

VERBALE N. 14 DEL 13/09/2022

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

2^ TRIMESTRE 2022

L'anno 2022, il giorno 13 del mese di settembre, alle ore 15,00, 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	5.417.836,78
Riscossioni senza reversale da regolarizzare	Euro	474.711,49
Pagamenti con mandati pagati	Euro	5.353.697,13
Pagamenti da regolarizzare con mandato	Euro	9.012,05
Saldo di cassa di fatto al 30/06/2022	Euro	6.243.648,69

Dal giornale della contabilità dell'Ente risulta al 30/06/2022 un saldo di cassa di Euro 6.243.648,69=, coincidente a quello risultante nel rendiconto del tesoriere.

• SERVIZIO ECONOMATO

Responsabile rag. Adriano Freddo

		Importo
Fondo cassa al 31/03/2022	Euro	6.259,60
Bollette entrata dalla n. 0 alla n. 0	Euro	0,00
Buoni emessi dal n. 22 del 19/04/22 alla n. 39 del 30/06/2022	Euro	-1.380,55
Saldo di cassa alla data del 30/06/2022	Euro	4.879,05

Alla data del 30/06/2022, ultimo giorno utile lavorativo, risulta un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 160,51= in contanti e da un saldo contabile del conto corrente economato al 30/06/2022 pari a Euro 4.718,54=, per un totale di Euro 4.879,05.

Situazione economato alla data odierna:

		Importo
Fondo cassa al 30/06/2022	Euro	4.879,05
Bollette entrata dalla n. 0 alla n. 0	Euro	0,00
Buoni emessi dal n. 40 del 12/07/2022 al n. 47 del 08/09/2022	Euro	-429,00
Saldo di cassa alla data del 13/09/2022	Euro	4.450,05

Preso in esame a campione:

bolletta n. 45 riportante la spesa di Euro 60,00 imputata al capitolo 660/2: trattasi di spesa certificato porto d'armi.

Alla data della verifica si è riscontrato un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 231,51 in contanti, e da un saldo contabile conto corrente per il servizio di economato presso Credit Agricole Spa al 08/09/2022 di Euro 4.189,13= N.B. il saldo è già al netto delle commissioni bancarie di complessivi Euro 29,41 ovvero Euro 25,21= (8,22 euro+16,99 euro) quota canone dal 01/07/2022, ed euro 4,20 (2,10 euro x 2 prelievi Bancomat) per un totale di Euro 4.189,13 (+29,41 € = 4.218,54 €). Si precisa che tutte le spese relative al c/c verranno registrate a fine 3° trimestre, con regolare bolletta.

• RISCOUOTITORI SPECIALI

SERVIZI DEMOGRAFICI

Agente Contabile Dott.ssa Barbara Milani

Diritti introitati carte d'identità	n. CART ACEE	Fondo cassa al 31/03/2022			28,22	
		IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
CIE APRILE 2022 incasso pagopa	0	5,16 €	0	83	22,20 €	1.842,60 €
CIE MAGGIO 2022 incasso pagopa	0	5,16 €	0	116	22,20 €	2.575,20 €
CIE GIUGNO 2022 incasso pagopa	0	5,16 €	0	119	22,20 €	2.641,80 €
TOTALI DIRITTI RISCOSSI nel trimestre						7.059,60 €
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE					7.059,60 €	
TOTALE INCASSO IN CONTANTI					0,00	
tutte le Cie e Tutte le cartacee sono state pagate con PagoPa						

VERSAMENTI CONTANTI 2° TRIMESTRE

periodo	N.	Di cui PAGOPA	n. bolletta	
CIE APRILE 2022 incasso pagopa	83	83		
CIE MAGGIO 2022 incasso pagopa	116	116		
CIE GIUGNO 2022 incasso pagopa	119	119		
Somme versate in tesoreria nel trimestre				€ 0

FONDO CASSA al 31/03/2022	€ 28,22
diritti introitati contanti 01/04/2022 al 30/06/2022	€ 0,00
totale versamenti contanti fatti nel periodo 01/04/2022 - 30/06/2022	€ -0,00
fondo cassa contanti al 30/06/2022	€ 28,22

Il saldo di fatto di cassa al 30/06/2022, è pari a Euro 28,22=.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea : AY6144887 del 28/06/2022;
- elettronica n. CA12603MI DEL 30/06/2022.

