

VERBALE N. 1 DEL 09/01/2023

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

3^ TRIMESTRE 2022

L'anno 2023, il giorno 9 del mese di gennaio, alle ore 11,00, 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	6.072.780,83
Riscossioni senza reversale da regolarizzare	Euro	225.788,38
Pagamenti con mandati pagati	Euro	5.753.599,74
Pagamenti da regolarizzare con mandato	Euro	1.112,44
Saldo di cassa di fatto al 30/09/2022	Euro	6.257.666,63

Dal giornale della contabilità dell'Ente risulta al 30/09/2022 un saldo di cassa di Euro 6.257.666,63=, coincidente a quello risultante nel rendiconto del tesoriere.

• **SERVIZIO ECONOMATO**

Responsabile rag. Adriano Freddo

		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 12/07/22 alla n. 52 del 30/09/2022	Euro	-653,68
Saldo di cassa alla data del 30/09/2022	Euro	4.225,37

Preso in esame a campione:

bolletta n. 49 riportante la spesa di Euro 69,90 imputata al capitolo 180: trattasi di spesa cancelleria per concorsi

bolletta n. 50 riportante la spesa di Euro 72,50 imputata al capitolo 180: trattasi di spesa cancelleria concorsi.

Alla data del 30/09/2022, ultimo giorno utile lavorativo, risulta un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 238,34= in contanti e da un saldo contabile del conto corrente economato al 30/06/2022 pari a Euro 3.987,03=, per un totale di Euro 4.225,37.

Situazione economato alla data odierna:

OVVERO 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 al 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. 56 riportante la spesa di Euro 96,00 imputata al capitolo 300: trattasi di spesa marche da bollo

bolletta n. 64 riportante la spesa di Euro 70,00 imputata al capitolo 190/3: trattasi di spesa di rinnovo firma digitale.

Alla data della verifica si è riscontrato un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 0,00 in contanti, e da un saldo contabile conto corrente per il servizio di economato presso Credit Agricole Spa al 31/12/2022 di Euro 0,00=. Il saldo del conto economato del 4° trimestre di euro 3.570,70 è dato dal saldo del c/c di Economato di euro 3.549,95 + il saldo cassa contanti di euro 20,75 = euro 3.570,70

N.B. 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 verrà registrata e regolarizzata nel 1° trimestre 2023, con regolare bolletta.

• RISCOUOTITORI SPECIALI

SERVIZI DEMOGRAFICI

Agente Contabile Dott.ssa Barbara Milani

Fondo cassa al 30/06/2022					28,22	
Diritti introitati carte d'identità	n. CARTACEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
CIE LUGLIO 2022 incasso pagopa	2	5,16 €	10,32	126	22,20 €	2.797,20 €
CIE AGOSTO 2022 incasso pagopa	3	5,16 €	15,48	121	22,20 €	2.686,20 €
CIE SETTEMBRE 2022 incasso pagopa	0	5,16 €	0	101	22,20 €	2.242,20 €
TOTALI DIRITTI RISCOSSI nel trimestre			25,80			7.725,60 €
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE					7.751,40€	
TOTALE INCASSO IN CONTANTI					0,00	
tutte le Cie e Tutte le cartacee sono state pagate con PagoPa						

VERSAMENTI CONTANTI 3° TRIMESTRE

periodo	N.	n. bolletta	
CIE LUGLIO 2022 incasso pagopa			
CIE AGOSTO 2022 incasso pagopa			
CIE SETTEMBRE 2022 incasso pagopa			
Somme versate in tesoreria nel trimestre			0

FONDO CASSA al 30/06/2022	€	28,22
diritti introitati contanti 01/07/2022 al 30/09/2022	€	0,00
totale versamenti contanti fatti nel periodo 01/07/2022 - 30/09/2022	€	-0,00
fondo cassa contanti al 30/09/2022	€	28,22

Il saldo di fatto di cassa al 30/09/2022, è pari a Euro 28,22=.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- elettronica n. CA76748NB DEL 30/09/2022.

