



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. 8 DEL 23/05/2019

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

1^ TRIMESTRE 2019

L'anno 2019, il giorno 23 del mese di maggio, alle ore 9,45, 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 31/03/2019, risultante dal giornale di cassa, è di Euro 3.264.287,26=:

Descrizione		Importo
Saldo di cassa all' 01/01/2019	Euro	3.082.192,12
Riscossioni con reversale	Euro	251.686,24
Riscossioni senza reversale da regolarizzare	Euro	1.490.521,19
Pagamenti con mandato effettuati	Euro	1.555.379,89
Pagamenti da regolarizzare con mandato	Euro	4.732,40
Fondo di cassa al 31/03/2019	Euro	3.264.287,26

Dal giornale della contabilità dell'Ente risulta al 31/03/2019 un saldo di cassa di Euro 3.264.287,26=, coincidente a quello risultante nel rendiconto del tesoriere.

- SERVIZIO ECONOMATO**

Responsabile rag. Adriano Freddo

		Importo
Fondo cassa al 01/01/2019	Euro	0
1° ANTICIPAZIONE FONDO ECONOMALE	Euro	5.000,00
Buoni emessi dal n. 1 del 21/01/2019 al n. 22 del 29/03/2019	Euro	-1.619,93
Saldo di cassa alla data del 31/03/2019	Euro	3.380,07

Prese in esame a campione:

bolletta n. 3 riportante la spesa di euro 60,75 imputata al capitolo 410/2: trattasi di tributo pagato con F24 relativo a spese per rettifica classamento catastale;

bolletta n. 9 riportante la spesa di euro 37,52 imputata al capitolo 280/1: trattasi di bollo auto relativo all'autocarro targato DV209PW dell' Ufficio Tecnico;

bolletta n. 15 riportante la spesa di euro 85,80 imputata al capitolo 210/1: trattasi di acquisto testi della Costituzione Italiana che vengono omaggiati a quanti acquisiscono la cittadinanza italiana in occasione del giuramento innanzi al Sindaco.

Alla data del 29/03/2019, ultimo giorno utile lavorativo, risulta un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 302,77= in contanti, e da un saldo contabile della carta prepagata n. 0000012840 presso Credito Valtellinese Spa al 29/03/2019 di Euro 3.077,30= per un totale di Euro 3.380,07.

Situazione economato alla data odierna:

		Importo
Fondo cassa al 31/03/2019	Euro	3.380,07
Buoni emessi dal n. 23 del 01/04/2019 al n. 34 del 23/05/2019	Euro	-1.144,82
Saldo di cassa alla data del 23/05/2019	Euro	2.235,25

Alla data della verifica si è riscontrato un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 177,55 in contanti, e da un saldo contabile della carta prepagata n. 0000012840 presso Credito Valtellinese Spa al 23/05/2019 di Euro 2.067,50= N.B. il saldo è già al netto delle commissioni bancarie di € 6,00 (€ 1,50, per 4 prelievi effettuati - MAX 250,00 euro a prelievo- più € 3,80 quota canone mesi di aprile e maggio, che verranno registrate a fine 2° trimestre), per un totale di Euro 2.235,25 (2.245,05 € - 9.80 € di spese).

Prese in esame a campione:

bolletta n. 28 riportante la spesa di euro 576,60 imputata al capitolo 210/10: trattasi di spese elettorali nello specifico l'invio delle cartoline agli elettori residenti all'estero;

bolletta n. 29 riportante la spesa di euro 79,30 imputata al capitolo 25: trattasi di manutenzione della targa commemorativa in memoria di Mattia Rossi e di un'altra presente in una scuola del territorio;

bolletta n. 34 riportante la spesa di euro 75,00 imputata al capitolo 210/10: trattasi servizio di lavanderia per il corredo notturno per il servizio di vigilanza presso i seggi elettorali.