Situazione servizi demografici alla data odierna:

PERIODO 01/07/2022 - 08/09/2022

DIRITTI RISCOSSI IN CONTANTI	n. CARTA CEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
CIE 01/07/2022 - 31/07/2022	0	5,16	0,00	127	€ 22,20	2.819,40 €
CIE 01/08/2022 - 31/08/2022				121	€ 22,20	2.686,20 €
CIE 01/09/2022 - 12/09/2022				36	€ 22,20	799,20 €
TOTALI DIRITTI RISCOSSI nel periodo			0,00			6.304,80 €
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE					6.304,80 €	
TOTALE INCASSO IN CONTANTI					0,00	
tutte le Cie e Tutte le cartacee sono state pagate con PagoPa						

CIE rilasciate

Ultima carta id. cartacea n. AY6144894 del 30/08/2022

Ultima CIE n. CA90682MX del 12/09/2022

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.

Per gli importi delle annualità successive, si raccomanda di procedere con le relative liquidazioni.

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 30/06/2022 un saldo credito pari ad Euro € 64.675,94= come da estratto conto in data 30/06/2022;
- c/c postale n. 1031937236 "Servizio riscossione coattiva" che presenta al 30/06/2022 un saldo credito pari ad Euro € 358,81 = come da estratto conto in data 30/06/2022.

A seguito fusione per incorporazione di Creval in Credit Agricole Italia e comunicazione nuove procedure, si è provveduto al prelevamento dal c/c postale in data 06/09/2022 per l'importo di euro 38.363,35. Si è in attesa dell'esito del trasferimento di tale somma da parte del Tesoriere.

• ADEMPIMENTI FISCALI/CONTRIBUTIVI

- Mese di **APRILE 2022**

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	9.070,97
Totale codice 104E	7.036,40
Totale codice 104E occas.	/
Totale codice 106E	/
Contrib. Solidarietà Previdenza	1,77
Totale I.R.A.P.	5.087,84
IRAP su occas.	/
INAIL	/
INPS	/
Contributi CPDEL	17.335,00
Contributi INADEL	1.051,66
Contributi INADEL TFR (1.133,26+170,09)	1.303,35
Fondo Credito	186,16
Addizion. Regionale	150,10
Addiz. Comunale	49,75
Addizionale regionale rateizzata	693,91
Addizionale comunale rateizzata	243,72
Acconto addizionale comunale	126,34
CREDITO/CUNEO FISCALE	-239,45
Restituzione CUNEO FISCALE	4,11
Rimborso addizionale regionale Caf	/
Rimborso addizionale comunale Caf	/
Totale	42.101,63

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 42.101,63=, mese di aprile, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 22051011393355966 del 10/05/22, con addebito in data 16/05/2022, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 994-1001-1002-1005-1006-1007-1008-1009-1010-1011-1015-1016-1023-1024-1025-1026-1030-1031-1034-1036-1037-1040-1041-1043-1044-1045-1047-1048-1049-1050-1051-1052 del 13/04/2022 e n. 1194 del 10/05/2022.

- Mese di MAGGIO 2022

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	9.586,33
Totale codice 104E	3.512,50
Totale codice 104E occas.	/
Totale codice 106E	7.171,20
Totale I.R.A.P. dip e amm.	5.404,48
I.R.A.P. occasionali	/
INPS	20,00
Contrib. Solidarietà Previdenza	1,85
Contributi CPDEL	16.558,91
Contributi INADEL	1.044,72
Contributi INADEL TFR (1.353,28+170,09)	1.523,37
Fondo Credito	193,88
Addizionale Regionale	137,68
Addizionale Comunale	55,06
Addizionale regionale rateizzata	566,89
Addizionale comunale rateizzata	243,72
CREDITO/CUNEO FISCALE	-400,00
Acconto addizionale comunale	126,34
Rimborso addizionale regionale Caf	/
Rimborso addizionale comunale Caf	/
Totale	45.746,93

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 45.746,93=, mese di maggio, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 22060816002935017 del 08/06/2022, con addebito in data 16/06/2022, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 1244-1245-1247-1254-1255-1257-1258-1259-1260-1271-1272-1279-1280-1281-1282-1286-1287-1290-1292-1293-1296-1297-1298-1299-1300-1301-1302-1303-1304-1305-1307-1308-1309-1310-1311 del 18/05/2022 e n. 1528-1529 del 08/06/22.

- Mese di GIUGNO 2022

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	10.359,02
Totale codice 104E	9.294,21
Totale codice 104E occas.	125,00
Totale codice 106E	/
Contrib. Solidarietà Previdenza	1,85
Totale I.R.A.P.	5.601,25
IRAP occas.	53,13
INPS	20,00
Contributi CPDEL	18.434,65
Contributi INADEL	1.044,72
Contributi INADEL TFR (1.461,34+170,09)	1.631,43
Fondo Credito	201,83
ADDIZ. REGIONALE	213,29
ADDIZ. COMUNALE	157,31
Addiz. Regionale rateizzata	566,89
Addiz. Comunale rateizzata	243,72
Acconto addizionale comunale	126,34
Conguaglio Irpef	/

CREDITO/CUNEO FISCALE	-651,78
Rimborso saldo Irpef Caf	/
Totale	47.422,86

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 47.422,86 = relativamente ai contributi previdenziali del mese di giugno risulta prenotato come da protocollo n. 22071111463561091 del 11/07/2022, con addebito in data 18/07/2022, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 1576-1577-1578-1580-1587-1588-1591-1592-1593-1594-1595-1596-1600-1601-1603-1610-1611-1612-1613-1617-1618-1621-1623-1624-1627-1628-1630-1632-1633-1634-1635-1637-1638-1639-1640-1641-1642 del 20/06/2022 e n. 1777-1778-1779 del 11/07/2022.

