

VERBALE N. 7 DEL 27/03/2023

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

4^ TRIMESTRE 2022

L'anno 2023, il giorno 27 del mese di marzo, 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	7.202.416,85
Riscossioni senza reversale da regolarizzare	Euro	1.972.902,20
Pagamenti con mandati pagati	Euro	7.845.403,36
Pagamenti da regolarizzare con mandato	Euro	425.270,87
Saldo di cassa di fatto al 30/09/2022	Euro	6.618.454,42

Dal giornale della contabilità dell'Ente risulta al 31/12/2022 un saldo di cassa di Euro 6.618.454,42=, coincidente a quello risultante nel rendiconto del tesoriere.

• **SERVIZIO ECONOMATO**

Responsabile rag. Adriano Freddo

SALDO AL 31/12/2022 4°TRIMESTRE 2022

		Importo
Fondo cassa al 30/09/2022	Euro	4.225,37
Bollette entrata dalla n. 0 alla n. 0	Euro	0,00
Buoni emessi dal n. 53 del 15/11/2022 alla n. 66 del 29/12/2022	Euro	-654,67
Saldo di cassa alla data del 31/12/2022	Euro	3.570,70

Preso in esame a campione:

bolletta n. 55 riportante la spesa di Euro 200,00 imputata al capitolo 194: trattasi di anticipo per spese postali;
bolletta n. 56 riportante la spesa di Euro 96,00 imputata al capitolo 300: trattasi di spesa di valori bollati.

Alla data del 29/12/2022, ultimo giorno utile lavorativo, risulta un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 20,75 = in contanti e da un saldo contabile del conto corrente economato al 29/12/2022 pari a Euro 3.549,95 =, per un totale di Euro 3.570,70.

Si precisa che il saldo al 29/12/2022, in tempo reale, del c/c (giorno di chiusura della conto Economato), estratto con il "Now corporate Banking" era di euro 3.576,71. Da tale saldo poi sono state calcolate le commissioni bancarie, non ancora contabilizzate, per effettuare il giroconto sul c/c Tesoreria.

Le commissioni bancarie calcolate in addebito nel 4° trimestre, sono risultate di complessivi Euro 37,08 ovvero Euro 32,88= (8,22 euro bollo di settembre +8,22x3 mesi =24,66 euro bolli 4°trimestre) quota bolli, ed euro 4,20 (2,10 euro x 2 prelievi Bancomat).

Il saldo finale del c/c di Economato risultante al 29/12/2022 quindi, era di Euro 3.549,95. Tale importo è stato girocontato sul conto di Tesoreria nella medesima data.

E' stato contestualmente versato in contanti, sul conto di Tesoreria, la somma di euro 20,75, quale residuo cassa contanti dell'Economato.

Si precisa che le spese relative ai bolli del 4°trimestre, in data 03/01/2023, sono stati ricalcolate e comunicate al ns. Ente telefonicamente, per un totale di euro 25,21, anziché euro 24,66.

La differenza di euro 0,55 è stata registrata e regolarizzata nel 1° trimestre 2023, con regolare bolletta (n. 3 del 10/02/2023).

Situazione economato alla data odierna:

		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. 20 del 22/03/2023	Euro	-1.128,27
Saldo di cassa alla data del 24/03/2023	Euro	1.371,73

Alla data della verifica si è riscontrato un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 211,87 in contanti, e da un saldo contabile conto corrente per il servizio di economato presso Credit Agricole Spa al 24/03/2023 di Euro 1.137,00= per un totale di euro 1.348,87. Nel totale del saldo cassa attuale di euro 1.371,73, devono essere ancora registrate le bollette relative alle spese di c/c (euro 16,16 spese bolli mese gennaio 8,49 euro e febbraio 7,67 euro + euro 4,20 spese per 2 prelievi = 2,10 x2 prelievi + euro 2,50 canone mensile carta), che verranno registrate a fine del 1° trimestre.

