

**Comune di ALICE BEL COLLE (AL)**

**Verbale di vigilanza periodica n. 01 del 25/01/2023**

**VERIFICA DI CASSA, DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEI RENDICONTI DEGLI AGENTI CONTABILI**

**Verbale di vigilanza periodica n. 01 del 25/01/2023**

Verifica di cassa relativa al periodo 01/10/2022 – 31/12/2022

Il giorno 09/01/2023 il Revisore dei Conti dott.ssa Claudia Mazza nominata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 12/03/2020, ha ricevuto dalla Responsabile del Servizio Finanziario sig.ra Daniela Martino, a mezzo mail, la seguente documentazione per la verifica periodica di cassa relativa al IV trimestre 2022.

- verifica di cassa della Tesoreria al 31.12.2022;
- prospetto della situazione finanziaria dell'Ente al 31.12.2022;
- giornale dei mandati e delle reversali del IV trimestre 2022;
- Verbale dell'Economato e degli Agenti Contabili.

Ulteriore documentazione è stata trasmessa in data 14/01/2023, ovvero i modelli F24, le LIPE, il modello IRAP e IVA relativi all'anno 2022.

L'attività di vigilanza viene svolta in modalità "a distanza", con confronti telefonici tra l'organo e l'Ente e trasmissione di documentazione a mezzo mail.

Ai sensi dell'art. 223 del TUEL l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili.

**A) TESORERIA COMUNALE**

La vigente convenzione di Tesoreria è stata stipulata con **Banco BPM S.p.A.**

Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31/12/2022 risultante dal giornale di cassa è di € **1.036.042,05** e corrisponde al saldo contabile dell'Ente.

Situazione presso il Tesoriere

<b>Entrate</b>	
Fondo Cassa a inizio esercizio <b>01/01/2022</b>	960.021,36
Reversali Riscosse	1.728.454,07
Riscossioni da Regularizzare	130,00
<b>Totale delle Entrate</b>	<b>2.688.605,43</b>
<b>Uscite</b>	
Mandati Pagati	1.648.015,39
Mandati da Pagare	4.457,99
<b>Totale delle Uscite</b>	<b>1.652.563,38</b>
<b>SALDO RISULTANTE 31/12/2022</b>	<b>1.036.042,05</b>

Situazione presso la Contabilità dell'Ente

<b>Entrate</b>	
Fondo Cassa a inizio esercizio <b>01/01/2022</b>	960.021,36
Reversali Emesse (ultima reversale n. <b>999</b> )	1.728.584,07
<b>Totale delle Entrate</b>	<b>2.688.605,43</b>
<b>Uscite</b>	
Mandati Emessi (ultimo mandato n. <b>1.169</b> )	1.652.563,38
<b>Totale delle Uscite</b>	<b>1.652.563,38</b>
<b>SALDO RISULTANTE 31/12/2022</b>	<b>1.036.042,05</b>

Raffronto Saldi Risultanti

Saldo Risultante presso il Tesoriere	1.036.042,05
Saldo Risultante presso l'Ente	1.036.042,05
Differenza da Raccordare	0,00

Si rileva che dalla documentazione del tesoriere al 20/12/2022 sono presenti somme vincolate per € **180.968,00**. Dovute a entrate per € 200.000,00 e uscite per € 19.032,00.

Dal conto del Tesoriere risultano:

- n. 2 provvisori di entrata da regolarizzare al 31/12/2022 per complessivi € 130,00.
- n. 4 provvisori di uscite da regolarizzare al 31/12/2022 per complessivi € 4.547,99.

La stampa "Giornale reversali – esercizio 2022" riporta n. 999 registrazioni:

- n. 1 a n. 196 – come da verbale precedente;
- n. 197 a n. 462 – come da verbale precedente;
- n. 463 a n. 706 – come da verbale precedente;
- n. 707 del 08/10/2022 causale "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 830 (Articolo 820/1630/1)" di € 50,19 a n. 999 del 31/12/2022 causale "Regolarizzazione Provvisori (PagoPa) – Diritti d'ingresso cimiteriali" di € 80,00.

La stampa "Giornale mandati – esercizio 2022" riporta n. 1.169 registrazioni:

- n. 1 a n. 259 – come da verbale precedente;
- n. 260 a n. 541 – come da verbale precedente;
- n. 542 a n. 826 – come da verbale precedente;
- n. 827 del 06/10/2022 causale "Versamento IVA Split Mese di Settembre 2022" a favore di "Erario" di € 4.630,85 a n. 1.169 del 28/12/2022 causale "Interessi Rata Mutuo Banco BPM del 31.12.2022 (Cassa)" a favore di "Banco BPM" di € 118,56.

## B) ADEMPIMENTI FISCALI

La dichiarazione IVA 2022 anno 2021 risulta a credito di € 30.281,00 e risulta regolarmente trasmessa in data 26/04/2022 con identificativo della dichiarazione n. 22042615204024075/0000008.

Il modello IRAP 2022 periodo di imposta 2021 risulta regolarmente trasmesso in data 24/11/2022 con protocollo n. 22112409212614532/000009.

