

VERBALE N. 9 DEL 23/05/2022

**VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
E DELLE GESTIONI DEGLI AGENTI CONTABILI**

1^ TRIMESTRE 2022

L'anno 2022, il giorno 23 del mese di maggio, alle ore 12,00, si è presentato il revisore dei conti Dott.ssa Caterina Contro, assistita nello svolgimento della verifica dalla Sig.ra Daniela Moretto

IL REVISORE DEI CONTI

VISTO lo Statuto ed il regolamento di contabilità e tenuto conto che:

- a) il servizio di tesoreria è stato affidato al Credito Valtellinese con determinazione Ufficio gare e contratti n. 420 del 16/11/2016, per il periodo dal 01/01/2017 al 31/12/2021, oggi Credit Agricole Italia;
- b) con decreto del Segretario Comunale prot. n. 6235 del 04/05/2007, viene assegnato, al dipendente rag. Adriano Freddo, la Gestione del Servizio economato a far data dal 01/04/2007;
- c) all'Ufficio Servizi Demografici con determinazione n. 410 del 05/11/2013 è stata nominata responsabile, dal 01/11/2013, la dott.ssa Barbara Milani;
- d) l'agente contabile Ufficio Vigili Urbani sig. Bonfante Nicola, è stato nominato con provvedimento DGC n. 146 del 13/07/2001;
- e) lo schema della nuova convenzione n. 570 del 14/12/2012, per la gestione in forma associata dei servizi di polizia locale, approvato con delibera del consiglio comunale n. 84 del 29/11/2012.

ATTESTA QUANTO SEGUE:

1) TESORERIA COMUNALE

Il saldo di cassa della tesoreria comunale alla data del 01/01/2022, risultante dal giornale di cassa, è di Euro 5.713.809,60=:

Descrizione		Importo
Saldo di cassa all' 01/01/2022	Euro	5.713.809,60
Riscossioni con reversale riscosse	Euro	2.057.515,31
Riscossioni senza reversale da regolarizzare	Euro	736.551,34
Pagamenti con mandati pagati	Euro	2.898.146,16
Pagamenti da regolarizzare con mandato	Euro	5.928,64
Saldo di cassa di fatto al 31/03/2022	Euro	5.603.801,45

Dal giornale della contabilità dell'Ente risulta al 31/03/2022 un saldo di cassa di Euro 5.603.801,45=, coincidente a quello risultante nel rendiconto del tesoriere.

- SERVIZIO ECONOMATO**

Responsabile rag. Adriano Freddo

		Importo
Fondo cassa al 01/01/2022	Euro	0,00
ANTICIPAZIONE ECONOMATO Determina n. 57 del 09/02/2022	Euro	7.500,00
Bollette entrata dalla n. 0 alla n. 0	Euro	0,00
Buoni emessi dal n. 1 del 11/02/22 alla n. 21 del 31/03/2022	Euro	-1.240,40
Saldo di cassa alla data del 31/03/2022	Euro	6.259,60

È stato aperto un nuovo conto corrente per il servizio di economato presso Credito Valtellinese Spa in data 07/02/2022, n. 000000016902 (IBAN: IT55F0521659770000000016902)

Alla data del 31/03/2022, ultimo giorno utile lavorativo, risulta un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 249,60= in contanti e da un saldo contabile del conto corrente economato al 31/03/2022 pari a Euro 6.010,00=, per un totale di Euro 6.259,60.

Preso in esame a campione:

bolletta n. 6 riportante la spesa di Euro 93,00 imputata al capitolo 410/2: trattasi di lavaggio tappeti sede municipale.

Situazione economato alla data odierna:

		Importo
Fondo cassa al 01/01/2022	Euro	6.259,60
Bollette entrata dalla n. 22 alla n. 24	Euro	0,00
Buoni emessi dal n. 22 del 19/04/2022 al n. 0 del 20/05/2022	Euro	-271,54
Saldo di cassa alla data del 20/05/2022	Euro	5.988,06

A fine aprile 2022 è stato modificato il numero del conto corrente economato e il relativo IBAN, poiché il Credito Valtellinese è stato assorbito/fuso con la Banca Credit Agricole, pertanto alla data della verifica il nuovo conto corrente per il servizio economato è il seguente:

000015162318;

IBAN: IT30R0623059770000015162318

Alla data della verifica si è riscontrato un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 228,06 in contanti, e da un saldo contabile conto corrente per il servizio di economato presso Credito Valtellinese Spa al 20/05/2022 di Euro 5.760,00=.

