VERBALE N. 10 DEL 05/05/2023

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

1^ TRIMESTRE 2023

L'anno **2023**, il giorno 5 del mese di maggio, alle ore **12:20**, 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 01/01/2023, risultante dal giornale di cassa, è di Euro 6.618.454,42=:

Descrizione		Importo
Saldo di cassa all' 01/01/2023	Euro	6.618.454,42
Riscossioni con reversale riscosse	Euro	1.289.409,92
Riscossioni senza reversale da regolarizzare	Euro	977.559,01
Pagamenti con mandati pagati	Euro	2.405.918,81
Pagamenti da regolarizzare con mandato	Euro	23.395,92
Saldo di cassa di fatto al 31/03/2023	Euro	**6.456.108,62**

Dal giornale della contabilità dell'Ente risulta al 31/03/2023 un saldo di cassa di Euro 6.456.108,62=, coincidente a quello risultante nel rendiconto del tesoriere.

- **SERVIZIO ECONOMATO**
  Responsabile rag. Adriano Freddo

SALDO AL 31/03/2023 1°TRIMESTRE 2023

		Importo
Fondo cassa al 01/01/2023	Euro	0,00
PRIMA ANTICIPAZIONE DI CASSA	Euro	2.500,00
Bollette entrata dalla n. 0 alla n. 0	Euro	0,00
Buoni emessi dal n. 01 del 10/01/2023 al n. 23 del 30/03/2023	Euro	-1.153,23
Saldo di cassa alla data del 31/03/2023	Euro	1.346,77

Preso in esame a campione:
bolletta n. 1 riportante la spesa di Euro 218,68 imputata al capitolo 190/20: trattasi di spesa di bollo auto
bolletta n. 20 riportante la spesa di Euro 200,00 imputata al capitolo 194: trattasi di anticipo per spese postali.

Alla data del 30/03/2023, ultimo giorno utile lavorativo, risulta un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 211,87 = in contanti e da un saldo contabile del conto corrente economato al 30/03/2023 pari a Euro 1.134,90 =, per un totale di Euro 1.346,77.

Situazione economato alla data odierna:

		Importo
Fondo cassa al 01/04/2023	Euro	1.346,77
Bollette entrata dalla n. 0 alla n. 0	Euro	0,00
Buoni emessi dal n. 24 del 28/04/2023 al n. 24 del 28/04/2023	Euro	-9,55
Saldo di cassa alla data del 04/05/2023	Euro	1.337,22

Alla data della verifica si è riscontrato un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 202,32 in contanti, e da un saldo contabile conto corrente per il servizio di economato presso Credit Agricole Spa al 04/05/2023 di Euro 1.113,19= per un totale di euro 1.315,51. Nel totale del saldo cassa attuale di euro 1.337,22, devono essere ancora registrate le bollette relative alle spese di c/c (euro 21,71 spese bolli mese APRILE 8,49 euro + mese di MAGGIO 8,22 + euro 2,50 x 2 mesi canone mensile carta aprile e maggio), che verranno registrate a fine del 2° trimestre.

- **RISCUOTITORI SPECIALI**

SERVIZI DEMOGRAFICI
Agente Contabile Dott.ssa Barbara Milani

			Fondo cassa al 31/12/2022		28,22	
Diritti introitati carte d'identità	n. CART ACEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
CIE GENNAIO 2023 incasso pagopa	0	5,16 €	0	109	22,20 €	2.419,80 €
CIE FEBBRAIO 2023 incasso pagopa	1	5,16 €	5,16	116	22,20 €	2.575,20 €
CIE MARZO 2023 incasso pagopa	4	5,16 €	20,64	116	22,20 €	2.575,20 €
TOTALI DIRITTI RISCOSSI nel trimestre			25,80			7.570,20€
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE					7.596,00€	
TOTALE INCASSO IN CONTANTI					0,00	
tutte le Cie e Tutte le cartacee sono state pagate con PagoPa						

Si precisa che nel prospetto di verifica IV trimestre 2022 è stato indicato erroneamente n. 1 carta cartacea invece che febbraio (vedasi elenchi ad essa allegati).

FONDO CASSA al 31/12/2022	€	**28,22**
diritti introitati contanti 01/01/2023 al 31/03/2023	€	**0,00**
totale versamenti contanti fatti nel periodo 01/01/2023 al 31/03/2023	€	**-0,00**
fondo cassa contanti al 31/03/2023	€	**28,22**

Il saldo di fatto di cassa al 31/03/2023, è pari a Euro 28,22=.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea N. AY6144911 del 28/03/2023
- elettronica n. CA30570OP del 28/03/2023.