Il modello 770/2022 periodo di imposta 2021 risulta regolarmente trasmesso in data 24/10/2022 con protocollo n. 22102419342822610/000014.

Sono state acquisite le Liquidazioni Periodiche IVA come segue:

- IV° trimestre 2021 – La Liquidazione periodica IVA è a debito di € 150,00, correttamente trasmessa in data 25/02/2022 prot. n. 299897111/000000.
- I° trimestre 2022 – La Liquidazione periodica IVA è a debito di € 104,54, correttamente trasmessa in data 24/05/2022 prot. n. 304055248/000000. Il debito è stato compensato integralmente con il credito IVA anno 2021.
- II° trimestre 2022 – La Liquidazione periodica IVA è a debito di € 121,36, correttamente trasmessa in data 22/09/2022 prot. n. 309760357/000000. Il debito è stato compensato integralmente con il credito IVA anno 2021.
- III° trimestre 2022 – La Liquidazione periodica IVA è a debito di € 120,00, correttamente trasmessa in data 24/11/2022 prot. n. 314900858/000000. Il debito è stato compensato integralmente con il credito IVA anno 2021.

Sono state acquisite le stampe del giornale delle reversali per l'anno 2022, limitatamente alle fatture passive pagate che hanno generato il versamento IVA split istituzionale ed i relativi mandati, che coincidono con i modelli F24, agli atti, di seguito riportati:

- Dicembre 2021 - cod. tributo 620E periodo 12/2021 € 21.212,67, versati in data 23/12/2021;
- Gennaio 2022 - cod. tributo 620E periodo 01/2022 € 9.306,75, versati in data 16/02/2022;
- Febbraio 2022 - cod. tributo 620E periodo 02/2022 € 9.556,70, versati in data 16/03/2022;
- Marzo 2022 - cod. tributo 620E periodo 03/2022 € 11.969,54, versati in data 19/04/2022;
- Aprile 2022 - cod. tributo 620E periodo 04/2022 € 15.507,63, versati in data 16/05/2022;
- Maggio 2022 - cod. tributo 620E periodo 05/2022 € 10.311,01, versati in data 16/06/2022;
- Giugno 2022 - cod. tributo 620E periodo 06/2022 € 4.958,82, versati in data 18/07/2022;
- Luglio 2022 - cod. tributo 620E periodo 07/2022 € 9.067,62, versati in data 16/08/2022;
- Agosto 2022 - cod. tributo 620E periodo 08/2022 € 19.006,64, versati in data 16/09/2022;
- Settembre 2022 - cod. tributo 620E periodo 09/2022 € 4.630,85, versati in data 17/10/2022;
- Ottobre 2022 - cod. tributo 620E periodo 10/2022 € 5.333,29, versati in data 16/11/2022;
- Novembre 2022 - cod. tributo 620E periodo 11/2022 € 33.663,56, versati in data 16/12/2022;
- Dicembre 2022 - cod. tributo 620E periodo 12/2022 € 7.587,71, versati in data 29/12/2022;

Sono state acquisite le fatture passive di professionisti pagate nel trimestre di riferimento. Sui compensi corrisposti sono state operate ritenute d'acconto come segue:

- Pagamenti Dicembre 2021 – ritenute operate € 2.430,00 versate in data 23/12/2021 (cod. tributo 104E periodo 12/2021);
- Pagamenti Gennaio 2022 – ritenute operate € 656,31 versate in data 16/02/2022 (cod. tributo 104E periodo 01/2022);
- Pagamenti Febbraio 2022 – ritenute operate € 2.591,57 versate in data 16/03/2022 (cod. tributo 104E periodo 02/2022);
- Pagamenti Marzo 2022 – ritenute operate € 240,00 versate in data 19/04/2022 (cod. tributo 104E periodo 03/2022);
- Pagamenti Aprile 2022 – ritenute operate € 1.871,93 versate in data 16/05/2022 (cod. tributo 104E periodo 04/2022);
- Pagamenti Maggio 2022 – ritenute operate € 966,53 versate in data 16/06/2022 (cod. tributo 104E periodo 05/2022);

- Pagamenti Luglio 2022 – ritenute operate € 1.753,98 versate in data 16/08/2022 (cod. tributo 104E periodo 07/2022);
- Pagamenti Ottobre 2022 – ritenute operate € 130,00 versate in data 16/11/2022 (cod. tributo 104E periodo 10/2022);
- Pagamenti Novembre 2022 – ritenute operate € 320,00 versate in data 16/12/2022 (cod. tributo 104E periodo 11/2022);
- Pagamenti Dicembre 2022 – ritenute operate € 5.325,42 versate in data 23/12/2022 (cod. tributo 104E periodo 12/2022);

### **C) SERVIZIO ECONOMATO**

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del IV trimestre 2022 è pari a € 537,54, come da verbale di verifica predisposto.

### **D) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Si prende atto che non risultano incassi effettuati dall'Economo Comunale-Agente Contabile dal 01/10/2022 al 31/12/2022, come da verbalizzazione sottoscritta.

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti  
Dott.ssa Claudia Mazza