• **RISCUOTITORI SPECIALI**

SERVIZI DEMOGRAFICI

Agente Contabile Dott.ssa Barbara Milani

Fondo cassa al 31/12/2021					2.337,02	
Diritti introitati carte d'identità	n. CART ACEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
CIE GENNAIO 2022 incasso contanti	0	5,16 €	0	0	22,20 €	0
CIE FEBBRAIO 2022 incasso contanti	0	5,16 €	0	0	22,20 €	0
CIE MARZO 2022 incasso contanti	1	5,16 €	0	0	22,20 €	0
TOTALI DIRITTI RISCOSSI nel trimestre						
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE					0€	

VERSAMENTI CONTANTI 4° TRIMESTRE

periodo	N.	Di cui PAGOPA	n. bolletta	
C.I.E. ottobre 2021			BOLLETTA N. 377 DEL 28/01/2022 (sospeso N. 298)	€ 1.931,40
C.I.E. novembre 2021			BOLLETTA N. 524 DEL 04/02/2022(sospeso n. 374)	€ 288,60
C.I.E. dicembre 2021			BOLLETTA N. 525 DEL 04/02/2022 (sospeso n. 375)	€ 88,80
Somme versate in tesoreria nel trimestre				€ 2.308,80

FONDO CASSA al 31/12/2021	€ 2.337,02
Diritti introitati contanti dal 01/10/2021 al 31/12/2021	€ 0
Totale versamenti contanti fatti nel periodo 01/01/2022 – 31/03/2022	€ -2.308,80
FONDO CASSA CONTANTI AL 31/03/2022	€ 28,22

Il saldo di fatto di cassa al 31/03/2022, è pari a Euro 28,22=.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea : n. AY6144882 del 11/03/2022;
- elettronica n. CA50390LP del 31/03/2022.

Per la differenza numerica di euro 4,00 è stata fatta una riconciliazione manuale da parte della Responsabile del settore.

Situazione servizi demografici alla data odierna:

PERIODO 01/04/2022 – 22/05/2022

DIRITTI RISCOSSI IN CONTANTI	n. CARTA CEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
CIE 01/04/2022 – 22/05/2022	0	5,16	0,00	0	22,20	0,00
TOTALI DIRITTI RISCOSSI nel periodo			0,00			0,00
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE					0,00 €	

CIE rilasciate

Ultima carta id. cartacea n. AY6144884 DEL 19/04/2022

Ultima CIE n. CA93919LZ DEL 21/05/2022.

VERSAMENTI CONTANTI dal 01/01/2022 al 06/02/2022

periodo	N.	Di cui PAGOPA	n. bolletta	
C.I.E. GENNAIO 2022				€ 0,00
C.I.E. FEBBRAIO 2022				€ 0,00
C.I.E. MARZO 2022				€ 0,00
Somme versate in tesoreria nel periodo				€ 0,00

FONDO CASSA al 31/03/2022	€ 28,22
Diritti introitati contanti dal 01/04/2022 al 22/05/2022	€ 0,00
Totale versamenti contanti fatti nel periodo	€ -0,00
FONDO CASSA CONTANTI alla data della VERIFICA	€ 28,22

Si evidenzia, in merito alle liquidazioni quindicinali e al versamento in Tesoreria relativa alle carte d'identità, che sono stati versati importi pari ad euro 17.243,33 per l'anno 2018.

VERIFICHE CONTI CORRENTI POSTALI:

In riferimento al saldo di cassa di Tesoreria si constata l'esistenza di:

- c/c postale n. 17922378 "Servizio di tesoreria" che presenta al 31/03/2022 un saldo credito pari ad Euro € 38.363,35= come da estratto conto in data 31/03/2022;
- c/c postale n. 1031937236 "Servizio riscossione coattiva" che presenta al 31/03/2022 un saldo credito pari ad Euro € 429,00 = come da estratto conto in data 31/03/2022.

