

VERBALE N. 1 DEL 07/02/2022

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

4^ TRIMESTRE 2021

L'anno 2022, il giorno 7 del mese di febbraio, alle ore 10,00, 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;
- 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 01/01/2021, risultante dal giornale di cassa, è di Euro 5.004.999,80=:

Descrizione		Importo
Saldo di cassa all' 01/01/2021	Euro	5.004.999,80
Riscossioni con reversale	Euro	7.932.906,04
Riscossioni senza reversale da regolarizzare	Euro	1.699.746,88
Pagamenti con mandato effettuati	Euro	8.456.831,63
Pagamenti da regolarizzare con mandato	Euro	467.011,49
Fondo di cassa al 30/09/2021	Euro	5.713.809,60

Dal giornale della contabilità dell'Ente risulta al 31/12/2021 un saldo di cassa di Euro 5.713.809,60=, coincidente a quello risultante nel rendiconto del tesoriere.

- SERVIZIO ECONOMATO**

Responsabile rag. Adriano Freddo

		Importo
Fondo cassa al 30/09/2021	Euro	2.477,25
Bollette entrata dalla n. 0 alla n. 0	Euro	0,00
Buoni emessi dal n. 36 del 19/10/21 alla n. 52 del 29/12/2021	Euro	-1.626,80
Saldo di cassa alla data del 30/09/2021	Euro	850,45

Alla data del 29/12/2021, ultimo giorno utile lavorativo, risulta un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 850,45= in contanti, mentre la carta prepagata n. 0000012840 presso Credito Valtellinese Spa è stata chiusa in data 23/12/2021, per scadenza del prodotto finanziario al 30 novembre, con il prelievo totale del saldo in contanti di Euro 1.254,10, soldi utilizzati per le spese successive.

Il saldo contabile in banca al 29/12/2021 è pari a Euro 00,00=, mentre il saldo residuo in contanti di Euro 850,45, è stato versato interamente nel conto di tesoreria in data 29/12/2021. Pertanto al 31/12/2021 il saldo del conto Economato è di Euro 0,00.

Preso in esame a campione:

bolletta n. 40 riportante la spesa di Euro 158,00 imputata al capitolo 250: trattasi di lettore CIE e lettore firma digitale per il settore sociale

Situazione economato alla data odierna:

		Importo
Fondo cassa al 01/01/2022	Euro	0,00
Bollette entrata dalla n. 0 alla n. 0	Euro	0,00
Buoni emessi dal n.0 del __/__/____ al n. 0 del __/__/____	Euro	-0,00
Saldo di cassa alla data del 07/02/2022	Euro	0,00

Alla data della verifica si è riscontrato che, essendo stato chiusa la carta prepagata n. 0000012840, per scadenza del prodotto finanziario e che non è stato più possibile rinnovare lo stesso tipo di servizio bancario, perché non più gestito dall'Istituto bancario di Tesoreria, ad oggi, per motivazioni puramente burocratiche della Banca di Tesoreria, non è ancora stato aperto un nuovo conto di economato, ma che è già stata avviata la procedura per l'apertura di un nuovo c/c dedicato al conto "economato" presso il Credito Valtellinese Spa.

Pertanto, pur avendo la Giunta Comunale con D.G.C. n. 5 del 26/01/2022 assegnato per l'anno 2022 Euro 30.000,00, per la cassa economale, ovvero Euro 7.500,00 massimo per ogni trimestre, non essendoci ancora un conto di deposito, non si è ancora provveduto a fare un'anticipazione di cassa e non si è potuto quindi rimborsare alcuna spesa.

Il saldo cassa contabile di economato ad oggi è pari ad Euro 0,00 sia in contanti, sia di deposito.

• **RISCUOTITORI SPECIALI**

SERVIZI DEMOGRAFICI

Agente Contabile Dott.ssa Barbara Milani

Fondo cassa al 30/09/2021					7.185,98	
Diritti introitati carte d'identità	n. CART ACEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
CIE OTTOBRE 2021 rilasciate 115 n. 87 incasso contanti	0	5,16 €	0	87	22,20 €	1.931,40
CIE NOVEMBRE 2021 rilasciate 101 n. 13 incasso contanti	1	5,16 €	5,16	13	22,20 €	288,60
CIE DICEMBRE 2021 incasso contanti	1	5,16 €	5,16	4	22,20 €	88,80
TOTALI DIRITTI RISCOSSI nel trimestre			10,32			2.308,80
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE					2.319,12 €	

