COLLEGIO DEI REVISORI

COMUNE DI CASTENASO (BO)

Verbale n. 2 del 24 gennaio 2024

OGGETTO: Verifica periodica di cassa

Il Collegio dei Revisori,

il giorno 24 gennaio 2024 alle ore 9.30 si è riunito, a seguito di invito effettuato dal Presidente del Collegio

Sono presenti:

1) Stefano d'Orsi - Presidente
2) Andrea Alessandri – Componente

E' assente giustificato il dott. Andrea Zurla.
Si dichiara che la seduta è valida e il Collegio atto a deliberare. Partecipa la dott.ssa Annalisa Bergami che fa presente come, a causa del cambio dei gestionali integrati, ad oggi non è ancora possibile l'allineamento dei dati a partire dall'01/01/2024, pertanto gli agenti contabili hanno effettuato, ad eccezione del servizio culturale, la chiusura dell'esercizio 2023, procedendo ai relativi versamenti. Tuttavia, il sistema non è ancora in grado di emettere gli ordinativi a copertura. L'Ente sta lavorando con la *software house* al fine di garantire l'efficienza del sistema gestionale il prima possibile.

Si procede all'esame del **CONTO DI TESORERIA.**

SITUAZIONE DI CASSA AL 29.12.2023

La distinta delle reversali n. 258 alla data del 29/12/2023 registra come ultima reversale n. 7193 del 29/12/2023, di € 3.192,01, la distinta dei mandati n. 216 presenta come ultima registrazione il mandato n. 4550 del pari ad Euro 565,30.

Giornale di cassa anno 2023

Riscossioni e Pagamenti in conto	**RESIDUI**	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			*6.539.978,32*
Riscossioni fino alla reversale n. 7193 del 29/12/2023	5.393.622,12	17.850.137,93	23.243.760,05
Pagamenti fino al mandato n. 4550 del 29/12/2023	4.606.471,52	17.353.445,82	21.959.917,34
Fondo di cassa al 29/12/2023			**7.823.821,03**

Alla data del 29/12/2023 l'Ente non risulta in anticipazione di cassa e fino alla suddetta data non si è fatto ricorso all'anticipazione.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con il Riepilogo di Cassa dell'Istituto tesoriere del 29/12/2023, che riporta un saldo di Euro 7.824.221,03, come di seguito rappresentato:

SITUAZIONE ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	PARZIALI	IMPORTO
SALDO INIZIALE AL 01/01/2023	-	*6.539.978,32*
RISCOSSIONI	-	-
RISCOSSIONI	-	20.724.822,68
PROVVISORI IN ENTRATA DA REGOLARIZZARE	-	2.519.337,37
PAGAMENTI	-	-
PAGAMENTI	-	21.660.879,97
PROVVISORI IN USCITA DA REGOLARIZZARE	-	299.037,37
SALDO ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE AL 29/12/2023	-	7.824.221,03

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

RICONCILIAZIONE CON IL SALDO DELL'ISTITUTO TESORIERE	IMPORTO
SALDO ENTE AL 29/12/2023	*7.823.821,03*
REVERSALI EMESSE DALL'ENTE ANCORA DA RISCUOTERE DALL'ISTITUTO TESORIERE	-
REVERSALI DA EMETTERE DA PARTE DELL'ENTE PER SOMME GIÀ INCASSATE DALL'ISTITUTO TESORIERE	-
REVERSALI EMESSE DALL'ENTE PER SOMME GIÀ INCASSATE (NON ANCORA CARICATE)	-
PARTITE DA REGOLARIZZARE IN ENTRATA (EVENTUALI)	400,00
MANDATI DA EMETTERE DALL'ENTE PER PAGAMENTI GIÀ EFFETTUATI DALL'ISTITUTO TESORIERE SENZA MANDATO	-
MANDATI EMESSI DALL'ENTE NON ANCORA PAGATI DALL'ISTITUTO TESORIERE (NON ANCORA CARICATI)	-
MANDATI EMESSI DALL'ENTE NON ANCORA PAGATI DALL'ISTITUTO TESORIERE (CARICATI MA NON ANCORA PAGATI)	-
MANDATI EMESSI DALL'ENTE NON ANCORA PAGATI DALL'ISTITUTO TESORIERE (CARICATI MA PARZIALMENTE PAGATI)	-
PARTITE DA REGOLARIZZARE IN USCITA (EVENTUALI)	-
TOTALE RICONCILIATO CON IL SALDO DELL'ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	7.824.221,03