SERVIZI DEMOGRAFICI

Fondo cassa al 30/09/2022					28,22	
Diritti introitati carte d'identità	n. CART ACEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
CIE OTTOBRE 2022 incasso pagopa	2	5,16 €	10,32	114	22,20 €	2.530,80 €
CIE NOVEMBRE 2022 incasso pagopa	1	5,16 €	5,16	102	22,20 €	2.264,40 €
CIE DICEMBRE 2022 incasso pagopa	0	5,16 €	0	77	22,20 €	1.709,40 €
TOTALI DIRITTI RISCOSSI nel trimestre			15,48			6.504,60€
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE					6.520,08€	
TOTALE INCASSO IN CONTANTI					0,00	
tutte le Cie e Tutte le cartacee sono state pagate con PagoPa						

periodo	N.	n. bolletta	
			0
	Somme versate in tesoreria nel trimestre		0

FONDO CASSA al 30/09/2022	€	28,22
diritti introitati contanti 01/10/2022 al 31/12/2022	€	0,00
totale versamenti contanti fatti nel periodo 01/10/2022 – 31/12/2022	€	-0,00
fondo cassa contanti al 31/12/2022	€	28,22

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea N. AY6144901 del 30/12/2022
- elettronica n. CA38176NT del 30/12/2022.

Situazione servizi demografici alla data odierna:

[illegible]

Ultima carta id. cartacea n. AY6144910 del 03/03/2023

Ultima CIE n. CA813440N del 24/03/2023.

FONDO CASSA al 31/12/2022	€	28,22
diritti introitati contanti 01/01/2023 al 25/03/2023	€	0,00
totale versamenti periodo 01/01/2023 – 25/03/2023	€	-0,00
fondo cassa contanti al 25/03/2023	€	28,22

Si torna ad evidenziare, 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, pertanto nulla è cambiato. Si rinnova l'invito per gli importi delle annualità successive, di procedere con le relative liquidazioni, nel più breve tempo possibile.

Il revisore invita la Giunta Comunale a prendere provvedimenti in merito, permettendosi di suggerire a tal proposito, la richiesta di collaborazione di qualche collega disponibile a smaltire parte dell'arretrato, ormai quinquennale.

Si augura un veloce riscontro positivo alla richiesta nella prossima verifica di cassa.

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 31/12/2022 un saldo credito pari ad Euro € 7.121,27= come da estratto conto in data 31/12/2022;
- c/c postale n. 1031937236 "Servizio riscossione coattiva" che presenta al 30/09/2022 un saldo debito pari ad Euro € 23,21 = come da estratto conto in data 31/12/2022.

• ADEMPIMENTI FISCALI/CONTRIBUTIVI

- Mese di OTTOBRE 2022

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	8.543,50
Totale codice 104E	5.150,00
Totale codice 104E occas.	/
Totale codice 106E	/
Contrib. Solidarietà Previdenza	1,85
Totale I.R.A.P.	4.982,76
IRAP su occas.	/
INAIL	/
INPS	17,00
Contributi CPDEL al netto di sgravio di euro 852,47	16.704,24
Contributi INADEL	933,10
Contributi INADEL TFR (1.388,85+180,72)	1.569,57
Fondo Credito	188,97
Addiz. Regionale	291,97
Addiz. Comunale	127,63
Addizionale regionale rateizzata e cong.	565,88
Addizionale comunale rateizzata e cong.	243,13
Acconto addizionale comunale	126,07
Conguaglio IRPEF	-128,25
CREDITO/CUNEO FISCALE	-349,32
Rimborso saldo Irpef Caf	-2.309,00
Totale	36.659,10

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 36.659,10 =, mese di ottobre, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 22110910521943823 del 09/11/22, con addebito in data 16/11/2022, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 2503-2504-2506-2513-2514-2516-2517-2518-2519-2523-2524-2532-2533-2534-2535-2539-2540-2543-2545-2546-2549-2550-2552-2553-2555-2557-2558-2559-2560-2562-2563-2564 del 18/10/2022 e n. 2737 del 09/11/2022.