Situazione servizi demografici alla data odierna:

PERIODO 01/10/2022 - 08/01/2023

DIRITTI RISCOSSI TUTTI CON PAGOPA	n. CARTACEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
CIE OTTOBRE 2022 incasso pagopa	2	5,16	10,32	106	€ 22,20	2.353,20 €
CIE NOVEMBRE 2022 incasso pagopa	1	5,16	5,16	99	€ 22,20	2.197,80 €
CIE DICEMBRE 2022 incasso pagopa	2	5,16	10,32	77	€ 22,20	1.709,40 €
CIE 01/01/2023 - 08/01/2023	-	5,16	-	23	€ 22,20	510,60
TOTALI DIRITTI RISCOSSI nel periodo			25,80			6.771,00 €
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE					6.796,80 €	
TOTALE INCASSO IN CONTANTI					0,00	
tutte le Cie e Tutte le cartacee sono state pagate con PagoPa						

Ultima carta id. cartacea n. AY6144901 del 27/12/2022

Ultima CIE n. CA96220NU del 05/01/2023

FONDO CASSA al 30/09/2022	€	28,22
diritti introitati contanti 01/10/2022 al 08/01/2023	€	0,00
totale versamenti periodo 01/10/2022 – 08/01/2023	€	-0,00
fondo cassa contanti al 08/01/2023	€	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, 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.

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 30/09/2022 un saldo credito pari ad Euro € 36.930,52= come da estratto conto in data 30/09/2022;
- c/c postale n. 1031937236 "Servizio riscossione coattiva" che presenta al 30/09/2022 un saldo credito pari ad Euro € 288,62 = come da estratto conto in data 30/09/2022.

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. Tale somma è stata prelevata in data 21/09/2022, come indicato nell'estratto conto.

• ADEMPIMENTI FISCALI/CONTRIBUTIVI

- Mese di **LUGLIO 2022**

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	9.312,49
Totale codice 104E	3.691,56
Totale codice 104E occas.	/
Totale codice 106E	/
Contrib. Solidarietà Previdenza	1,85
Totale I.R.A.P.	5.101,32
IRAP su occas.	/
INAIL	/
INPS	20,00
Contributi CPDEL	12.352,56
Contributi INADEL	961,94
Contributi INADEL TFR (1.352,64+180,72)	1.533,36
Fondo Credito	187,87
Addizion. Regionale	324,30
Addiz. Comunale	97,78
Addizionale regionale rateizzata e cong.	669,95
Addizionale comunale rateizzata e cong.	290,82
Acconto addizionale comunale	150,90
Versam.addizionale regionale Caf	42,00
Versam. addizionale comunale Caf	41,00
Acconto addizionale comunale Caf	44,00
Acconto 1 e 2 rata Irpef	143,00

Versamento saldo Irpef Caf (940,00+45,00)	1.015,00
Acconto 1 e 2 rata cedolare secca Caf	769,00
CREDITO/CUNEO FISCALE	-1.060,00
Rimborso saldo Irpef Caf	-12.900,24
Totale	22.790,46

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 22.790,46=, mese di luglio, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 22080211210940217 del 02/08/22, con addebito in data 16/08/2022, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 1852-1853-1854-1856-1863-1864-1866-1867-1868-1869-1870-1874-1875-1883-1884-1885-1886-1891-1892-1893-1896-1897-1900-1901-1905-1907 del 20/07/2022 e n. 2033 del 02/08/2022.

- Mese di AGOSTO 2022

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	9.503,53
Totale codice 104E	1.403,00
Totale codice 104E occas.	/
Totale codice 106E	/
Totale I.R.A.P. dip e amm.	5.267,47
I.R.A.P. occasionali	/
INPS	20,00
Contrib. Solidarietà Previdenza	1,85
Contributi CPDEL al netto di sgravio di euro 326,24	18.393,96
Contributi INADEL	954,74
Contributi INADEL TFR (1.277,48+180,72)	1.458,20
Fondo Credito	201,36
Addizionale Regionale	95,07
Addizionale Comunale	52,71
Addizionale regionale rateizzata	541,12
Addizionale comunale rateizzata	231,94
Versam. Saldo Irpef Caf	186,00
Acconto addizionale comunale	120,19
Acconto addizionale Irpef Caf	64,00
Rimborso saldo Irpef Caf	-9.294,76
CREDITO/CUNEO FISCALE	-200,00
Rimborso addizionale regionale Caf	-121,00
Rimborso addizionale comunale Caf	-131,00
Totale	28.748,38

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 28.748,38=, mese di maggio, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 22091213451631189 del 12/09/2022, con addebito in data 16/09/2022, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 2093-2094-2095-2097-2104-2105-2107-2108-2109-2110-2113-2114-2115-2116-2117-2118-2119-2123-2124-2132-2133-2134-2135-2139-2140-2143-2145-2146-2149-2150-2152-2154-2156-2157-2159-2161-2162 del 17/08/2022 e n. 2231 del 12/09/22.