• **Registri IVA 2022:**

- Registro corrispettivi: ultima registrazione n. 150 del 30/06/2022, mensa scolastica, Euro 26,00= (mese di aprile dalla registrazione n. 68 alla n. 85, maggio dalla reg.ne dal n. 86 al n. 115 e come sopra indicato giugno dalla n. 116 alla n. 150).
- Registri vendite: ultima registrazione fattura di vendita n. 9 del 27/05/22 ASD GENGIVA imponibile 483,61 + iva 106,39=590,00 relativa ad utilizzo palestra 2021-2022.
- Registro acquisti: ultima registrazione n. 105 del 27/06/2022 relativa alla fattura ENEL ENERGIA SPA n. 004232354610 del 11/06/2022, imponibile 67,80+iva 22% 14,92=82,72 relativa al servizio energia elettrica.
Si rileva che nel 1° trimestre l'ultima registrazione era n. 53 del 23/03/22 ed a seguito modifica IVA da split a commerciale, relativamente a fatture di alcuni Comuni, l'ultima registrazione del 1° trimestre risulta essere n. 58 del 23/03/2022.
- Registro acquisti asilo nido: ultima registrazione n. 8 del 14/06/2022 relativa alla fattura n. 391/PA del 30/05/2022, ditta AZALEA, imponibile 21.125,79+iva 5% 1.056,29=22.182,08.

La liquidazione IVA relativa al 2° trimestre 2022 si chiude con un debito d'imposta pari a euro 6.226,60= così determinati:

IVA sulle vendite split p.	Euro	0,00
IVA ad esigibilità immediata	Euro	1.021,55
IVA su corrispettivi	Euro	1.904,29
IVA su vend.esig.differita riscosse	Euro	16.164,17
<u>Totale IVA VENDITE</u>	Euro	19.090,01
IVA sugli acquisti	Euro	16.164,17
IVA indetraibile art. 19	Euro	-3.239,11
Totale detraibile	Euro	12.925,06
<u>Totale IVA ACQUISTI detraibile</u>	Euro	12.925,06
TOTALE A DEBITO	Euro	6.164,95
CREDITO PERIODO PRECEDENTE	Euro	0,00
<u>Totale</u>	<u>Euro</u>	<u>6.164,95</u>

Interessi 1%	Euro	61,65
<u>Imposta A DEBITO</u>	<u>Euro</u>	<u>6.226,60</u>

Il risultato della liquidazione IVA del 2° trim. 2022, a debito di € 6.226,60, è stata versata in data 22/08/2022, come da quietanza prot. telematico 22080511514234657, prenotato in data 05/08/2022, ed emissione mandato n. 2090 del 16/08/2022.

Il risultato della liquidazione IVA del 1° trim. 2022 pari ad € 3.859,79, è stato versato il 16/05/2022, come da F24EP, quietanza prot. telematico n. 22051112240040618, con prenotazione in data 11/05/2022, con mandato n. 1196 del 11/05/2022.

• **Split Payment:**

L'importo relativo all'Iva split system di aprile 2022, di Euro 25.907,16, risulta pagata in data 16/05/2022 come da quietanza prot. telematico n. 22051113342245659 prenotato il giorno 11/05/2022, con emissione mandato n. 1197 del 11/05/2022.

L'importo relativo all'Iva split system di maggio 2022, di Euro 42.010,29, risulta pagata in data 16/06/2022 come da quietanza prot. telematico n. 22060815550753132 prenotato il giorno 08/06/2022, con emissione mandato n. 1530 del 08/06/2022.

Si rileva che l'importo versato è al netto della somma di euro 5.642,10 relativa a fatture pagate precedentemente come IVA split payment ma rettificate in quanto risultano corrette come IVA commerciale.

L'importo relativo all'Iva split system di giugno 2022, di Euro 27.779,49, risulta pagata in data 18/07/2022 come da quietanza prot. telematico n. 22071112201913422 prenotato il 11/07/2022, con emissione mandato n. 1780 del 11/07/2022.

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 16:30 la seduta è tolta, previa stesura del presente verbale.

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Caterina Contro