CIE con Pago Pa:

PAGOPA ottobre	n. 28 CIE	621,60 €
PAGOPA novembre	n. 88 CIE	1.953,60 €
PAGOPA dicembre	N. 102 CIE	2.264,40 €
		4.839,60 €

VERSAMENTI CONTANTI 4° TRIMESTRE

periodo	N.	Di cui PAGOPA	n. bolletta	
C.I.E. dal 16 al 31 LUGLIO dal 16 al 31	85		BOLLETTA N. 4243 DEL 25/10/2021(sospeso N. 2690)	€ 1.886,80
C.I.E. dal 01 al 15 AGOSTO 2021	59	2 (44,40 €)	BOLLETTA N. 4244 DEL 25/10/2021(sospeso n. 2691)	€ 1.265,40
C.I.E. dal 16 al 31 AGOSTO 2021	84	5 (111,00 €)	BOLLETTA N. 4276 DEL 27/10/2021(sospeso n. 2722)	€ 1.755,00
C.I.E. dal 01 al 15 SETTEMBRE 2021	55	8 (177,60 €)	BOLLETTA N. 4277 DEL 27/10/2021(sospeso n. 2723)	€ 1.043,40
C.I.E. dal 16 al 30 SETTEMBRE 2021	56	4 (88,80 €)	BOLLETTA N. 4278 DEL 27/10/2021(sospeso n. 2724)	€ 1.154,40
CARTACEE DA GENNAIO A SETTEMBRE	13		BOLLETTA N. 4279 DEL 27/10/2021(sospeso n. 2725 di euro 63,08)	€ 67,08
Somme versate in tesoreria nel trimestre				€ 7.172,08

FONDO CASSA al 30/09/2021	€ 7.185,98
Diritti introitati contanti dal 01/10/2021 al 31/12/2021	€ 2.319,12
Totale versamenti contanti fatti nel periodo 01/10/2021 – 31/12/2021	€ -7.172,08
FONDO CASSA CONTANTI AL 31/12/2021	€ 2.333,02

Il saldo di fatto di cassa al 31/12/2021, è pari a Euro 2.333,02=.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea : n. AY6144879 del 28/12/2021;
- elettronica n. CA44186KX del 31/12/2021.

Si rileva la differenza numerica di euro 4,00 in quanto riportato euro 67,08 anziché euro 63,08.

Pertanto il saldo cassa dovrebbe essere pari ad euro 2.337,02.

Si chiede di procedere a relativa riconciliazione contabile, da riportare per la successiva verifica.

Situazione servizi demografici alla data odierna:

PERIODO 01/01/2022 - 06/02/2022

DIRITTI RISCOSSI IN CONTANTI	n. CARTA CEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
CIE rilasciate con riscossione in contanti	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. ===

Ultima CIE n. ===

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

periodo	N.	Di cui PAGOPA	n. bolletta	
C.I.E. OTTOBRE 2021	87		BOLLETTA N. 377 DEL 28/01/2022 (sospeso n.298)	€ 1.931,40
C.I.E. NOVEMBRE 2021	13		BOLLETTA N. 524 DEL 04/02/2022 (sospeso n.374)	€ 288,60
C.I.E. DICEMBRE 2021	4		BOLLETTA N. 525 DEL 04/02/2022 (sospeso n.375)	€ 88,80
Somme versate in tesoreria nel periodo				€ 2.308,80

FONDO CASSA al 31/12/2021	€ 2.333,02
Diritti introitati contanti dal 01/01/2022 al	€ 0,00
Totale versamenti contanti fatti nel periodo	€ -2.308,80
FONDO CASSA CONTANTI alla data della VERIFICA	€ 24,22

Si evidenzia la necessità di effettuare i versamenti relativi alle carte d'identità di cui sopra in via quindicinale, al fine di rispettare le disposizioni in merito, per evitare elevata giacenza di cassa.

Per la prossima verifica si chiede l'esibizione delle liquidazioni quindicinali, al fine del versamento alla Tesoreria Ministeriale, relativamente alle carte d'identità per il periodo 2018-2019-2020 e 2021.

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 31/12/2021 un saldo credito pari ad Euro € 27.360,11= come da estratto conto in data 31/12/2021;
- c/c postale n. 1031937236 "Servizio riscossione coattiva" che presenta al 31/12/2021 un saldo credito pari ad Euro € 271,50 = come da estratto conto in data 31/12/2021.