A seguito fusione per incorporazione di Creval in Credit Agricole Italia, si è in attesa di disposizioni da parte del Tesoriere per nuove modalità procedurali con Poste Italiane per effettuare i prelievi dai saldi dei c/correnti in essere.

- ADEMPIMENTI FISCALI/CONTRIBUTIVI**

- Mese di **GENNAIO 2022**

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	7.048,52
Totale codice 104E	260,00
Totale codice 104E occas.	/
Totale codice 106E	/
Contrib. Solidarietà Previdenza	1,84
Totale I.R.A.P.	4.735,72
IRAP su occas.	/
INAIL	3.580,19
INPS	20,00
Contributi CPDEL	16.568,64
Contributi INADEL	1.129,77
Contributi INADEL TFR (1.076,44+154,14)	1.230,58
Fondo Credito	177,59
Addizion. Regionale	96,35

Addiz. Comunale	41,94
Addizionale regionale rateizzata	667,56
Addizionale comunale rateizzata	283,85
Versam. saldo Irpef	/
Acconto 1 e 2 rata Irpef	/
Acconto addizionale comunale	/
Versam. Saldo cedolare secca Caf	/
Acconto 1 e 2 rata cedol. Secca Caf	/
Versam. add. Comunale da Caf	/
Versam. add. Regionale da Caf	/
BONUS Cred.art.1 DL.66/2014	-300,00
Rimborso saldo Irpef Caf	/
Rimborso addizionale regionale Caf	/
Rimborso addizionale comunale Caf	/
Totale	35.542,55

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 35.542,55=, mese di gennaio, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 22020910213110145 del 09/02/2022, con addebito in data 16/02/2022, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 64-65-67-74-75-76-77-81-82-89-90-91-92-96-97-100-101-103-106-107-108-110-111-113 del 20/01/2022 e n. 269-270-271-272-273-274-275-276-277-278 del 09/02/2022.

- Mese di FEBBRAIO 2022

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	21.881,60
Totale codice 104E	12.235,24
Totale codice 104E occas.	/
Totale codice 106E	/
Totale I.R.A.P. dip e amm.	8.192,67
I.R.A.P. occasionali	/
INPS	20,00
Contrib. Solidarietà Previdenza	1,77
Contributi CPDEL	30.045,66
Contributi INADEL	1.471,49
Contributi INADEL TFR (1.122,92+154,14)	1.277,06
Fondo Credito	320,94
Addizionale Regionale	266,23
Addizionale Comunale	57,57
Addizionale regionale rateizzata	942,98
Addizionale comunale rateizzata	408,73
BONUS Cred.art.1 DL.66/2014	-200,00
Rimborso addizionale regionale Caf	/
Rimborso addizionale comunale Caf	/
Totale	76.921,94

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 76.921,94=, mese di febbraio, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 22030911132110071 del 09/03/2022, con addebito in data 16/03/2022, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 443-444-446-453-454-458-459-460-461-462-463-464-466-467-471-472-479-480-481-482-486-487-490-492-493-495-496-497-498-500-501-502-503-505-506-507-509-510-511-514-515-518-519-520-523-524-525-528-529-530-532-533-534-535-536-538-539-546-547-548-549-552-553-556-557-558-559-561-562-565-566-568-569-570-571-573-574-575-576 del 21/02/2022 e n. 735 del 08/03/22.

- Mese di **MARZO 2022**

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	9.892,66
Totale codice 104E	1.624,24
Totale codice 104E occas.	/
Totale codice 106E	/
Contrib. Solidarietà Previdenza	1,84
Totale I.R.A.P.	5.483,44
IRAP occas.	/
INPS	20,00
Contributi CPDEL	18.862,26
Contributi INADEL	1.041,68
Contributi INADEL TFR (1.160,25+164,63)	1.324,88
Fondo Credito	202,69
ADDIZ. REGIONALE	389,11
ADDIZ. COMUNALE	98,21
Addiz. Regionale rateizzata	1.070,44
Addiz. Comunale rateizzata	480,06
Acconto addizionale comunale	242,65
Conguaglio Irpef	-156,12
Rimborso addizionale comunale	-4,37
BONUS Cred.art.1 DL.66/2014	-200,00
Rimborso saldo Irpef Caf	/
Totale	40.373,67

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 40.373,67= relativamente ai contributi previdenziali del mese di marzo risulta prenotato come da protocollo n. 22040710430327280 del 07/04/2022, con addebito in data 19/04/2022, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 783-784-787-788-796-797-800-801-802-803-804-805-806-810-811-818-819-820-821-825-826-829-830-833-834-835-838-839-841-843-845-846-848 del 17/03/2022 e n. 967 del 07/04/2022.