Situazione servizi demografici alla data odierna:

PERIODO 01/04/2023 - 04/05/2023

DIRITTI RISCOSSI TUTTI CON PAGOPA	n. CARTA CEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
CIE APRILE 2023 incasso pagopa	3	5,16	15,48	109	€ 22,20	2.419,80 €
CIE 01-04 MAGGIO 2023 2023 incasso pagopa	0	5,16	0	18	€ 22,20	399,60€
TOTALI DIRITTI RISCOSSI nel periodo			15,48			2.819,40 €
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE					2.834,88 €	
TOTALE INCASSO IN CONTANTI					0,00	
tutte le Cie e Tutte le cartacee sono state pagate con PagoPa						

Ultima carta id. cartacea n. AY6144916 del 20/04/2023
Ultima CIE n. CA451920X del 04/05/2023.

FONDO CASSA al 31/03/2023	**€**	**28,22**
diritti introitati contanti 31/03/2023 al 04/05/2023	**€**	**0,00**
totale versamenti periodo 31/03/2023 – 04/05/2023	**€**	**-0,00**
fondo cassa contanti al 04/05/2023	**€**	**28,22**

In merito al versamento in Tesoreria per le carte d'identità, a breve verrà liquidato il pregresso , almeno biennale, con riscontro per la prossima verifica.

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 31/03/2023 un saldo credito pari ad Euro € 20.405,72 = come da estratto conto in data 31/03/2023;
- c/c postale n. 1031937236 "Servizio riscossione coattiva" che presenta al 31/03/2023 un saldo debito pari ad Euro € 149,06 = come da estratto conto in data 31/03/2023.

In data 04/05/2023 si è provveduto ad un prelievo netto di euro 7.121,27 (relativa al 3 trimestre 2022) ed in data 05/05/2023 ad altro prelievo netto di euro 13.284,45 (relativo al 1 trimestre 2023): tali prelievi sono in fase verifica procedura da parte del Tesoriere.

- **ADEMPIMENTI FISCALI/CONTRIBUTIVI**

- Mese di **GENNAIO 2023**

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	12.218,86
Totale codice 104E	7.090,00
Totale codice 104E occas.	/
Totale codice 106E	/
Contrib. Solidarietà Previdenza	1,93
Totale I.R.A.P.	6.578,90
IRAP su occas.	/
INAIL	6.111,19
INPS	20,00
Contributi CPDEL	22.243,33
Contributi INADEL	902,16
Contributi INADEL TFR (1.673,25+196,66)	1.869,91
Fondo Credito	238,48
Addizion. Regionale	158,21
Addiz. Comunale	55,76
Addizionale regionale rateizzata e cong.	697,64
Addizionale comunale rateizzata e cong.	320,30
Acconto addizionale comunale	/
Conguaglio IRPEF	/
CREDITO/CUNEO FISCALE	-100,00
Rimborso saldo Irpef Caf	/
Totale	**58.406,67**

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 58.406,67 =, mese di gennaio, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 23021012472615834 del 10/02/2023, con addebito in data 16/02/2023, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 108-109-110-112-119-120-123-124-125-126-127-128-129-130-145-146-147-151-152-160-161-162-163-167-168-171-172-174-177-178-179-180-181-182-183-184-185-186-188-189-190-191-192-194-195-196-197-198 del 17/01/2023 e n. 498-499-500-501-502-503-504-505-506-507 del 13/02/2023.

Si evidenzia il pagamento dell'INAIL 2022/2023.

- Mese di **FEBBRAIO 2023**

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	12.161,86
Totale codice 104E	6.201,05
Totale codice 104E occas.	/
Totale codice 106E	/
Totale I.R.A.P. dip e amm.	5.954,69
I.R.A.P. occasionali	/
INPS	22,00
Contrib. Solidarietà Previdenza	1,93
Contrib. Solidarietà multe Perseo	/
Contributi CPDEL al netto di sgravio di euro 2.262,14	19.371,84
Contributi INADEL	902,22
Contributi INADEL TFR (1.771.30+196,66)	1.967,96
Fondo Credito	231,85
Addizionale Regionale	113,28
Addizionale Comunale	45,05
Addizionale regionale rateizzata	697,64
Addizionale comunale rateizzata	320,30
Acconti 1 e 2 rata IRPEF	/
Acconto 1e 2 rata cedol. secca	/
Acconto addizionale comunale	/
CREDITO/CUNEO FISCALE	-100,00
Totale	**47.891,67**

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 47.891,67=, mese di febbraio, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 23030810412537115 del 08/03/2023, con addebito in data 16/03/2023, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 525-526-527-529-536-537-538-539-541-542-546-547-554-555-556-557-561-562-565-566-568-570-571-573-574-577-578-579-582-583-585-586-587-589-590-591-592-593-594 del 15/02/2023 e mandati n. 785 del 08/03/2023.

