



Città di Oppeano

Provincia di Verona

oooooooooooo

UFFICIO RAGIONERIA

TEL. 045 7139212 - FAX 045 6970586

Mail: ragioneria@comune.oppeano.vr.it

C.F. 80030260238

P.IVA 01536590233

VERBALE N. 18 DEL 28/10/2019

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

3^ TRIMESTRE 2019

L'anno 2019, il giorno 28 del mese di ottobre, alle ore 9,30, si è presentato il revisore dei conti dott.ssa Rosanna Bettio, 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:

- 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;
- 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;
- 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;
- l'agente contabile Ufficio Vigili Urbani sig. Bonfante Nicola, è stato nominato con provvedimento DGC n. 146 del 13/07/2001;
- 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 30/09/2019, risultante dal giornale di cassa, è di Euro 2.824.037,36=:

Descrizione		Importo
Saldo di cassa all' 01/01/2019	Euro	3.082.192,12
Riscossioni con reversale	Euro	5.337.465,05
Riscossioni senza reversale da regolarizzare	Euro	292.975,76
Pagamenti con mandato effettuati	Euro	5.885.785,16
Pagamenti da regolarizzare con mandato	Euro	2.810,41
Fondo di cassa al 30/09/2019	Euro	2.824.037,36

Dal giornale della contabilità dell'Ente risulta al 30/09/2019 un saldo di cassa di Euro 2.824.037,36=, coincidente a quello risultante nel rendiconto del tesoriere.

- **SERVIZIO ECONOMATO**
Responsabile rag. Adriano Freddo

		Importo
Fondo cassa al 30/06/2019	Euro	1.692,82
Buoni emessi dal n. 47 del 08/07/2019 al n. 59 del 30/09/2019	Euro	-904,44
Saldo di cassa alla data del 30/09/2019	Euro	788,38

Prese in esame a campione:

bolletta n. 49 riportante la spesa di euro 39,00 imputata al capitolo 20/1: trattasi di acquisto spese cancelleria per Giunta Comunale;

bolletta n. 54 riportante la spesa di euro 64,05 imputata al capitolo 470/1: trattasi di acquisto pergamena artistica per omaggio agli sposi;

bolletta n. 55 riportante la spesa di euro 39,99 imputata al capitolo 1481/2: trattasi di acquisto accessorio informatico per Ufficio Vigili.

Alla data del 30/09/2019, ultimo giorno utile lavorativo, risulta un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 234,48= in contanti, e da un saldo contabile della carta prepagata n. 0000012840 presso Credito Valtellinese Spa al 30/09/2019 di Euro 553,90= per un totale di Euro 788,38.

Situazione economato alla data odierna:

		Importo
Fondo cassa al 30/09/2019	Euro	788,38
Buoni emessi dal n. 60 del 10/10/2019 al n. 60 del 10/10/2019	Euro	-110,00
2° ANTICIPAZIONE DI ECONOMATO determin. N. 804 del 14/10/2019	Euro	2.000,00
Saldo di cassa alla data del 28/10/2019	Euro	2.678,38

Alla data della verifica si è riscontrato un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 124,48 in contanti, e da un saldo contabile della carta prepagata n. 0000012840 presso Credito Valtellinese Spa al 28/10/2019 di Euro 2.552,00= N.B. il saldo è già al netto delle commissioni bancarie di € 1,90 (€ 1,90 canone mese di ottobre, che verrà registrata a fine 4° trimestre), per un totale di Euro 2.678,38 (2.680,28 € -1,90 € spese canone).

Prese in esame a campione:

bolletta n. 60 riportante la spesa di euro 110,00 imputata al capitolo 194/0: trattasi di spese postali allo sportello;