- **Registri IVA 2022:**

- Registro corrispettivi: ultima registrazione n. 67 del 31/03/2022, mensa scolastica, Euro 300,00= (mese di gennaio dalla registrazione n. 1 alla n. 21, febbraio dalla reg.ne dal n. 22 al n. 44 e come sopra indicato marzo dalla n. 45 alla n. 67).
- Registri vendite: nessuna fattura di vendita emessa.
- Registro acquisti: ultima registrazione n. 53 del 23/03/2022 relativa alla fattura ENEL ENERGIA SPA n. 004205834523 del 07/03/2022, imponibile 296,09+iva 22% 65,14=361,23 relativa al servizio energia elettrica.
- Registro acquisti asilo nido: ultima registrazione n. 4 del 09/03/2022 relativa alla fattura n. 173/PA del 07/03/2022, ditta AZALEA, imponibile 1.404,79+iva 5% 70,24=1.475,03.

La liquidazione IVA relativa al 1^ trimestre 2022 si chiude con un debito d'imposta pari a euro 3.859,79= così determinati:

IVA sulle vendite split p.	Euro	0,00
IVA ad esigibilità immediata	Euro	0,00
IVA a carico cessionario	Euro	0,00
IVA su corrispettivi	Euro	1.121,00

IVA su vend.esig.differita riscosse	Euro	14.863,20
<u>Totale IVA VENDITE</u>	Euro	15.984,20
IVA sugli acquisti	Euro	15.471,98
IVA indetraibile art. 19	Euro	-3.309,35
Totale detraibile	Euro	12.162,63
<u>Totale IVA ACQUISTI detraibile</u>	Euro	12.162,63
TOTALE A DEBITO	Euro	3.821,57
CREDITO PERIODO PRECEDENTE	Euro	0,00
<u>Totale</u>	<u>Euro</u>	<u>3.821,57</u>
Interessi 1%	Euro	38,22
<u>Imposta A DEBITO</u>	<u>Euro</u>	<u>3.859,79</u>

Il risultato della liquidazione IVA del 1° trim. 2022, a debito di € 3.859,79, è stata versata in data 16/05/2022, come da quietanza prot. telematico 22051112240040618, prenotato in data 11/05/2022, ed emissione mandato n. 1196 del 11/05/2022.

Il risultato della liquidazione IVA del 4° trim. 2021 pari ad € 8.693,92, è stato versato il 16/03/2022, come da F24EP, quietanza prot. telematico n. 22031515595410859, con prenotazione in data 15/03/2022, con mandato n. 763 del 15/03/2022.

- **Split Payment:**

L'importo relativo all'Iva split system di gennaio 2022, di Euro 29.516,74, risulta pagata in data 16/02/2022 come da quietanza prot. telematico n. 22020910350013711 prenotato il giorno 09/02/2022, con emissione mandato n. 268 del 09/02/2022.

L'importo relativo all'Iva split system di febbraio 2022, di Euro 49.361,80, risulta pagata in data 16/03/2022 come da quietanza prot. telematico n. 22030913121156978 prenotato il giorno 09/03/2022, con emissione mandato n. 736 del 08/03/2022.

L'importo relativo all'Iva split system di marzo 2022, di Euro 37.153,43, risulta pagata in 19/04/2022 come da quietanza prot. telematico n. 22040711193725996 prenotato il 07/04/2022, con emissione mandato n. 968 del 07/04/2022.

DISPONE

la trasmissione di copia del presente verbale, per quanto di loro competenza ai singoli agenti contabili affinché venga allegata al conto della loro gestione; inoltre dispone uguale trasmissione di copia al Sindaco, al Segretario Comunale e al Responsabile del personale.

Alle ore 13:30 la seduta è tolta, previa stesura del presente verbale.

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Caterina Contro

