VERBALE N. 8 DEL REVISORE DEI CONTI

DEL COMUNE DI CASTELNUOVO NIGRA

Il giorno 12/10/2021 il sottoscritto dott. Roberto Cremante, Revisore del Conto del Comune di Castelnuovo Nigra si è recato presso l'Ente per procedere con la verifica di cassa al 30/09/2021. La verifica ha inizio alle ore 9,45. E' presente il Responsabile dei Servizi Finanziari del Comune di Castelnuovo Nigra rag. Maura Pezzetti.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente alla data del 30.09.2021 come risulta dalla contabilità e dal rendiconto reso dal tesoriere Banca Unicredit SpA.

Dai registri del Comune risulta quanto segue:

Fondo di cassa al 31/12/2020		129.474,10
Reversali emesse al 30/09/2021	–	698.165,12
Mandati emessi al 30/09/2021	–	681.887,03
Saldo al 30/09/2021		**145.752,19**

Dal verbale di verifica di cassa al 30.09.2021 redatto dal tesoriere emerge quanto di seguito:

Fondo cassa al 31/12/2020	(A)	**129.474,10**
Reversali riscosse al 30/09/2021	(B)	698.165,12
Riscossioni da regolarizare con reversali	C	3.203,46
Totale entrate al 30/09/2021	(D)=(A+B+C)	**830.842,68**
Mandati pagati al 30/09/2021	(E)	681.887,03
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(F)	0,00
Totale uscite al 30/09/2021	(G)=(E+F)	**681.887,03**
Fondo cassa al 30/09/2021 (A-B)	(D-G)	148.955,65

La riconciliazione tra i due importi risulta dal seguente calcolo:

Saldo al 30/09/2021 Comune di Castelnuovo Nigra		**145.752,19**
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	3.203,46
Reversali emesse dall'Ente al 30/09 e non ancora prese in carico dalla tesoreria	-	0,00
Reversali emesse da riscuotere	-	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	0,00
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati	+	
Mandati emessi al 30/09 e non ancora presi in carico dal tesoriere e mandati annullati	+	0,00
Saldo al 30/09/2021 Tesoreria		**148.955,65**

Da scritture contabili

- **reversali** emesse al 30/09/2021 n. 469

- **mandati** emessi al 30/09/2021 n. 497

CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

L'ente con determina n. 177 del 09.10.2021 ha approvato il rendiconto delle spese economali del III trimestre 2021.

La conciliazione alla data del 12/10/2021 (data della verifica) risulta essere la seguente:

Fondo cassa al 30/06/2021	+	150,09
Uscite dal 01/07/2021 al 12/10/2021	-	143,34
Saldo cassa economale al 12/10/2021		6,75

Il contante al 12.10.2021 è così formato:

Banconote da Euro	50,00	0	0,00	
Banconote da Euro	20,00	0	0,00	
" "	10,00	0	0,00	
" "	5,00	1	5,00	
Totale banconote				5,00
monete da Euro	2,00		0,00	
" "	1,00	1	1,00	
" "	0,50	1	0,50	
" "	0,20	1	0,20	
" "	0,10	0	0,00	
" "	0,05	1	0,05	
" "	0,02			
" "	0,01		0,00	
Totale monete				1,75
Totale contante				6,75

Il revisore procede con la conta fisica delle somme incassate dall'agente contabile i cui incassi sono relativi a DIRITTI SEGRETERIA OTTOBRE

Banconote da Euro	50,00	0	0,00	
Banconote da Euro	20,00	1	20,00	
" "	10,00	0	0,00	
" "	5,00	0	0,00	
Totale banconote				20,00
monete da Euro	2,00	0	0,00	
" "	1,00	1	1,00	
" "	0,50	1	0,50	
" "	0,20	3	0,60	
" "	0,10	1	0,10	
" "	0,05	0	0,00	
" "	0,02	2	0,04	
" "	0,01	2	0,02	
Totale monete				2,26
Totale contante				22,26

L'ente con determina n. 178 del 11.10.2021 ha approvato il rendiconto delle spese per invio corrispondenza ufficio postale del Capoluogo – III^ trimestre 2021.

La conciliazione alla data del 12/10/2021 (data della verifica) risulta essere la seguente:

Fondo cassa al 30/06/2021	+	49,02
Uscite dal 01/07/2021 al 12/10/2021	-	311,35
anticipazione fondo nel trimestre	+	500,00
SALDO AL 12/10/2021		237,67

Banconote da Euro	50,00	0	0,00	
Banconote da Euro	20,00	0	0,00	
" "	10,00	23	230,00	
" "	5,00	1	5,00	
Totale banconote				**235,00**
monete da Euro	2,00	0	0,00	
" "	1,00	2	2,00	
" "	0,50	1	0,50	
" "	0,20	0	0,00	
" "	0,10	1	0,10	
" "	0,05	0	0,00	
" "	0,02	3	0,06	
" "	0,01	1	0,01	
Totale monete				**2,67**
Totale contante				**237,67**

VERIFICA MANDATI E REVERSALI

A campione vengono verificati i seguenti mandati di pagamento e reversali d'incasso emessi dall'Ente:

Mandato n. 351 del 07.07.2021 emesso sul capitolo 1937 Titolo I -M. 10-P.5- in conto competenza di € 76,45 con ritenuta split payment di € 13,79 e quindi un netto di € 62,66 è stato disposto per spese energia elettrica in favore di Enel Energia

Mandato n. 430 del 23.08.2021 emesso sul capitolo 5003 Titolo VII-M.99-P.1- in conto competenza di € 239,00 è stato disposto per cessione quinto dipendente comunale Giachetto Walter operato sullo stipendio di Agosto 2021

Mandato n. 465 del 29.09.2021 emesso sul capitolo 5008 Titolo VII-M.99-P.1- in conto competenza di € 3.159,49 è stato disposto per regolarizzazione Iva split payment mese agosto 2021.