• RISCUOTITORI SPECIALI

SERVIZI DEMOGRAFICI

Agente Contabile Dott.ssa Barbara Milani

Fondo cassa al 31/12/2018					2.535,82	
Diritti introitati carte d'identità	n.CARTACEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
(dal 01/01/2019 al 31/01/19)	4	5,16 €	20,64	100	22,20 €	2.220,00
(dal 01/02/2019 al 28/02/19)	1	5,16 €	5,16	101	22,20 €	2.242,20
(dal 01/03/2019 al 31/03/2019)	3	5,16 €	15,48	91	22,20 €	2.020,20
TOTALI DIRITTI RISCOSSI			41,28			6.482,40
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE					6.523,68	
VERSAMENTI:						
C.I.E. 16/11/2018-30/11/2018		VERS. 01/02/19 Sospeso 248		Euro		888,00
C.I.E. dicembre 2018		VERS. 01/02/19 Sospeso 249		Euro		1.443,00
C.I.E. 01-25 gennaio 2019 (n. 81)		VERS. 01/02/2019 Sospeso 250		Euro		1.798,20
Cartacee luglio-ago-sett.2018		VERS. 01/02/2019 Sospeso 251		Euro		139,32
Cartacee ott-nov-dic. 2018 + genn.2019		VERS.01/02/2019 Sospeso 252		Euro		72,24
Somme versate in tesoreria					4.340,76	
FONDO CASSA al 31/03/2019					4.718,74	

Il saldo di fatto di cassa al 31/03/2019, è pari a Euro 4.718,74=.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea corrisponde a n. AY6144804 del 25/03/2019;
- elettronica n. CA61059DR del 30/03/2019.

Situazione servizi demografici alla data odierna:

Fondo cassa al 31/03/2019					4.718,74	
Diritti introitati carte d'identità	n.CARTACEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
C.I.E. aprile 2019	2	5,16 €	10,32	117	22,20 €	2.597,40
C.I.E. 01-15 maggio 2019	1	5,16 €	5,16	58	22,20	1.287,60
C.I.E. 16-22 maggio 2019	1	5,16 €	5,16	33	22,20	732,60
TOTALI DIRITTI RISCOSSI			20,64			4.617,60
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE					4.638,24	
VERSAMENTI:						
C.I.E. gennaio 2019 (n. 19 Cie)		VERS. 22/05/19 bolletta. N. 1875 sospeso n. 1221		Euro		421,80
C.I.E. febbraio 2019		VERS. 22/05/19 bolletta N. 1876 sospeso n. 1222		Euro		2.242,20
C.I.E. marzo 2019		VERS. 22/05/19 bolletta N. 1877 sospeso n. 1223		Euro		2.020,20
C.I. E. aprile 2019		VERS. 22/05/19 bolletta N 1878 sospese n. 1224		Euro		2.597,40
C.I.E. 01-15 maggio 2019		VERS. 22/05/19 bolletta N. 1879 sospeso 1225		Euro		1.287,60
C.I.E 16-20 maggio 2019 (n. 23)		VERS. 22/05/19 bolletta N. 1880 sospeso 1226		euro		510,60
Somme versate in tesoreria					9.079,80	
FONDO CASSA al 22/05/2019					277,18	

Bar

Il saldo di fatto di cassa, al 22/05/2019, è pari a Euro 277,18 =.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea corrisponde a n. AY6144808 del 21/05/2019;
- elettronica n. CA86006EC del 22/05/2019.

• **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 31/03/2019 un saldo credito pari ad Euro € 47.614,10=come da estratto conto pervenuto in data 07/05/2019;
- c/c postale n. 1031937236 "Servizio riscossione coattiva" che presenta al 31/03/2019 un saldo credito pari ad Euro € 6.890,15 = come da estratto conto pervenuto in data 07/05/2019;

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

VIGILI URBANI

Come già osservato, con provvedimento consiliare n. 70 del 28/12/2016 è stato approvato il nuovo schema di convenzione, ai sensi dell'art. 30, comma 4, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che disciplina i rapporti tra i Comuni di Bovolone, Angiari, Concamarise, Oppeano, Palù, Salizzole e l'Unione dei Comuni Destra Adige per la gestione associata del Servizio di Polizia Locale per il periodo 01.01.2017 - 31.12.2021.

La Polizia Locale di Bovolone quale capofila, pertanto, provvede a riversare la quota di competenza di questo Ente; quest'ultimo, con la medesima periodicità, va a saldare le spese di gestione del servizio per la quota di pertinenza.