• RISCOUOTITORI SPECIALI

SERVIZI DEMOGRAFICI

Agente Contabile Dott.ssa Barbara Milani

Fondo cassa al 30/06/2019					1.081,54	
Diritti introitati carte d'identità	n.CARTACEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
(dal 01/07/2019 al 31/07/2019)	7	5,16 €	36,12	117	22,20 €	2.597,40
(dal 01/08/2019 al 31/08/2019)	9	5,16 €	46,44	102	22,20 €	2.264,40
(dal 01/09/2019 al 30/09/2019)	2	5,16 €	10,32	101	22,20 €	2.242,20
TOTALI DIRITTI RISCOSSI			92,88			7.104,00
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE					7.196,88	
VERSAMENTI:						
CARTACEE 01/06/19 - 30/06/19 N. 9		VERS. 03/07/19 bolletta. N. 2524 sospeso n. 1671		Euro		46,44
C.I.E. 16/06/19 - 22/06/19 N. 21		VERS. 03/07/19 bolletta N. 2525 sospeso n. 1672		Euro		466,20
C.I.E. 23/06/19 - 30/06/19 N. 25		VERS. 11/07/19 bolletta N. 2630 sospeso n. 1734		Euro		555,00
C.I. E. 01/07/19 - 11/07/19 N. 43		VERS. 24/07/19 bolletta N. 2782 sospeso n. 1831		Euro		954,60
C.I.E. 12/07/19 - 22/07/19 N. 31		VERS. 24/07/19 bolletta N. 2783 sospeso 1832		Euro		688,20
C.I.E 23/07/19 - 31/07/19 N. 43		VERS. 07/08/19 bolletta N. 2938 sospeso 1945		Euro		954,60
CARTACEE 1-31 LUGLIO 2019 N. 7		VERS. 07/08/19 bolletta N. 2937 Sospeso 1944		Euro		36,12
C.I.E. 01/08 - 10/08/19 MATTINA N. 30		VERS. 19/08/19 bolletta N. 3077 sospeso 2005		Euro		666,00
C.I.E. 11/08/19 - 18/08/19 N. 24		VERS. 26/08/19 bolletta N. 3122 sospeso 2050		Euro		532,80
C.I.E. 19/08/19 - 31/08/19 N. 48		VERS. 13/09/19 bolletta N. 3438 sospeso 2235		Euro		1.065,60
C.I.E. 01/09/19 - 23/09/19 N. 73		VERS. 30/09/19 bolletta N. 3651 sospeso 2406		Euro		1.620,60
Somme versate in tesoreria					7.586,16	
FONDO CASSA al 30/09/2019					692,26	

Il saldo di fatto di cassa al 30/09/2019, è pari a Euro 692,26=.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea corrisponde a n. AY6144841 del 16/09/2019;
- elettronica n. CA95226FD del 30/09/2019.

Situazione servizi demografici alla data odierna:

Fondo cassa al 30/09/2019					692,26	
Diritti introitati carte d'identità	n.CARTACEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
C.I.E. 01/10/19 al 24/10/19	2	5,16€	10,32	74	22,20 €	1.642,80
TOTALI DIRITTI RISCOSSI			10,32			1.642,80
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE					1.653,12	
VERSAMENTI:						

Bar

C.I.E. 24/09/19 - 30/09/19 n. 28	VERS. 21/10/19 bolletta N. 3960 sospeso n. 2573	Euro	621,60
CARTACEE 01/08/19-30/09/19 n. 11	VERS. 21/10/19 bolletta N. 3961 sospeso n. 2574	Euro	56,76
C.I. E. 01/10/19- 13/10/19 N. 39	VERS. 21/10/19 bolletta N. 3962 sospese n. 2575	Euro	865,80
C.I.E. 14/10/19 - 23/10/19 N. 27	VERS. 25/10/19 bolletta N. 4012 sospeso 2623	Euro	599,40
Somme versate in tesoreria			2.143,56
FONDO CASSA al 25/10/2019			201,82

Il saldo di fatto di cassa, al 25/10/2019, è pari a Euro 201,82 =.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea corrisponde a n. AY6144843 del 15/10/2019;
- elettronica n. CA26743FI del 25/10/2019.

• **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 30/09/2019 un saldo credito pari ad Euro € 28.072,59= come da estratto conto stampato on line in data 28/10/2019.
Si precisa che in data 21/10/2019 è stato girocontato l'importo di euro 28.072,59, dal conto bancoposta al conto tesoreria del Credito Valtellinese;
- c/c postale n. 1031937236 "Servizio riscossione coattiva" che presenta al 30/09/2019 un saldo credito pari ad Euro € 14.941,70 = come da estratto conto stampato on line in data 28/10/2019;

Con regolare frequenza si provvede al riversamento sul c/c di Tesoreria.