L'istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

Verifica reversali e mandati

Il Collegio procede mediante estrazione a sorte al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
7188	29/12/2023	MEF	51.643,50	
7192	29/12/2023	MEF	88.530,01	

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
4507	21/12/2023	Tesoro dello Stato	114.920,26	
4509	21/12/2023	Tesoro dello Stato	29.942,56	

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

VERIFICA CASSA ECONOMALE

Si procede, a questo punto, alla verifica della cassa economale supportati dal funzionario delegato.

Tale "Cassa" provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento per le spese economali, ossia di quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Il Fondo Economale, costituito dall'importo di Euro 7.000,00, viene gestito nella misura complessiva annua stabilito con deliberazione della Giunta Comunale n. 2 del 12.1.2023;

Il Fondo Economale è costituito dalle parti: "Cassa Contanti" e "Conto Corrente Bancario".

Il Fondo Economale viene, per la parte di Banca, gestito sul conto corrente IBAN IT97Z0508036760CC0070672745, intestato al fondo economale, presso la tesoreria della Cassa di Risparmio di Ravenna-Filiale Banca di Imola di Villanova di Castenaso.

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte.

Situazione Fondo Economale al 31.12.2023

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, suddiviso in cassa contanti e conto corrente bancario, alla data del 31/12/2023, emergono le seguenti risultanze:

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2023	+	Euro 7.000,00
Reintegri anno	+	Euro 41.683,79
Spese effettuate (dall'01.01.2023 al 31.12.2023)	-	Euro 41.683,79
Consistenza Fondo economale al 31.12.2023	=	Euro 7.000,00

La consistenza della cassa economale al 31.12.2023 è così suddivisa:

Cassa contanti al 31.12.2023 Euro 0,00

Conto corrente bancario Euro 6.907,00 (all. 1)

La differenza pari a € 93,00 tra la consistenza del conto corrente bancario (All. 1) e la consistenza come da programma (€ 7.000,00) deriva da spese per bonifico. Per ripristinare la consistenza l'uff. Ragioneria dovrà emettere un mandato per rimpinguare il conto corrente intestato all'Economo per € 93,00.

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	**Valore unitario euro**	**Totale**
0	100,00	0,00
0	50,00	0,00
0	20,00	0,00
0	10,00	0,00
0	5,00	0,00
0	2,00	0,00
0	1,00	0,00
0	0,50	0,00
0	0,20	0,00
0	0,10	0,00
0	0,05	0,00
0	0,02	0,00
0	0,01	0,00
Totale Cassa Contanti		**0,00**

Alla data del 31.12.2023, il saldo del conto corrente bancario, intestato al fondo economale dell'Ente, presso la Tesoreria della Cassa di Risparmio di Ravenna-Filiale Banca di Imola di Villanova di Castenaso, risulta pari ad euro 6.907,00 (all. 1) come da stampa estratto conto.

Elenco delle spese sostenute dall' 01.01.2023 al 31.12.2023, distinte per conto di spesa:

Conto/Sottoconto	**Tipologia di spesa**	**Limite Importo Annuo Euro 7.000,00**	**Spesa dal 01.01.2023 al 31.12.2023**	**Disponibilità residua**
Pagamenti	Spesa		41.683,79	7.000,00
Totale				

A campione, è stato verificato il buono economale numero 217 del 15.11.2023 relativo a spesa per € 32,00 acquisto marche da bollo per pratiche ambientali.