- Mese di **MARZO 2023**

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	12.845,03
Totale codice 102E	/
Totale codice 104E	5.906,33
Totale codice 104E occas.	460,00
Totale codice 106E	3.864,00
Contrib. Solidarietà Previdenza	2,73
Totale I.R.A.P.	6.590,65
IRAP occas.	170,00
INPS	20,00
Contributi CPDEL al netto di sgravio di euro 1.121,02	22.682,62
Contributi INADEL	1.007,42
Contributi INADEL TFR (2.067,81+196,66)	2.264,47
Fondo Credito	255,29
ADDIZ. REGIONALE	123,26
ADDIZ. COMUNALE	53,80
Addiz. Regionale rateizzata	697,64
Addiz. Comunale rateizzata	320,30
Acconto addizionale comunale	154,42

Rimborso saldo IRPEF Caf	/
RESTITUZIONE CREDITO/CUNEO FISCALE	/
CREDITO/CUNEO FISCALE	-100,00
Rimborso saldo Irpef Caf	/
Totale	**57.317,96**

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 57.317,96 = relativamente ai contributi previdenziali del mese di marzo risulta prenotato come da protocollo n. 23041110362837883 del 11/04/2023, con addebito in data 17/04/2023, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 893-894-895-898-899-906-907-913-914-915-916-917-918-919-920-921-922-923-924-925-926-927-928-932-933-940-941-942-943-947-948-951-952-954-957-958-961-962-963-964-966-967-968-969-970 del 16/03/2023 e n. 1421-1422-1423-1424 del 12/04/2023.

- **Registri IVA 2023:**

  - Registro corrispettivi: ultima registrazione n. 67 del 31/03/2023, mensa scolastica, Euro 200,00= (mese di gennaio dalla registrazione n. 1 alla n. 21, febbraio dalla reg.ne dal n. 22 al n. 42 e come sopra indicato marzo dalla n. 43 alla n. 67).
  - Registri vendite: ultima registrazione fattura di vendita n. 1 del 08/02/23 Sartori Sebastiano, imponibile 65,57 + iva 14,43=80,00 relativa ad utilizzo salone ex sc. materna Vallese per elezioni primarie ;
  - Registro acquisti: ultima registrazione n. 40 del 22/03/2023 relativa alla fattura ENEL ENERGIA SPA n. 004316180192 del 13/03/2023, imponibile 92,96+iva 22% 20,45= totale euro 113,41 relativa a consumi energia elettrica.
  - Registro acquisti asilo nido: ultima registrazione n. 2 del 02/03/2023 relativa alla fattura n. 123/PA del 01/03/2023, ditta AZALEA, imponibile 22.440,87+iva 5% 1.122,04=23.562,91.

  La liquidazione IVA relativa al 1° trimestre 2023 si chiude con un debito d'imposta pari a euro 6.084,20= così determinati:

IVA sulle vendite split p.	Euro	0,00
IVA ad esigibilità immediata	Euro	14,43
IVA su corrispettivi	Euro	1.559,37
IVA su vend.esig.differita riscosse	Euro	14.253,99
Totale IVA VENDITE	**Euro**	**15.827,79**
IVA sugli acquisti	Euro	14.253,99
IVA indetraibile art. 19	Euro	-4.488,16
Totale detraibile	Euro	9.765,83
Totale IVA ACQUISTI detraibile	**Euro**	**9.765.83**
TOTALE A DEBITO	Euro	**6.061,96**
CREDITO ANNUALE 2022 DA DICHIARAZIONE IVA	Euro	-38,00
Totale	***Euro***	***6.023,96***

Interessi 1%	Euro	60,24
Imposta A CREDITO	**Euro**	**6.084,20 €**

In data 26/04/2023 è stata presentata la dichiarazione annuale IVA 2023, periodo imposta anno 2022, con le opportune correzioni, come consigliato dallo Studio Garzon di Mantova che ha redatto la dichiarazione in oggetto. Dalla Dichiarazione IVA 2023, anno 2022 è risultato un credito di euro 38,00, che si riporta in detrazione nella liquidazione IVA del 1° trimestre 2023.

- **Split Payment:**

L'importo relativo all'Iva split system di gennaio 2023, di Euro 48.479,00, risulta pagata in data 16/02/2023 come da quietanza prot. telematico n. 23021312531642973 .

L'importo relativo all'Iva split system di febbraio 2023, di Euro 51.969,64, risulta pagata in data 16/03/2023 come da quietanza prot. telematico n. 23030811465636712.

L'importo relativo all'Iva split system di marzo 2023, di Euro 44.583,71, risulta pagata in data 17/04/2023 come da quietanza prot. telematico n. 23041117352835374 .

DISPONE

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

Alle ore 13:15 la seduta è tolta, previa stesura del presente verbale.

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Caterina Contro