- Mese di SETTEMBRE 2022

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	8.869,59
Totale codice 104E	/
Totale codice 104E occas.	/
Totale codice 106E	/
Contrib. Solidarietà Previdenza	1,85
Totale I.R.A.P.	5.011,19
IRAP occas.	/
INPS	20,00
Contributi CPDEL al netto di sgravio per euro 885,49	16.778,52
Contributi INADEL	954,74
Contributi INADEL TFR (1.355,94+180,72)	1.536,66
Fondo Credito	189,58
ADDIZ. REGIONALE	95,07
ADDIZ. COMUNALE	52,72
Addiz. Regionale rateizzata	541,12
Addiz. Comunale rateizzata	231,94
Acconto addizionale comunale	120,19
CREDITO/CUNEO FISCALE	-300,00
Rimborso saldo Irpef Caf	-686,00
Totale	33.417,17

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 33.417,17 = relativamente ai contributi previdenziali del mese di giugno risulta prenotato come da protocollo n. 22101118052547084 del 11/10/2022, con addebito in data 17/10/2022, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 2264-2265-2266-2268-2275-2276-2279-2280-2281-2282-2283-2284-2285-2289-2290-2298-2299-2300-2301-2305-2306-2309-2310-2312-2315-2316-2318-2319-2320-2322-2323-2324-2327-2328 del 15/09/2022.

• Registri IVA 2022:

- Registro corrispettivi: ultima registrazione n. 228 del 30/09/2022, trasporto scolastico, Euro 1.460,80= (mese di luglio dalla registrazione n. 151 alla n. 172, agosto dalla reg.ne dal n. 173 al n. 189 e come sopra indicato settembre dalla n. 190 alla n. 228).
- Registri vendite: nessuna fattura emessa (ultima registrazione fattura di vendita n. 9 del 27/05/22 nel trimestre precedente);
- Registro acquisti: ultima registrazione n. 145 del 30/09/2022 relativa alla fattura ENEL ENERGIA SPA n. 004254299587 del 07/09/2022, imponibile 43,82+iva 22% 9,64=53,46 relativa al servizio energia elettrica.
- Registro acquisti asilo nido: ultima registrazione n. 11 del 14/09/2022 relativa alla fattura n. 670/PA del 30/08/2022, ditta AZALEA, imponibile 21.125,79+iva 5% 1.056,29=22.182,08.

La liquidazione IVA relativa al 3° trimestre 2022 si chiude con un debito d'imposta pari a euro 7.513,54= così determinati:

IVA sulle vendite split p.	Euro	0,00
IVA ad esigibilità immediata	Euro	0,00
IVA su corrispettivi	Euro	4.270,28
IVA su vend.esig.differita riscosse	Euro	7.338,03

<u>Totale IVA VENDITE</u>	Euro	11.608,31
IVA sugli acquisti	Euro	7.338,03
IVA indetraibile art. 19	Euro	-3.168,87
Totale detraibile	Euro	4.169,16
<u>Totale IVA ACQUISTI detraibile</u>	Euro	4.169,16
TOTALE A DEBITO	Euro	7.439,15
CREDITO PERIODO PRECEDENTE	Euro	0,00
<u>Totale</u>	<u>Euro</u>	<u>7.439,15</u>
Interessi 1%	Euro	74,39
<u>Imposta A DEBITO</u>	<u>Euro</u>	<u>7.513,54 €</u>

Il risultato della liquidazione IVA del 3° trim. 2022, a debito di € 7.513,54, è stata versata in data 16/11/2022, come da quietanza prot. telematico 22111013291037782 prenotato in data 10/11/2022, ed emissione mandato n. 2750 del 10/11/2022.

- **Split Payment:**

L'importo relativo all'Iva split system di luglio 2022, di Euro 43.441,48, risulta pagata in data 16/08/2022 come da quietanza prot. telematico n. 22080212441235262 prenotato il giorno 02/08/2022, con emissione mandato n. 2034 del 02/08/2022.

L'importo relativo all'Iva split system di agosto 2022, di Euro 41.525,06, risulta pagata in data 16/09/2022 come da quietanza prot. telematico n. 22091214103734236 prenotato il giorno 12/09/2022, con emissione mandato n. 2232 del 13/09/2022.

L'importo relativo all'Iva split system di settembre 2022, di Euro 17.786,28, risulta pagata in data 17/10/2022 come da quietanza prot. telematico n. 22101217413227659 prenotato il 12/10/2022, con emissione mandato n. 2452 del 13/10/2022.

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.

Alle ore 12:00 la seduta è tolta, previa stesura del presente verbale.

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Caterina Contro