• **ADEMPIMENTI FISCALI/CONTRIBUTIVI**

- Mese di GENNAIO 2019

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	11.530,94
Totale codice 104E	900,00
Totale codice 106E	0
Totale I.R.A.P.	5.318,33
Totale contributi prev.li Sindaco	691,00
INPS	31,00
Contributi CPDEL	19.565,53
Contributi INADEL	1.388,96
Contributi INADEL TFR	1.358,61
Fondo Credito	209,37
Addizion. Regionale Amm	76,99
Addiz. Comunale Amm.	33,14
Addiz. Comunale rateizz.	296,04
Acconto addiz. Comunale	0
Addiz. Regionale rateizz.	715,34
BONUS	-1.280,00
Totale	40.835,25

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 40.835,25= comprensivi dei contributi previdenziali Sindaco, mese di gennaio, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 19021218235645483

del 12/02/2019, con addebito in data 18/02/2019, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 14-15-17-18-24-25-26-27-28-29-30-35-36-42-43-44-45-49-50-53-54-57-58-59-60 del 22/01/2019 e n. 250 del 14/02/2019.

- Mese di **FEBBRAIO 2019**

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	10.879,95
Totale codice 104E	6.039,79
Totale codice 106E	0
Totale I.R.A.P. dip e amm.	5.193,97
I.R.A.P. occasionali	0
Totale contributi prev.li Sindaco	691,00
INPS	31,00
Contributi CPDEL	18.572,56
Contributi INADEL	1.388,96
Contributi INADEL TFR	1.245,45
Fondo Credito	198,96
Addizionale Regionale Amm.	87,27
Addizionale Comunale Amm.	39,02
Addizionale Regionale Occasionali	
Addizionale Comunale rateizz.	296,04
Addizionale Regionale rateizz.	715,34
BONUS	-1.280,00
Totale	44.099,31

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 44.099,31= comprensivi dei contributi previdenziali Sindaco, mese di febbraio, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 19031215293943632 del 12/03/2019, con addebito in data 18/03/2019, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 303-304-306-308-309-315-316-317-318-322-323-329-330-331-332-336-337-340-341-344-345-346-347 del 20/02/2019 e n. 544 del 13/03/2019.

- Mese di **MARZO 2019**

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	11.505,12
Totale codice 104E	7.743,40
Totale codice 106E	
Totale addizionali	
Totale I.R.A.P.	5.355,26
I.R.A.P occasionali	
Totale contributi prev.li Sindaco	691,00
INPS	31,00
Contributi CPDEL	19.481,71
Contributi INADEL	1.388,96
Contributi INADEL TFR	1.245,45
Fondo Credito	208,74
ACCONTO Addiz. comunale	151,28
Addiz. Regionale Irpef	79,53
Addiz. Comunale Irpef	34,81
Addiz. Region. e rateizzaz. E cong.	715,34
Addiz. Comunale e rateizz. E cong..	296,04
BONUS	-1.200,00
Totale	47.727,64

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 47.727,64= relativamente ai contributi previdenziali del mese di marzo 2019 risulta prenotato come da protocollo n. 19041009060628678 del 10/04/2019, con addebito in data 16/04/2019, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 623-624-626-627-634-635-637-638-639-640-641-642-646-647-653-654-655-656-660-661-664-665-668-669-670-671 del 20/03/2019 e n. 879 del 09/04/2019.

• **Registri IVA 2019:**

- Registro corrispettivi: ultima registrazione n. 81 del 30/03/19, corrispettivi mensa scolastica, Euro 120,00= (mese di gennaio dalla registrazione n. 1 alla n. 29, febbraio dalla reg.ne dal n. 30 al n. 53 e come sopra indicato marzo dalla n. 54 alla n. 81).
Registri vendite: ultima registrazione n. 12 del 31/03/19 Farmacia Barioni Carlo , fattura n 12/1/1 del 31/03/19, imponibile 11.183,28 euro iva 22% per 2.460,32, totale euro = 13.643,60 euro.
- Registro acquisti: ultima registrazione n. 47 del 27/03/19 relativa alla CAMVO n. 19051 del 06/03/19, imponibile 3.364,65+iva 22% 740,23=4.104,88 relativa all'utenza per impianti sportivi;
- Registro acquisti asilo nido: ultima registrazione n. 4 del 27/03/19 relativa alla fattura n. 266/PA del 27/03/19 , ditta AZALEA, imponibile 19.310,42+iva 5% 965,52=20.275,94.