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2023. L'ultima registrazione è la n. 590 (buono n. 285) del 14.12.2023 riguardante un pagamento di Euro 90,53 per rimborso acquisto scarpe antinfortunistiche dipendente con problematiche certificate;

- la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad euro 7.000,00 ed è stata costituita con mandato n. 38 del 20.01.2023;

- la spesa di Euro 41.683,79 - per il periodo dal 01.01.2023 al 31.12.2023, è stata effettuata nel rispetto dell'attuale regolamento di Cassa Economale.

VERIFICA CASSE AGENTE CONTABILE: POLIZIA MUNICIPALE

Si procede, a questo punto, alla verifica della cassa dell'agente contabile (Polizia Municipale) incaricato della riscossione ed il riversamento in tesoreria delle entrate afferenti a TOSAP/COSAP temporanea, sanzioni amministrative e contravvenzioni al codice della strada) in presenza dell'ufficiale incaricato dal Comandante della Polizia Municipale

CASSA CORPO POLIZIA LOCALE

Le riscossioni effettuate dalla Polizia Locale riguardano:

Contravvenzioni al D.Lgs. 285/92 Codice della Strada,

Contravvenzioni ai Regolamenti Comunali e alla L. 191/78,

Occupazioni Temporanee per i mercati settimanali,

Tutte le suddette riscossioni risultano da regolari bollettini.

Riscossioni dal 17/10/2023 al 23/01/2024 compreso.

Contravvenzioni al D.Lgs. 285/92 Codice della Strada, bolletta dalla n. 504 del 17/10/23 alla 542 del 17/01/24 compresa (pagamento contanti a fine 2023 € 1746,34)

	TOT	Euro	3446,89
di cui riscossioni tramite POS		Euro	1527,78
di cui riscossioni in contanti		**Euro**	**1919,11**

Contravvenzioni ai Regolamenti Comunali e L. 191/78,

	TOT	Euro	0,00
di cui riscossioni tramite POS		Euro	0,00
di cui riscossioni in contanti		**Euro**	**0,00**

Occupazione Temporanea per i mercati settimanali, bolletta dalla n. 7887 del 18/10/23 alla 7934 del 17/01/24 compresa **Euro** **799,00**
(dalla bol. n. 7887 del 18/10/2023 alla n. 7925 del 27/12/2023 rif. Anno 2023 tot. €. 666,00)

	TOTALE	**Euro**	**2.718,11**

Versamenti effettuati al Tesoriere dal 16/10/2024 al 15/01/2024 **Euro** **2.704,11**
(versamenti dal 16/10/2023 al 31/12/2023 tot. € 2412,34)

Saldo di cassa dal 18/07/23 al 16/10/23 compreso **Euro** **0,00**
n.b. i versamenti dal 16/07/2023 al 15/10/2023 pari a €. 2735,49 sono stati versati il 18/10/2023 e corrispondono a precedente scheda verifica cassa del 16/10/2023

Saldo di cassa dal 16/01/24 al 23/01/24 compreso **Euro** **14,00**

VERIFICA CASSE AGENTE CONTABILE: SERVIZI CULTURALI (AREA SERVIZI DI COMUNITÀ)

Si procede, a questo punto, alla verifica della cassa dell'agente contabile (Servizi Culturali) incaricato della riscossione ed il riversamento in tesoreria delle entrate afferenti al Centro Culturale "La Scuola" in presenza del Responsabile Incaricato Dott.ssa Martina Masi e di seguito si riporta il prospetto delle riscossioni e dei saldi di cassa, unitamente agli esiti dei controlli a campione delle reversali.

COMUNE DI CASTENASO

Area Servizi di Comunità – Servizi Culturali

VERIFICA DI CASSA

CENTRO CULTURALE "LA SCUOLA" 24/01/2024

Riscossioni dal 17/10/2023 al 23/01/2024

	Riscossioni			
	ricevute	**periodo**	**importo**	**Note**
2023	22-23	11/07-14/07	€ 75,00	ricevute controllate nella verifica di cassa del 18/07/2023 e 16/10/2023
	24-27	05/09-12/09	€ 235,00	
	28-29	26/09/23	€ 140,00	
	30-31	17/10/23	€ 140,00	
	32	24/10/23	€ 70,00	
	33	21/11/23	€ 70,00	
2024	1-20	03/01-14/01	€ 440,00	
	TOTALE		**€ 1.170,00**	