In data 04/02/2022 si è provveduto, tramite il portale banca Credito Valtellinese, al prelievo del saldo relativo al conto di Tesoreria.

• ADEMPIMENTI FISCALI/CONTRIBUTIVI

- Mese di OTTOBRE 2021

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	9.524,29
Totale codice 104E	230,00
Totale codice 104E occas.	/
Totale codice 106E	1.068,00
Contrib. Solidarietà Previdenza	1,84

Totale I.R.A.P.	4.776,06
IRAP su occas.	/
Totale contributi prev.li Sindaco	/
INPS	20,00
Contributi CPDEL	16.738,81
Contributi INADEL	1.129,77
Contributi INADEL TFR (998,37+154,14)	1.260,61
Fondo Credito	179,43
Addizion. Regionale	710,39
Addiz. Comunale	314,61
Acconto addizionale comunale	141,53
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	-1.800,00
Rimborso saldo Irpef Caf	-1.354,00
Rimborso addizionale regionale Caf	/
Rimborso addizionale comunale Caf	/
Totale	32.941,34

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 32.941,34= comprensivi dei contributi previdenziali Sindaco, mese di aprile, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 21110912541426550 del 09/11/2021, con addebito in data 16/11/2021, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 3299-3300-3302-3309-3310-3311-3312-3316-3317-3324-3325-3326-3327-3328-3332-3333-3336-3337-3339-3342-3343-3344-3346-3347-3348-3349-3350-3352-3354-3355-3356 del 19/10/2021 e n. 3494 e 3495 del 09/11/2021.

- Mese di NOVEMBRE 2021

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	10.477,09
Totale codice 104E	4.389,00
Totale codice 104E occas.	/
Totale codice 106E	/
Totale I.R.A.P. dip e amm.	5.168,50
I.R.A.P. occasionali	/
INPS	20,00
Contrib. Solidarietà Previdenza	1,84
Contributi CPDEL	18.249,51
Contributi INADEL	1.120,64
Contributi INADEL TFR	1.230,58
Fondo Credito	195,62
Addizionale Regionale	771,03
Addizionale Comunale	314,49
Acconto addizionale comunale	141,42
Acconto 1 e 2 rata ced.secca Caf	1.150,00
Acconto 1 e 2 rata Irpef	358,00
BONUS Cred.art.1 DL.66/2014	-1.800,00
Rimborso addizionale regionale Caf	/
Rimborso addizionale comunale Caf	/
Totale	41.787,72

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 41.787,72= comprensivi dei contributi previdenziali Sindaco, mese di maggio, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 21120718005217444 del 07/12/2021, con addebito in data 16/12/2021, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 3603-3604-3606-3614-3615-3616-3617-3618-3619-3620-3621-3626-3627-3635-3636-3637-3638-3639-3640-3641-3645-3646-3649-3650-3653-3654-3656-3657-3658-3660-3661-3662-3663-3665-3666-3667-3668 del 22/11/2021 e n. 3810 del 07/12/2021.

- Mese di **DICEMBRE 2021**

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	32.928,08
Totale codice 104E	/
Totale codice 104E occas.	/
Totale codice 106E	/
Contrib. Solidarietà Previdenza	3,59
Totale I.R.A.P. ***	11.316,21
IRAP occas.	/
Totale contributi prev.li Sindaco	/
INPS	39,00
Contributi CPDEL	44.892,04
Contributi INADEL	2.254,98
Contributi INADEL TFR	2.391,58
Fondo Credito	482,08
ADDIZ. REGIONALE	132,58
ADDIZ. COMUNALE	70,13
BONUS Cred.art.1 DL.66/2014	-3.438,63
Rimborso saldo Irpef Caf	/
Totale	91.071,64

*** Si precisa che dall'importo IRAP di dicembre 2021 viene detratto l'importo credito IRAP pari ad euro 379,00 derivante dalla dichiarazione IRAP 2021, versando quindi euro 11.316,21.

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 91.071,64= relativamente ai contributi previdenziali del mese di marzo risulta prenotato come da protocollo n. 21121712142337485 del 17/12/2021, con addebito in data 17/01/2021, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 3849-3850-3852-3862-3863-3864-3865-3868-3869-3870-3871-3872-3873-3874-3875-3876-3877-3878-3879-3880-3881-3886-3887-3888-3897-3898-3899-3900-3901-3902-3903-3904-3905-3910-3911-3912-3913-3916-3918-3921-3922-3924-3925-3926-3927-3929-3930 del 15/12/2021.