La liquidazione IVA relativa al 1[^] trimestre 2019 si chiude con un debito d'imposta pari a complessivi euro 12.291,00= così determinati:

IVA sulle vendite	Euro	4.148,19
IVA su corrispettivi	<u>Euro</u>	1.515,08
IVA su vend.esig.differita		17.709,64
riscosse		
<u>Totale</u>	<u>Euro</u>	<u>23.372,91</u>
IVA sugli acquisti	Euro	17.709,64
IVA indetraibile art. 19	Euro	3.862,08
IVA detraibile 81% prorata	Euro	11.216,52
Totale a debito	Euro	12.156,39
ACCONTO IVA versato	Euro	0
<u>Totale</u>	<u>Euro</u>	<u>12.156,39</u>
Interessi 1%	Euro	121,56
<u>SOMMA</u>	<u>Euro</u>	<u>12.277,95</u>
Importo sanz. e interessi di ravv.	Euro	13,05
<u>Totale a DEBITO</u>	<u>Euro</u>	<u>12.291,00</u>

Il risultato della liquidazione IVA del 1° trim. 2019 risultava a debito di € 12.277,95, si è reso necessario l'incremento per sanzioni e interessi di Euro 13,05 pari ad un giorno di ritardo per un totale di Euro 12.291,00. Il pagamento è stato prenotato mediante delega F24EP il 16/05/2019, come risulta dal mandato n. 1134 del 16/05/2019 in pari data. Viceversa la quietanza n. prot. telematico 19051610153646622 risulta datata dalla Banca d'Italia il 20/05/19.

Verrà richiesto alla Banca d'Italia spiegazioni in merito alla data stampigliata nella quietanza in quanto si ritiene che la prenotazione del 16/05 sia tempestiva.

- **Split Payment:**

L'importo relativo all'Iva split system di gennaio 2019, di Euro 4.088,39, risulta pagata in data 18/02/2019 come da quietanza prot. telematico n. 19021413453020865 prenotato il giorno 14/02/2019, con emissione mandato n. 251 del 14/02/2019.

L'importo relativo all'Iva split system di febbraio 2019, di Euro 35.476,49, risulta pagata in data 18/03/2019 come da quietanza prot. telematico n. 19031215483737164 prenotato il giorno 12/03/2019, con emissione mandato n. 547 del 13/03/2019.

L'importo relativo all'Iva split system di marzo 2019, di Euro 68.030,24, risulta pagata in data 16/04/2019 come da quietanza prot. telematico n. 19041009303131670 prenotato il 10/04/2019, con emissione mandato n. 884 del 10/04/2019 agganciato al pagamento effettuato regolarmente alla scadenza del 16/04/2019.

Dichiarazione IVA:

La dichiarazione IVA 2019 relativa all'anno 2018 è stata inviata telematicamente dallo Studio Garzon di Mantova, consulente dell'Ente per gli adempimenti tributari in materia IVA, in data 30/04/2019 come da protocollo n. 19043016065961611.

Dall'elaborazione della dichiarazione è emerso un prorata del 81%.

La dichiarazione sinteticamente presenta, pertanto, i seguenti dati:

Totale IVA a debito	8.502,00 + interessi 1% (85,00) totale Euro 8.587,00
IVA versata tempestivamente il 18/03/19	938,59 Euro
IVA versata a conguaglio per calcolo prorata in fase di dichiarazione	7.648,00 + sanzioni e interessi da ravv. operoso (135,72) totale Euro 7.783,72

Il risultato del Saldo IVA annuale 2018 pari a € 7.783,72, è stato versato con delega F24EP prenotazione in data 03/05/2019, prot. n. 19050311131659108, quietanza del 08/05/2019.

INAIL

Nel 2019 il termine per il conteggio e pagamento dei contributi INAIL è stato prorogato al 16/05/2019. Infatti l'ente ha provveduto, su conteggio predisposto dal consulente del lavoro, ad effettuare il pagamento con F24EP di Euro 4.319,47 prenotato in data 10/05/2019 prot. 19051011592265774, addebito in data 16/05/2019.

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 13.30 la seduta è tolta, previa stesura del presente verbale.

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Rosanna Bettio