Saldo in Cassa

così costituiti

banconota	**quantità**	**totale**
€ 100,00		€ -
€ 50,00	7	€ 350,00
€ 20,00	14	€ 280,00
€ 10,00	2	€ 20,00
€ 5,00		
SubTotale		€ 650,00

moneta		**totale**
€ 2,00		€ -
€ 1,00		€ -
€ 0,50		€ -
€ 0,20		€ -
€ 0,10		€ -
€ 0,05		€ -
€ 0,02		€ -
€ 0,01		€ -
SubTotale		€ -
Totale in cassa:		**€ 650,00**

Si controllano le ultime reversali relative ai versamenti effettuati in data:

Data	N.Reversale	Descrizione	Data	N.Quietanza	Importo
03/11/23	5752	Utilizzo "La Scuola" uso saltuario sale e sala prove	24/10/23	9398	€ 75,00
03/11/23	5753		24/10/23	9400	€ 375,00
29/12/23	6798		27/12/23	11624	€ 70,00
TOTALE					**€ 520,00**

Per un Totale di: **€ 1.170,00**

Il medesimo agente contabile (Servizi Culturali) è, altresì, incaricato della riscossione ed il riversamento in tesoreria delle entrate afferenti al Museo della Civiltà Villanoviana e di seguito si riporta il prospetto delle riscossioni e dei saldi di cassa, unitamente agli esiti dei controlli a campione delle reversali:

COMUNE DI CASTENASO

Area Servizi di Comunità – Servizi Culturali

VERIFICA DI CASSA

"MUV – MUSEO DELLA CIVILTÀ VILLANOVIANA" 24/01/2024

Riscossioni dal 17/10/2023 al 23/01/2024

	Riscossioni				
	ricevute	periodo	importo		Note
2023	Biglietto intero 0342	Biglietti ridotti 2061-2091	€	98,00	biglietti già controllati nella verifica di cassa del 18/07/2023 e 16/10/2023
	Biglietti interi 0343-0344	Biglietti ridotti 2062-2112	€	70,00	
	173-174	10/09/23	€	59,50	
	175-179	23/09-24/09	€	47,00	
		Biglietti ridotti 2134-2135	€	6,00	
	180-182	08/10-12/10	€	264,50	
	183-202	22/10-29/10	€	191,00	
	203-221	5/11-29/11	€	619,00	
	222-230	01/12-03/12	€	140,00	
	231-245	05/12-21/12	€	651,00	
	246	24/12/23	€	63,00	
2024	1-20	03/01-14/01	€	330,00	
	21-26	17/01-21/01	€	200,00	
	TOTALE		€	2.739,00	

Saldo in Cassa

così costituiti

banconota		quantità	totale	
€	100,00		€	-
€	50,00	4	€	200,00
€	20,00	15	€	300,00
€	10,00	13	€	130,00
€	5,00	21	€	105,00
SubTotale			€	735,00

moneta			totale	
€	2,00	78	€	156,00
€	1,00	67	€	67,00
€	0,50	48	€	24,00
€	0,20	12	€	2,40
€	0,10	11	€	1,10
€	0,05		€	-
€	0,02		€	-
€	0,01		€	-
SubTotale			€	250,50

Totale in cassa: € **985,50**

Si controllano le ultime reversali relative ai versamenti effettuati in data:

Data	N.Reversale	Descrizione	Data	N.Quietanza	Importo	
03/11/23	5754	Vendite di materiale documentario vario, quote di partecipazione ai laboratori didattici e biglietti d'ingresso al MUV	24/10/23	9399	€	168,00
03/11/23	5751		24/10/23	9401	€	112,50
29/12/23	6799		27/12/23	11625	€	619,00
29/12/23	6800		27/12/23	11626	€	854,00
TOTALE					€	1.753,50

Per un Totale di: € 2.739,00

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

VERIFICA CASSE AGENTE CONTABILE: DIRITTI CI E CIE

Si procede, a questo punto, alla verifica della cassa Affari Generali (diritti segreteria, carte d'identità) alla presenza di Paola Lambertini