- Mese di **NOVEMBRE 2022**

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	18.547,65
Totale codice 104E	809,40
Totale codice 104E occas.	/
Totale codice 106E	4.761,60
Totale I.R.A.P. dip e amm.	7.637,04
I.R.A.P. occasionali	/
INPS	20,00
Contrib. Solidarietà Previdenza	1,85
Contrib. Solidarietà multe Perseo	400,00
Contributi CPDEL al netto di sgravio di euro 1.397,15	26.521,01
Contributi INADEL	868,89
Contributi INADEL TFR (1.523,40+180,72)	1.704,12
Fondo Credito	304,48
Addizionale Regionale	169,17
Addizionale Comunale	84,45
Addizionale regionale rateizzata	516,13
Addizionale comunale rateizzata	220,86
Acconti 1 e 2 rata IRPEF	387,00
Acconto 1e 2 rata cedol. secca	1.154,00
Acconto addizionale comunale	114,15
CREDITO/CUNEO FISCALE	-500,00
Totale	63.721,80

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 63.721,80=, mese di novembre, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 22121212463033938 del 12/12/2022, con addebito in data 16/12/2022, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 2777-2778-2779-2781-2790-2791-2792-2799-2800-2801-2802-2803-2804-2805-2806-2807-2808-2809-2810-2811-2812-2813-2818-2819-2820-2830-2831-2832-2833-2834-2866-2867-2868 del 17/11/2022 con distinta n. 657 del 14/12/2022 e mandati n. 2835-2840-2841-2842-2845-2847-2848-2849-2852-2853-2855-2856-2858-2859-2860-2861-2862-2864-2865- del 17 /11/2012 e n. 3271-3272 del 14/12/2022 distinta n. 658 del 14/12/2022.

- Mese di **DICEMBRE 2022**

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	26.047,04
Totale codice 102E	5.232,33
Totale codice 104E	/
Totale codice 104E occas.	/
Totale codice 106E	/
Contrib. Solidarietà Previdenza	5,22
Totale I.R.A.P.	12.608,29
IRAP occas.	/
INPS	48,00

Contributi CPDEL al netto di sgravio di euro 1.122,83	47.300,61
Contributi INADEL	2.796,96
Contributi INADEL TFR (3.823,86+359,06)	4.182,92
Fondo Credito	519,40
ADDIZ. REGIONALE	112,85
ADDIZ. COMUNALE	60,64
Addiz. Regionale rateizzata	/
Addiz. Comunale rateizzata	/
Acconto addizionale comunale	/
Rimborso saldo IRPEF Caf	-178,00
RESTITUZIONE CREDITO/CUNEO FISCALE	439,45
CREDITO/CUNEO FISCALE	-1.267,12
Rimborso saldo Irpef Caf	/
Totale	97.908,59

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 97.908,59 = relativamente ai contributi previdenziali del mese di dicembre risulta prenotato come da protocollo n. 22121612164134743 del 16/12/2022, con addebito in data 22/12/2022, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 3177-3178-3179-3181-3197-3198-3202-3203-3204-3205-3206-3207-3214-3215-3216-3233-3234-3235-3236-3237-3245-3246-3253-3255-3262-3263-3266-3268 del 09/12/2022.

- Altri contributi Mese di **DICEMBRE 2022**

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	/
Totale codice 102E	/
Totale codice 104E	3.040,00
Totale codice 104E occas.	3.050,00
Totale codice 106E	/
Contrib. Solidarietà Previdenza	/
Totale I.R.A.P.	/
IRAP occas.	765,00
INPS	/
Contributi CPDEL al netto di sgravio di euro 1.122,83	/
Contributi INADEL	/
Contributi INADEL TFR	/
Fondo Credito	/
ADDIZ. REGIONALE	/
ADDIZ. COMUNALE	/
Addiz. Regionale rateizzata	/
Addiz. Comunale rateizzata	/
Acconto addizionale comunale	/
RESTITUZIONE CREDITO/CUNEO FISCALE	/
Rimborso saldo Irpef Caf	/
Totale	6.855,00

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 6.855,00= relativamente ad altre ritenute effettuate nel mese di dicembre risulta prenotato come da protocollo n. 23011112205453108 del 11/01/2023, con addebito in data 16/01/2023, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 71-72-73-74-75 del 11/01/2023.

