

**COMUNE DI VADO LIGURE**  
**PROVINCIA DI SAVONA**  
*Ufficio Ragioneria*

**VERIFICA ORDINARIA DI CASSA AL 31/12/2022**

**Verbale n. 5 del 27/03/2023**

Il giorno 27 marzo 2023, il sottoscritto, Dott. Francesco Cinaglia, Revisore del Comune di Vado Ligure, nominato con Delibera consiliare n. 32 del 25/05/2021, dopo aver ricevuto la documentazione necessaria dal Servizio Finanziario, procede alle seguenti verifiche:

**1) Verifica di cassa dell'ente al 31.12.2022**

La situazione del fondo di cassa si presenta come segue:

|                                                    |                  |
|----------------------------------------------------|------------------|
| Fondo cassa al 01.01.2021                          | € 21.418.776,46  |
| Reversali emesse                                   | € 22.910.955,54  |
| Mandati emessi                                     | -€ 21.670.016,05 |
| a) Saldo contabile dell'Ente                       | € 22.659.715,95  |
| b) Fondo di cassa del Tesoriere                    | € 22.659.715,95  |
|                                                    |                  |
| <b>Differenza</b>                                  | <b>€ 0,00</b>    |
|                                                    |                  |
| - Reversali presso il Tesoriere non ancora rimosse | € 0,00           |
| + Incassi effettuati dal Tesoriere senza reversali | € 0,00           |
| + Mandati emessi non ancora pagati                 | € 0,00           |
|                                                    |                  |
| + Mandati emessi da registrare                     | € 0,00           |
| - Reversali emesse da registrare                   | € 0,00           |
| - Pagamenti da regolarizzare con mandati           | € 0,00           |
| <b>TOTALE DIFFERENZA</b>                           | <b>0,00</b>      |

Il saldo è stato riconciliato con le risultanze del libro mastro del Comune.

Si allega la situazione al 31.12.2022 inviata dal Tesoriere Comunale.

Il saldo del conto di Tesoreria presso la Banca d'Italia di Genova, alla data del 31/12/2022 ammonta ad euro 22.671.673,18.

**Ultimo numero di reversale 7379 del 30/12/2022**

**Ultimo numero di mandato 6714 del 30/12/2022**

Si dà atto che, alla data del 31 dicembre 2022, erano complessivamente nella disponibilità del Comune le seguenti somme:

|                                                                     |          |                    |
|---------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|
| Agente Contabile D.ssa Maglio Sara – Economo Comunale               | €        | 0,00               |
| Agente Contabile D.ssa Zunino Daniela – Resp. Serv. Demografico     | €        | 0,00               |
| Agente Contabile Sig. Magliano Paolo – Agente di P.M.               | €        | 0,00               |
| Agente Contabile Sig. Parodi Bruno – Sovr. di P.M.                  | €        | 0,00               |
| Agente Contabile Sig. Raffattellu Dario – Agente di P.M.            | €        | 0,00               |
| Agente Contabile Sig.ra Trinchero Maurizia – Sovr. di P.M.          | €        | 0,00               |
| Agente Contabile Sig. Madaschi Massimo – Servizi Sociali            | Contanti | € 0,00             |
| Agente Contabile Ass. Soc. Rebattoni Silvia – Resp. Servizi Sociali | €        | 0,00               |
| Agente Contabile D.ssa Bruschi Monica – Resp. Serv. Segreteria      | €        | 0,00               |
| Agente Contabile Dott. Gianstefano Milanese – Serv. Segreteria      | €        | 0,00               |
| N. 13628177 (Titoli Spesa Stato)                                    | €        | 0,00               |
| N. 12105177 (Cosap)                                                 | €        | 0,00               |
| N. 86361714 (addizionale Irpef)                                     | €        | 0,00               |
| N. 13052170 (C.d.S.)                                                | €        | 4.708,44           |
| N. 1043272010 (Imposta pubblicità)                                  | €        | 6.638,31           |
| <b>TOTALE</b>                                                       |          | <b>€ 11.346,75</b> |

#### **DETERMINAZIONE DELLA CASSA VINCOLATA AL 31/12/2022**

La cassa vincolata al 31/12/2022 è pari ad euro 139.402,25.

