Capitolo
10	10/01/2022	DIRITTI SEGRETERIA ANAGRAFE DICEMBRE 2021 (A COPERTURA)	10,14	2300
145	03/02/2022	DIRITTI DI SEGRETERIA ANAGRAFE MESE DI GENNAIO 2022 (A COPERTURA)	8,60	2300
305	02/03/2022	DIRITTI DI SEGRETERIA ANAGRAFE MESE DI FEBBRAIO 2022 (A COPERTURA)	15,78	2300
364	15/03/2022	DIRITTI DI SEGRETERIA CERTIFICATO STORICO MARCHESETTI ROBERTA (A COPERTURA)	25,80	2300
401	22/03/2022	CERTIFICATO STATO FAMIGLIA STORICO CAPUZZO CESARE (A COPERTURA)	46,44	2300
		Totale	106,76	

##### Carte d'identità

Num. Rev	Del	Causale	Importo	Capitolo
12	10/01/2022	INTROITI CIE ANNO 2022 TRAMARIN MATTEO (A COPERTURA)	22,20	2500
13	10/01/2022	INTROITI CIE DICEMBRE 2021 (A COPERTURA)	134,16	2500
14	10/01/2022	INTROITI CIE DICEMBRE 2021 (A COPERTURA)	369,94	2500
50	12/01/2022	RILASCIO CIE - SPAGO SANTO (A COPERTURA)	22,20	2500
51	12/01/2022	RILASCIO CIE - ROSSIN TERESA (A COPERTURA)	22,20	2500

52	12/01/2022	RILASCIO CIE ROMANATO UGO (A COPERTURA)	22,20	2500
96	20/01/2022	CIE CAVESTRO STEFANO (A COPERTURA)	22,20	2500
133	01/02/2022	RILASCIO CIE CRIVELLARI MICHELE (A COPERTURA)	22,20	2500
146	03/02/2022	DIRITTI RILASCIO CARTE D'IDENTITÀ MESE DI GENNAIO 2022 (A COPERTURA)	165,12	2500
147	03/02/2022	DIRITTI RILASCIO CARTE D'IDENTITÀ ELETTRONICHE MESE DI GENNAIO 2022 (A COPERTURA)	448,48	2500
148	03/02/2022	RILASCIO CIE INGRASSI ELISA (A COPERTURA)	22,20	2500
307	02/03/2022	DIRITTI RILASCIO CARTE IDENTITÀ MESE DI FEBBRAIO 2022 (A COPERTURA)	180,60	2500
308	02/03/2022	DIRITTI RILASCIO CARTE D'IDENTITÀ ELETTRONICHE MESE DI FEBBRAIO 2022 (A COPERTURA)	482,06	2500
341	08/03/2022	CIE CASARO LODOVICO (A COPERTURA)	22,20	2500
		<b>Totale</b>	<b>1.957,96</b>	

### **Pesa pubblica**

Num.	Del	Causale	Importo	Capitolo
16	10/01/2022	Introiti dicembre 2021 (A COPERTURA)	141,50	3050
150	03/02/2022	PROVENTI PESA PUBBLICA MESE DI GENNAIO 2022 (A COPERTURA)	157,30	3050
309	02/03/2022	PROVENTI PESA PUBBLICA MESE DI FEBBRAIO 2022 (A COPERTURA)	146,00	3050

### **CONCLUSIONI FINALI**

Il Revisore si raccomanda di ridurre l'utilizzo del contante a favore dell'utilizzo del Pago PA per quanto riguarda l'emissione delle carte d'identità.

**Letto, confermato e sottoscritto.**

Il Revisore dei Conti

Dal Lago Dott.ssa Silvia

<sup>ii</sup> Si evidenzia che, ai sensi della Circolare Agenzia delle Entrate 1/E del 9 febbraio 2015, sono esclusi dall'ambito di applicazione del meccanismo della scissione dei pagamenti i seguenti enti: gli Ordini professionali, gli Enti ed istituti di ricerca, le Agenzie Fiscali, le Autorità amministrative indipendenti (quali, ad esempio, l'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni – AGCOM), le Agenzie regionali per la protezione dell'ambiente (ARPA), gli Automobile club provinciali, l'Agenzia per la rappresentanza negoziale delle pubbliche amministrazioni (ARAN), l'Agenzia per l'Italia digitale (AgID), l'Istituto nazionale per l'assicurazione contro gli infortuni sul lavoro (INAIL), l'Istituto per lo studio e la prevenzione oncologica (ISPO). Inoltre, con successiva Circolare 15/E del 13 aprile 2016 sono stati esclusi la Banca d'Italia e il Comitato Olimpico Nazionale Italiano (CONI).