• **Registri IVA 2022:**

- Registro corrispettivi: ultima registrazione n. 315 del 30/12/2022, mensa scolastica, Euro 500,00= (mese di ottobre dalla registrazione n. 229 alla n. 263, novembre dalla reg.ne dal n. 264 al n. 290 e come sopra indicato dicembre dalla n. 291 alla n. 315).
- Registri vendite: ultima registrazione fattura di vendita n. 10 del 31/12/22 Montagnoli Alessandro imponibile 16,39 + iva 3,61=20,00 relativa ad utilizzo auditorium per convegno;
- Registro acquisti: ultima registrazione n. 198 del 22/12/2022 relativa alla fattura CAMVO SPA n. 22293 del 15/12/2022, imponibile 1.843,94+iva 5% 92,19= 1.936,13 ed imponibile 365,89+iva 22% 80,51= 446,40, totale euro 2.382,53 servizio energia immobili comunali;
- Registro acquisti asilo nido: ultima registrazione n. 16 del 28/12/2022 relativa alla fattura n. 1010/PA del 27/12/2022, ditta AZALEA, imponibile 22.440,87+iva 5% 1.122,04=23.562,91.

La liquidazione IVA relativa al 4° trimestre 2022 si chiude con un credito d'imposta pari a euro 1.824,49= così determinati:

IVA sulle vendite split p.	Euro	0,00
IVA ad esigibilità immediata	Euro	3,61
IVA su corrispettivi	Euro	6.730,81
IVA su vend.esig.differita rimosse	Euro	8.824,36
<u>Totale IVA VENDITE</u>	Euro	15.558,78
IVA sugli acquisti	Euro	10.610,36
IVA indetraibile art. 19	Euro	-2.244,08
Totale detraibile	Euro	8.366,28
<u>Totale IVA ACQUISTI detraibile</u>	Euro	7.192,50
TOTALE A DEBITO	Euro	7.192,50
CREDITO PERIODO PRECEDENTE	Euro	0,00
ACCONTO DICEMBRE	Euro	- 9.016,99
<u>Totale</u>	<u>Euro</u>	<u>-1.824,49</u>
Interessi 1 %	Euro	0,00
<u>Imposta A CREDITO</u>	<u>Euro</u>	<u>1.824,49 €</u>

In data 27/12/2022 si è provveduto al pagamento di Acconto IVA 2022 per Euro 9.016,99 come da quietanza prot. telematico 22121612594964345, prenotato in data 16/12/2022, ed emissione mandato n. 3288 del 16/12/2022.

- **Split Payment:**

L'importo relativo all'Iva split system di ottobre 2022, di Euro 18.573,95, risulta pagata in data 16/11/2022 come da quietanza prot. telematico n. 22111013002311725 prenotato il giorno 10/11/2022, con emissione mandato n. 2749 del 10/11/2022.

L'importo relativo all'Iva split system di novembre 2022, di Euro 70.392,34, risulta pagata in data 16/12/2022 come da quietanza prot. telematico n. 22121212532226419 prenotato il giorno 12/12/2022, con emissione mandato n.ri 3273-3274 del 14/12/2022.

L'importo relativo all'Iva split system di dicembre 2022, di Euro 22.215,67, risulta pagata in data 16/01/2023 come da quietanza prot. telematico n. 23011112334656897 prenotato il 11/01/2023, con emissione mandato n. 76 del 12/01/2023.

Il revisore prende atto dell'elenco degli interventi che l'Ente intende attivare o che ha già attivato attraverso il PNRR, di cui si allega copia, e si riserva la prossima verifica di cassa di controllare l'esatta imputazione dei relativi capitoli di entrata ed uscita.

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 e alla Giunta Comunale.

Alle ore 13:10 la seduta è tolta, previa stesura del presente verbale.

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Caterina Contro