VERIFICA DI CASSA **24/01/2024**

Riscossioni dal 16/10/2023 Al 23/01/2024

Versamenti al Tesoriere

	COMUNE DI CASTENASO
24/10/23	€ 208,35
24/10/23	€ 654,81
24/10/23	€ 0,26
14/11/23	€ 0,26
14/11/23	€ 654,81
14/11/23	€ 208,35
14/11/23	€ 122,50
23/11/23	€ 0,26
23/11/23	€ 234,40
23/11/23	€ 738,76
21/12/23	€ 105,00
21/12/23	€ 255,24
21/12/23	€ 805,92
21/12/23	€ 0,26
21/12/23	€ 486,91
21/12/23	€ 151,09
11/01/24	€ 171,83
11/01/24	€ 520,49
11/01/24	€ 0,52
11/01/24	€ 78,50
19/01/24	€ 587,65
19/01/24	€ 182,35
TOT.	**€ 6.168,52**

Saldo in Cassa rilascio CIE	**Al 23 gennaio 2024**

così costituiti

banconota	quantità	totale
€ 50,00	0	€ -
€ 20,00	22	€ 440,00
€ 10,00	3	€ 30,00
€ 5,00	0	€ -
	SUBTOTALE	**€ 470,00**

moneta	quantità	totale
€ 2,00	6	€ 12,00
€ 1,00	1	€ 1,00
€ 0,50	0	€ -
€ 0,20	2	€ 0,40
€ 0,10	5	€ 0,50
€ 0,02	2	€ 0,04
€ 0,05	1	€ 0,05
€ 0,01	1	€ 0,01
	SUBTOTALE	**€ 14,00**
	TOTALE	**€ 484,00**

SALDO IN CASSA

Saldo in Cassa diritti anagrafe rilascio certificati	Dal 16 ottobre 2023 al 23 gennaio 2024

così costituiti

banconota	quantità	totale
€ 50,00	0	€ -
€ 20,00	0	€ -
€ 10,00	0	€ -
€ 5,00	1	€ 5,00
	SUBTOTALE	**€ 5,00**

moneta	quantità	totale
€ 2,00	4	€ 8,00
€ 1,00	6	€ 6,00
€ 0,50	1	€ 0,50
€ 0,20	2	€ 0,40
€ 0,10	0	€ -
	SUBTOTALE	**€ 14,90**
	TOTALE	**€ 19,90**

Si controllano le ultime reversali relative ai versamenti effettuati in data:

data	N. Quietanza	Descrizione	Importo
24/10/23	9376	diritti cie 01/15 ottobre 2023	€ 208,35
24/10/23	9377	diritti cie 01/15 ottobre 2023	€ 654,81
24/10/23	9378	diritti cie 01/15 ottobre 2023	€ 0,26
14/11/23	10285	diritti cie 16/31 ottobre 2023	€ 0,26
14/11/23	10286	diritti cie 16/31 ottobre 2023	€ 654,81
14/11/23	10287	diritti cie 16/31 ottobre 2023	€ 208,35
14/11/23	10288	diritti anagrafe (certificati) ottobre 2023	€ 122,50
23/11/23	10573	diritti cie 01/15 novembre 2023	€ 0,26
23/11/23	10574	diritti cie 01/15 novembre 2023	€ 234,40
23/11/23	10575	diritti cie 01/15 novembre 2023	€ 738,76
21/12/23	11525	diritti anagrafe (certificati) novembre 2023	€ 105,00
21/12/23	11526	diritti cie 16/30 novembre 2023	€ 255,24
21/12/23	11527	diritti cie 16/30 novembre 2023	€ 805,92
21/12/23	11528	diritti cie 16/30 novembre 2023	€ 0,26
21/12/23	11533	diritti cie 01/15 dicembre 2023	€ 486,91
21/12/23	11534	diritti cie 01/15 dicembre 2023	€ 151,09
* 11/01/24	218	diritti cie 16/31 dicembre 2023	€ 171,83
11/01/24	219	diritti cie 16/31 dicembre 2023	€ 520,49
11/01/24	220	diritti cie 16/31 dicembre 2023	€ 0,52
11/01/24	221	diritti anagrafe (certificati) dicembre 2023	€ 78,50
19/01/24	470	diritti cie 01/15 gennaio 2024	€ 587,65
19/01/24	471	diritti cie 01/15 gennaio 2024	€ 182,35
			€ 6.168,52