#### **VERSAMENTO ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E FISCALI**

##### **IRPEF**

| <b>Periodo di riferimento</b> | <b>Importo</b> | <b>Data di pagamento</b> | <b>Numero attestazione</b> |
|-------------------------------|----------------|--------------------------|----------------------------|
|-------------------------------|----------------|--------------------------|----------------------------|

|          |            |            |                   |
|----------|------------|------------|-------------------|
| OTTOBRE  | 46.889,94  | 16/11/2022 | 22110812223811523 |
| NOVEMBRE | 38.781,14  | 16/12/2022 | 22121317072321194 |
| DICEMBRE | 101.642,68 | 29/12/2022 | 22122713131336911 |
| DICEMBRE | 357,80     | 16/01/2023 | 23010910412116649 |

#### **ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF**

| <b>Periodo riferimento</b> | <b>di</b> | <b>Importo</b> | <b>Data pagamento</b> | <b>di</b> | <b>Numero attestazione</b> |
|----------------------------|-----------|----------------|-----------------------|-----------|----------------------------|
| OTTOBRE                    |           | 3070,52        | 16/11/2022            |           | 22110812223811523          |
| NOVEMBRE                   |           | 3074,85        | 16/12/2022            |           | 22121317072321194          |
| DICEMBRE                   |           | 18,03          | 29/12/2022            |           | 22122713131336911          |

#### **ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**

| <b>Periodo riferimento</b> | <b>di</b> | <b>Importo</b> | <b>Data pagamento</b> | <b>di</b> | <b>Numero attestazione</b> |
|----------------------------|-----------|----------------|-----------------------|-----------|----------------------------|
| OTTOBRE                    |           | 1569,00        | 16/11/2022            |           | 22110812223811523          |
| NOVEMBRE                   |           | 1547,98        | 16/12/2022            |           | 22121317072321194          |
| DICEMBRE                   |           | -27,08         | 29/12/2022            |           | 22122713131336911          |

#### **IRAP**

| <b>Periodo</b> | <b>Importo versato</b> | <b>Data pagamento</b> | <b>Numero attestazione</b> |
|----------------|------------------------|-----------------------|----------------------------|
| OTTOBRE        | 23.688,65              | 16/11/2022            | 22110812223811523          |
| NOVEMBRE       | 15.911,70              | 16/12/2022            | 22121317072321194          |
| DICEMBRE       | 14.287,60              | 29/12/2022            | 22122713131336911          |

#### **FONDO CREDITO**

| <b>Periodo</b> | <b>Importo versato</b> | <b>Data pagamento</b> | <b>Numero attestazione</b> |
|----------------|------------------------|-----------------------|----------------------------|
| OTTOBRE        | 942,71                 | 16/11/2022            | 22110812223811523          |
| NOVEMBRE       | 627,13                 | 16/12/2022            | 22121317072321194          |
| DICEMBRE       | 1585,77                | 29/12/2022            | 22122713131336911          |

#### **INPS**

|          |       |            |                   |
|----------|-------|------------|-------------------|
| DICEMBRE | 15,00 | 29/12/2022 | 22122713131336911 |
|----------|-------|------------|-------------------|

**Ex INADEL**

| <b>Periodo</b> | <b>Importo versato</b> | <b>Data pagamento</b> | <b>Numero attestazione</b> |
|----------------|------------------------|-----------------------|----------------------------|
| OTTOBRE        | 7.766,04               | 16/11/2022            | 22110812223811523          |
| NOVEMBRE       | 7.652,53               | 16/12/2022            | 22121317072321194          |
| DICEMBRE       | 21.473,88              | 29/12/2022            | 22122713131336911          |

**Ex CPDEL**

| <b>Periodo</b> | <b>Importo versato</b> | <b>Data pagamento</b> | <b>Numero attestazione</b> |
|----------------|------------------------|-----------------------|----------------------------|
| OTTOBRE        | 87.972,84              | 16/11/2022            | 22110812223811523          |
| NOVEMBRE       | 51.612,20              | 16/12/2022            | 22121317072321194          |
| DICEMBRE       | 147.868,05             | 17/10/2022            | 22122713131336911          |

**IVA (SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE E IVA COMMERCIALE)**

| <b>Periodo</b> | <b>Importo versato</b> | <b>Data pagamento</b> | <b>Numero attestazione</b> |
|----------------|------------------------|-----------------------|----------------------------|
| OTTOBRE        | 197.454,84             | 16/11/2022            | 22111112281944805          |
| NOVEMBRE       | 217.276,93             | 16/12/2022            | 22120911002218216          |
| DICEMBRE       | 33.348,62              | 23/12/2022            | 22121317062520853          |
| DICEMBRE       | 155.941,15             | 17/10/2022            | 23010910412116649          |