INTEGRAZIONE F24 EP DICEMBRE 2021:

Totale generale	Importo
Totale codice 104E	3.932,00
Totale codice 104E occas.	166,00
Totale codice 106E	4.780,80
IRAP occas.	70,55
Totale	8.949,35

Inoltre, relativamente al mese di dicembre 2021 sono state versate le ritenute acconto di lavoratori autonomi, lavoratori occasionali ed altri enti, con relativa IRAP, mediante F24EP prenotato come da protocollo n. 2201111341217080 del 11/01/2022, con addebito in data 17/01/2022, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n.24-25-26-27 del 11/01/2022.

• **Registri IVA 2021:**

- Registro corrispettivi: ultima registrazione n. 324 del 31/12/2021, mensa scolastica, Euro 959,00= (mese di ottobre dalla registrazione n. 238 alla n. 272, novembre dalla reg.ne dal n. 273 al n. 304 e come sopra indicato dicembre dalla n. 305 alla n. 324).
- Registri vendite: ultima registrazione n. 8 del 15/07/2021, relativa alla fattura n. 8 del 15/07/2021 Amatori Rangers Vallese, imponibile 163,93 +iva 36,06=200,00.
- Registro acquisti: ultima registrazione n. 235 del 31/12/2021 relativa alla fattura MANGHERINI SRL n. 0000485/PA del 28/12/2021, imponibile 18.259,36+iva 22% 1.825,94=20.085,30 relativa al servizio trasporto scolastico.
- Registro acquisti asilo nido: ultima registrazione n. 25 del 31/12/2021 relativa alla fattura n. 1000/PA del 28/12/2021, ditta AZALEA, imponibile 1.404,79+iva 5% 70,24=1.475,03.

La liquidazione IVA relativa al 4[^] trimestre 2021 si chiude con un debito d'imposta pari a euro 8.693,92= 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	6.866,99
IVA su vend.esig.differita rimosse	Euro	14.480,36
<u>Totale IVA VENDITE</u>	Euro	21.347,35
IVA sugli acquisti	Euro	14.480,36
IVA detraibile art. 19	Euro	-3.379,59
Totale detraibile	Euro	11.100,77
<u>Totale IVA ACQUISTI detraibile</u>	Euro	11.100,77
TOTALE A DEBITO	Euro	10.246,58
ACCONTO IVA DICEMBRE	Euro	-1.638,74
<u>Totale</u>	<u>Euro</u>	<u>8.607,84</u>
Interessi 1%	Euro	86,08
<u>Imposta A DEBITO</u>	<u>Euro</u>	<u>8.693,92</u>

Il risultato della liquidazione IVA del 4° trim. 2021, a debito di € 8.693,92, sarà da versare entro il 16/03/2022.

In data 27/12/2021 si è provveduto al pagamento di Acconto IVA 2021 per Euro 1.638,74 come da quietanza prot. telematico 21122213031424231, prenotato in data 22/12/2021, ed emissione mandato n. 4004 del 22/12/2021.

Il risultato della liquidazione IVA del 3° trim. 2021 pari ad € 8.854,21, è stato versato il 16/11/2021, come da F24EP, quietanza prot. telematico n. 21110913323813505, con addebito in data 16/11/2021, con mandato n. 2497 del 09/11/2021.

- **Split Payment:**

L'importo relativo all'Iva split system di ottobre 2021, di Euro 37.714,97, risulta pagata in data 16/11/2021 come da quietanza prot. telematico n. 21110913021468560 prenotato il giorno 09/11/2021, con emissione mandato n. 3496 del 09/11/2021.

L'importo relativo all'Iva split system di novembre 2021, di Euro 40.622,68, risulta pagata in data 16/12/2021 come da quietanza prot. telematico n. 21120913343351874 prenotato il giorno 09/12/2021, con emissione mandato n. 3816 del 09/12/2021.

L'importo relativo all'Iva split system di dicembre 2021, di Euro 35.016,52, risulta pagata in data 17/01/2022 come da quietanza prot. telematico n. 2201111522242702 prenotato il 11/01/2022, con emissione mandato n. 28 del 11/01/2022.

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 10:45 la seduta è tolta, previa stesura del presente verbale.

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Caterina Contro