Reversale n. 318 del 07.07..2021 emessa sul capitolo 6009 Titolo IX in conto competenza di € 3,91 emessa per Iva split payment su fattura Enel Energia del 13.06.2021 di € 39,07 corrispondente alla ritenuta del mandato 347 .

Reversale n. 380 del 19.08.2021 emessa sul capitolo 6009 Titolo IX in conto competenza di € 173,82 emessa per Iva split payment Ft. 81 del 30.06.2021 Eredi Brogliatti SAS per fornitura materiale area ecologica importo lordo 963,92 e importo netto 790,10 corrispondente alla ritenuta del mandato 417.

Reversale n. 439 del 28.09.2021 emessa sul capitolo 3036 Titolo III in conto competenza di € 3.274,28 emessa per proventi distributore di carburante distinta n. 332 dal 12.07.2021 al 18.07.2021

VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data di versamento F24
620E split payment	06/2021	1.177,63	466	16.07.2021
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	07/2021	2169,76	490	11.08.2021
1003E Ritenute conguaglio fine anno	07/2021	8,56	490	11.08.2021
104E ritenute su lavoro autonomo	07/2021	103,50	489	11.08.2021
170E compensazione (su codice 100E)	07/2021	-100,00	490	11.08.2021
150E compensazione	07/2021	-1247,00	490	11.08.2021
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	07/2021	104,40	490	11.08.2021
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	07/2021	21,70	490	11.08.2021
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	07/2021	11,10	490	11.08.2021
620E Split payment	07/2021	4.183,57	442	16.08.2021
615E Iva trimestrale		8.301,63	443	16.08.2021
380E Irap	07/2021	890,65	484/485/487	11.08.2021
153 E compensazione	07/2021	- 349,00	490	11.08.2021
154E compensazione	07/2021	- 99,00	490	11.08.2021
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	08/2021	1.527,05	474	10.09.2021
170E compensazione (su codice 100E)	08/2021	-100,00	474	10.09.2021
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	08/2021	104,40	474	10.09.2021
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	08/2021	21,70	474	10.09.2021
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	08/2021	11,10	474	10.09.2021
620E Split payment	08/2021	3.159,49	465	16.09.2021
380E Irap	08/2021	666,16	470/472	10.09.2021
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	09/2021	1.455,23	da regolarizzare	Inviato telematicamente il 07.10.2021
170E compensazione (su codice 100E)	09/2021	-100,00	da regolarizzare	Inviato telematicamente il 07.10.2021
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta *SALDO*	09/2021	104,40	da regolarizzare	Inviato telematicamente il 07.10.2021

384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	09/2021	21,70	da regolarizzare	Inviato telematicamente il 07.10.2021
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	09/2021	11,10	da regolarizzare	Inviato telematicamente il 07.10.2021
380E Irap	09/2021	639,04	da regolarizzare	Inviato telematicamente il 07.10.2021

Tipo di versamento	**Periodo di riferimento**	**Importo in Euro**	**Mandati di pagamento n.**	**Data di versamento F24**
INPDAP/EX CPDEL	07/2021	3.002,63	483/486/488	11.08.2021
INPDAP/Cassa unica del credito	07/2021	30,87	483/486/488	11.08.2021
INPDAP/EX INADEL TFS	07/2021	80,77	483/486/488	11.08.2021
INPDAP/EX CPDEL	08/2021	2.130,41	469/471/473	10.09.2021
INPDAP/Cassa unica del credito	08/2021	21,62	469/471/473	10.09.2021
INPDAP/EX INADEL TFS	08/2021	80,77	469/471/473	10.09.2021
INPDAP/EX CPDEL	09/2021	2.026,50	da regolarizzare	Inviato telematicamente il 07.10.2021
INPDAP/Cassa unica del credito	09/2021	20,50	da regolarizzare	Inviato telematicamente il 07.10.2021
INPDAP/EX INADEL TFS	09/2021	80,77	da regolarizzare	Inviato telematicamente il 07.10.2021

Il saldo dei conti correnti postali al ~~31.05~~ 12.10.2021 è il seguente: €. 9.893,42=

Nel trimestre sono state inviate le seguenti dichiarazioni fiscali:

- Dichiarazione Irap 2021 l'anno 2020 inviata il 28.09.2021 protocollo telematico 08251547530-0000027;
- Mod.770/2021 l'anno 2021 inviata il 20.09.2021 protocollo telematico 09181536609-0000025;
- Liquidazione periodica Iva del II trimestre 2021 inviata il 08.09.2021 protocollo telematico 288352294;

La seduta prosegue con il controllo dei dati relativi al questionario della Corte dei Conti riferiti al Consuntivo 2020.

Alle ore 13,40 non essendovi null'altro da verbalizzare la riunione ha termine.

Castelnuovo Nigra, 12.10.2021

IL REVISORE

ROBERTO CREMANTE.

IL RESP.SERV.FINANZ.

MAURA PEZZETTI