• **ADEMPIMENTI FISCALI/CONTRIBUTIVI**

- Mese di LUGLIO 2019

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	11.381,23
Totale codice 104E	2.537,89
Totale codice 104E occ.	
Totale codice 106E	
I.R.A.P. occas.	
Totale I.R.A.P.	5.295,32
Totale contributi prev.li Sindaco	691,00
INPS	13,00
INAIL	
Contributi CPDEL	18.879,39
Contributi INADEL	1.398,55
Contributi INADEL TFR	1.226,39
Fondo Credito	202,13
VERS. SALDO IRPEF CAF	579,71
ACCONTO 1 E 2 RATA IRPEF	462,00
ACCONTO ADD. COMUNALE CAF	58,00
ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF	94,82
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	36,83
VERSAM. ADD. REGIONALE CAF	131,00
VERSAM. ADD. COMUNALE CAF	27,00

ADD. REGIONALE RATEIZZ. E CONG.	690,76
ADD. COMUNALE RATEIZZ. E CONG.	296,04
ACCONTO ADDIZ. COMUNALE	151,28
VERS. SALDO CEDOLARE SECCA CAF	45,00
ACC. 1 E 2 RATA CEDOL. SECCA CAF	343,00
RIMBORSO IRPEF	-13.801,23
RIMBORSO ADD. REGIONALE	-267,08
RIMBORSO ADD. COMUNALE	-228,36
RIMBORSO ADD. COMUNALE	
BONUS	-1.200,00
Totale	29.043,67

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 29.043,67= comprensivi dei contributi previdenziali Sindaco, mese di luglio, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 19080715292820540 del 07/08/2019, con addebito in data 16/08/2019, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 1706-1707-1709-1710-1716-1717-1718-1719-1721-1722-1724-1725-1726-1727-1731-1732-1738-1739-1740-1741-1745-1746-1749-1750-1753-1754-1755 del 19/07/2019 e n. 1868 del 07/08/2019.

- Mese di AGOSTO 2019

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	12.954,41
Totale codice 104E	674,12
Totale codice 106E	
Totale I.R.A.P. dip e amm.	5.720,17
I.R.A.P. occasionali	
INPS Sindaco	691,00
INPS	16,00
Contributi CPDEL	20.738,66
Contributi INADEL	1.398,55
Contributi INADEL TFR	1.163,23
Fondo Credito	222,22
VERS. SALDO IRPEF CAF	323,58
ACCONTO T.S. CAF	104,00
ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF	85,09
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	36,83
ADD. REGIONALE RATEIZZ. E CONG.	690,76
ADD. COMUNALE RATEIZZ. E CONG.	296,04
ACCONTO ADDIZ. COMUNALE	151,28
VERS. SALDO CEDOLARE SECCA CAF	52,00
ACC. 1 E 2 RATA CEDOL. SECCA CAF	390,00
RIMBORSO IRPEF	-8.135,77
RIMBORSO ADD. REGIONALE	-124,92
RIMBORSO ADD. COMUNALE	-91,64
RIMBORSO ADD. COMUNALE	
BONUS	-833,50
Totale	36.522,11

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 36.522,11= comprensivi dei contributi previdenziali Sindaco, mese di agosto, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 19090911005545813 del 09/09/2019, con addebito in data 16/09/2019, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 1902-1903-1905-1906-1912-1913-1917-1918-1919-1920-1921-1922-1923-1924-1927-1931-1932-1938-1939-1940-1941-1945-1946-1949-1950-1953-1954-1955-1956-1957 del 13/08/19 e n. 2115 del 09/09/2019.

- Mese di SETTEMBRE 2019

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	10.424,41
Totale codice 104E	
Totale codice 106E	
Totale codice 110E Liq. F.M. Sindaco	3.233,40
Totale I.R.A.P.	6.147,12
I.R.A.P occasionali	
Totale contributi prev.li Sindaco	691,00
INPS	13,00
Contributi CPDEL	18.260,41
Contributi INADEL	1.398,55
Contributi INADEL TFR	1.155,15
Fondo Credito	197,02
ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF	609,91
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	330,22
ADD. REGIONALE RATEIZZ. E CONG.	817,75
ADD. COMUNALE RATEIZZ. E CONG.	365,08
ACCONTO ADDIZ. COMUNALE	181,54
CONGUAGLIO IRPEF	-1.006,80
BONUS	-1.200,00
Totale	41.617,76

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 41.617,76= relativamente ai contributi previdenziali del mese di settembre 2019 risulta prenotato come da protocollo n. 19100915174367919 del 09/10/2019, con addebito in data 16/10/2019, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 2173-2174-2176-2178-2179-2185-2186-2187-2188-2192-2193-2199-2200-2201-2202-2206-2207-2210-2211-2214-2215-2216-2217 del 19/09/2019 .