* da questa data mancano reversali

Responsabile

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

VERIFICA CASSE AGENTE CONTABILE: URP

Si procede, a questo punto, alla verifica della cassa Affari Generali (diritti segreteria, carte d'identità) alla presenza del responsabile dott.ssa Chiara Bergamini

Si controllano le ultime reversali relative ai versamenti effettuati in data:

Data	N. Quietanza	Descrizione	Importo
14/11/2023	10283 10282	DIRITTI DI SEGRETERIA OTTOBRE 2023	€ 76,50
14/11/2023	10284	INCASSI DIVERSI URP OTTOBRE 2023	€ 75,00
21/12/2023	11529 11530	DIRITTI DI SEGRETERIA NOVEMBRE 2023	€ 98,76
21/12/2023	11531	INCASSI DIVERSI URP NOVEMBRE 2023	€ 95,00
* 11/01/2024	222 223	DIRITTI DI SEGRETERIA DICEMBRE 2023	€ 39,50
* 11/01/2024	224	INCASSI DIVERSI URP DICEMBRE 2023	€ 30,00

Per un TOTALE di: **€ 414,76**

* A PARTIRE DA QUESTA DATA, CAUSA CAMBIO PROGRAMMA CONTABILITÀ, MANCANO LE REVERSALI.

Castenaso, 24/01/2024

VERSAMENTI al Tesoriere	
data	importo
14/11/2023 in cassa al 16/10/2023	€ 63,00
14/11/2023 saldo Ottobre 2023	€ 88,50
21/12/2023 Novembre 2023	€ 193,76
11/01/2024 Dicembre 2023	€ 69,50

TOTALE		**€ 414,76**

SALDO in CASSA al 23/01/2024

così costituito:

BANCONOTA	QUANTITÀ	TOTALE
€ 50,00		€ 0,00
€ 20,00		€ 0,00
€ 10,00	2	€ 20,00
€ 5,00	6	€ 30,00
TOTALE		**€ 50,00**

MONETA

così costituito:		
€ 2,00	5	€ 10,00
€ 1,00	1	€ 1,00
€ 0,50		€ 0,00
€ 0,20	1	€ 0,20
€ 0,10		€ 0,00
€ 0,05		€ 0,00
€ 0,02		€ 0,00
€ 0,01		€ 0,00
	TOT CONTANTI	**€ 61,20**

Riscossioni dal 16/10/2023 al 23/01/2024 **€ 475,96**

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Il Collegio procede alla verifica dei versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24EP esaminando i modelli allegati.

Il versamento relativo alle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, versamenti IVA relativi al mese di dicembre 2023 doveva essere effettuato entro il 16/01/2024.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA IVA SPLIT PAYMENT ED ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: Ottobre, Novembre e Dicembre 2023

MESE DI RIFERIMENTO	CREDITO	DEBITO	VERSAMENTI IVA F24EP	DATA DEL VERSAMENTO
OTTOBRE		14.756,51	14.756,51	16/11/2023
NOVEMBRE		31.147,00	31.147,00	15/12/2023
DICEMBRE	26.297,67	27.540,00	1.242,33	17/07/2023

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti).

Relativamente all'IVA *split payment* i versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture.

ADEMPIMENTI FISCALI

In data 30/10/2023 con prot. 23103011452943558 ADE è stato presentato il MOD. 770/2023

In data 27/11/2023 con prot. 23112715480935533 ADE è stata presentata la DICHIARAZIONE IRAP

La seduta viene tolta alle ore 12.40.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Stefano d'Orsi

Dott. Andrea Alessandri