Si procede, ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera c del D.Lgs. 267/2000, ad esaminare con il metodo del campionamento, n. 5 ordinativi di incasso e n. 5 mandati di pagamento:

- reversale n. 60 del 12/01/2022, emessa su codice E.9.01.01.02.001 al cap. 3980/010 causale: "IVA SU MAND. 47 ATTIVITÀ DI AMBITO: SERVIZIO "PASTI CALDI" di euro 450,60 = Debitore: MARKAS S.R.L. - C.F. 01174800217 - P.IVA 01174800217;
- reversale n. 361 del 10/02/2022, emessa su codice E.3.01.02.01.002 al cap. 1380/000 causale: "SERVIZIO ASILO NIDO -RETTE" di euro 2.696,00= Debitore: UTENTI ASILO NIDO COMUNALE;
- reversale n. 2292 del 13/05/2022, emessa su codice E .9.01.01.02.001al cap. 3980/005 causale: "RITENUTA IVA FATT. 133/EL/4 DEL 30/04/2022 PROT. 01/2022/852" di euro 106,75 = Debitore: COSEVA PLURISERVIZI S.C.R.L. - C.F. 00347450082 - P.IVA 00347450082;

- reversale n. 5315 del 10/10/2022, emessa su codice E3.01.02.01.014 al cap. 1560/000 causale: "ENTRATA PER DIRITTI CIMITERIALI. PERIODO AGOSTO 2022" di euro 100,00 = Debitore: FERRO/SILVIA - C.F. FRRSLV66S50L528J;
- reversale n. 6706 del 17/12/2022, emessa su codice E.3.01.02.01.008 al cap. 1370/000 causale: " CORRISPETTIVI SERVIZI DI REFEZIONE PERIODO GENNAIO-DICEMBRE 2022" di euro 53,00 = Debitore: UTENTI SERVIZIO MENSA SCOLASTICA;
- mandato di pagamento n. 1332 del 04/03/2022, emesso su codice U.1.04.02.05.999 al cap 7170/000 causale " ATTIVITÀ EXTRA-AMBITO: EROGAZIONE "PRESTITO D'ONORE" LIQUIDAZIONE DELLA SPESA" per euro 2.000,00, creditore: SCABINI/SIMONETTA - C.F. SCBSNT72S64A909D
- mandato di pagamento n. 2461 del 13/05/2022., emesso su codice U.1.03.02.13.002 al cap 7300/040 causale "FORNITURA DEL SERVIZIO DI PULIZIA DEGLI STABILI COMUNALI - MESE DI APRILE 2022 - LIQUIDAZIONE DELLA SPESA" per euro 485,23, creditore: COSEVA PLURISERVIZI S.C.R.L. - C.F. 00347450082 - P.IVA 00347450082.
- mandato di pagamento n. 3790 del 29/07/2022, emesso su codice U.1.04.02.02.999 al cap 6250/015 causale "ATTIVITÀ DI AMBITO: LIQUIDAZIONE CONTRIBUTI ORDINARI E STRAORDINARI COMUNE DI SPOTORNO LUGLIO AGOSTO 2022" per euro 400,00, creditore: GJEPALI/EDLIRA - C.F. GJPDLR76P44Z100M.
- mandato di pagamento n. 4968 del 17/10/2022, emesso su codice U.1.04.02.02.999 al cap 6250/015 causale "ATTIVITÀ DI AMBITO: IMPEGNO E LIQUIDAZIONE CONTRIBUTI STRAORDINARI COMUNE DI SPOTORNO MESE DI OTTOBRE 2022." per euro 900,00, creditore: ERRANTE/FABIO - C.F. RRNFBA76H18G273F
- mandato di pagamento n. 6192 del 14/12/2022, emesso su codice U.1.03.02.99.999 al cap 7120/000 causale "ATTIVITA' DI AMBITO: INTEGRAZIONI IMPEGNI- LIQUIDAZIONE SERV. SOC. PUBBL. ASSIS." per euro 4.516,50, creditore: P.A. CROCE BIANCA SPOTORNO ONLUS - C.F. 00330310095 - P.IVA 00330310095.

#### **INDICATORE TRIMESTRALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

Il Revisore constata che nel quarto trimestre 2022 la tempestività dei pagamenti si attesta a -12,72 giorni.

**Il Revisore**

Dott. Francesco Cinaglia

A stylized, handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, overlapping strokes.

**Il Responsabile del Settore  
Economico- Finanziario**

Dott.ssa Sara Maglio

A handwritten signature in black ink, featuring a series of loops and a long, sweeping tail.