• Registri IVA 2019:

- Registro corrispettivi: ultima registrazione n. 246 del 30/09/19, corrispettivi trasporto scolastico, Euro 270,00= (mese di luglio dalla registrazione n. 158 alla n. 178, agosto dalla reg.ne dal n. 179 al n. 203 e come sopra indicato settembre dalla n. 204 alla n. 246).
Registri vendite: ultima registrazione n. 23 del 20/07/19 Petrosino Alfonso , fattura n 23/1/1 del 20/07/19, imponibile 40,98 euro iva 22% per 9,02, totale euro = 50,00 euro.
- Registro acquisti: ultima registrazione n. 144 del 30/09/19 relativa alla ACQUE VERONESI n. 0350120190800945800 del 16/09/19, imponibile 699,68+iva 10% 69,97=769,65 relativa all'utenza per servizio idrico strade comunali;
- Registro acquisti asilo nido: ultima registrazione n. 11 del 17/09/19 relativa alla fattura n. 715/PA del 28/08/19 , ditta AZALEA, imponibile 19.310,42+iva 5% 965,52=20.275,94.

La liquidazione IVA relativa al 3^ trimestre 2019 si chiude con un debito d'imposta pari a complessivi euro 13.502,16= così determinati:

IVA sulle vendite	Euro	18,04
IVA su corrispettivi	<u>Euro</u>	9.183,69
IVA su vend.esig.differita		9.543,04
riscosse		
<u>Totale</u>	<u>Euro</u>	<u>18.744,77</u>

IVA sugli acquisti	Euro	9.533,96
IVA indetraibile art. 19	Euro	2.896,56
IVA detraibile 81% prorata	Euro	5.376,29
(9.533,96-2.896,56)x81%		
Totale a debito	Euro	13.368,48
ACCONTO IVA versato	Euro	0
<u>Totale</u>	<u>Euro</u>	<u>13.368,48</u>
Interessi 1%	Euro	133,68
<u>SOMMA</u>	<u>Euro</u>	<u>13.502,16</u>
<u>Totale a DEBITO</u>	<u>Euro</u>	<u>13.502,16</u>

Il risultato della liquidazione IVA del 3° trim. 2019 risultava a debito di € 13.502,16=. Il pagamento verrà effettuato entro la scadenza del 16/11/2019 mediante delega F24EP.

In merito al pagamento IVA del 16/05/2019, avute le precisazioni dalla Banca d'Italia, si prende atto che per tali pagamenti a termine fisso, è necessario rispettare quanto disciplinato con il contratto di Tesoreria stipulato in data 22/12/2016, Rep. 1865/2016, tra l'Ente ed il Tesoriere della banca CREDITO VALTELLINESE, atto autenticato dal Segretario Comunale.

Si invita, pertanto, l'Ufficio competente a rispettare i termini qui sopra indicati.

- **Split Payment:**

L'importo relativo all'Iva split system di luglio 2019, di Euro 21.780,70, risulta pagata in data 16/08/2019 come da quietanza prot. telematico n. 19080911130413697 prenotato il giorno 09/08/2019, con emissione mandato n. 1871 del 09/08/2019.

L'importo relativo all'Iva split system di agosto 2019, di Euro 79.237,85, risulta pagata in data 16/09/2019 come da quietanza prot. telematico n. 19090913243239384 prenotato il giorno 09/09/2019, con emissione mandato n. 2116 del 09/09/2019.

L'importo relativo all'Iva split system di settembre 2019, di Euro 29.336,63, risulta pagata in data 16/10/2019 come da quietanza prot. telematico n. 19100713312966841 prenotato il 07/10/2019, con emissione mandato n. 2357 del 07/10/2019 agganciato al pagamento effettuato regolarmente alla scadenza del 16/10/2019.

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.

Alle ore 12:10 la seduta è tolta, previa stesura del presente verbale.

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Rosanna Bettio

