



Città di Oppeano

Provincia di Verona

UFFICIO RAGIONERIA

TEL. 045 7139212 - FAX 045 6970586

Mail: ragioneria@comune.oppeano.vr.it

C.F. 80030260238

P.IVA 01536590233

VERBALE N. 21 DEL 20/11/2020

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA E DELLE GESTIONI DEGLI AGENTI CONTABILI AGGIORNAMENTO EVENTI DI PARTICOLARE RILIEVO

3^ TRIMESTRE 2020

L'anno 2020, il giorno 20 del mese di novembre, alle ore 09,30, si è presentato il revisore dei conti Dott.ssa Rosanna Bettio, assistita nello svolgimento della verifica dalla rag. 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 30/09/2020, risultante dal giornale di cassa, è di Euro 3.648.580,78=:

Descrizione		Importo
Saldo di cassa all' 01/01/2020	Euro	3.419.035,24
Riscossioni con reversale	Euro	5.881.439,43
Riscossioni senza reversale da regolarizzare	Euro	208.735,17
Pagamenti con mandato effettuati	Euro	5.457.576,65
Pagamenti da regolarizzare con mandato	Euro	403.052,41
Fondo di cassa al 30/09/2020	Euro	3.648.580,78

Dal giornale della contabilità dell'Ente risulta al 30/09/2020 un saldo di cassa di Euro 3.648.580,78 =, coincidente a quello risultante nel rendiconto del tesoriere. Il saldo al netto dei mandati da pagare per Euro 269,98 alla data del 30/09/2020, risulta pari ad Euro 3.648.310,80.

Il Revisore chiede informazioni in merito alla regolare periodicità del versamento da parte del Comune capofila relativamente alle sanzioni del codice della strada. Viene riferito che il Comune di Bovolone trasferisce quanto di competenza di codesto Ente, con ritardo rispetto a quanto stabilito in convenzione. Il sottoscritto invita l'Ente a segnalare alla controparte il rispetto dei termini previsti in convenzione, relativamente al riversamento alla nostra Tesoreria della quota parte a noi spettante per quanto concerne le sanzioni della strada.

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

		Importo
Fondo cassa al 30/06/2020	Euro	2.194,11
Bollette entrata dalla n. 4 alla n. 4 del 07/07/2020	Euro	5,50
Buoni emessi dal n. 32 del 31/07/2020 al n. 42 del 30/09/2020	Euro	-870,14
Saldo di cassa alla data del 30/09/2020	Euro	1.329,47

Alla data del 30/09/2020, ultimo giorno utile lavorativo, risulta un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 124,07=(99,52+24,55) in contanti, e da un saldo contabile della carta prepagata n. 0000012840 presso Credito Valtellinese Spa al 30/09/2020 di Euro 1.205,40= per un totale di Euro 1.329,47.

Prese in esame a campione:

bolletta n. 40 riportante la spesa di euro 14,50 imputata al capitolo 60/1: trattasi di rimborso spese per l'assistente sociale che segue le pratiche per assegnazione di tutori per minori ed anziani;

Situazione economato alla data odierna:

		Importo
Fondo cassa al 30/09/2020	Euro	1.329,47
Bollette entrata dal 01/10/20 n. 5 del 11/11/2020 alla n. 5 del 11/11/20	Euro	2,00
Buoni emessi dal n. 43 del 09/10/2020 al n. 51 del 11/11/2020		-1.166,97
SECONDA ANTICIPAZIONE DETERM N. 561 del 05/11/2020		1.000,00
Saldo di cassa alla data del 20/11/2020	Euro	1.164,50

Prese in esame a campione:

bolletta n. 43 riportante la spesa di euro 81,00 imputata al capitolo 940: trattasi di acquisto marche da bollo per pratiche espletate presso il Tribunale di Verona per la nomina di amministratore di sostegno di persone anziane del territorio;

bolletta n. 44 riportante la spesa di euro 500,00 imputata al capitolo 194: trattasi di rimpinguamento cassa dell' area servizi demografici gestito dal dipendente Sig. Davide Gilioli (ufficio protocollo) per le incombenze postali del periodo: è stata verificata la documentazione dimostrativa delle entrate e uscite di tale servizio. Nulla da segnalare.

Alla data della verifica si è riscontrato un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 109,13=(82,55+26,55) in contanti, e da un saldo contabile della carta prepagata n. 0000012840 presso Credito Valtellinese Spa al 20/11/2020 di Euro 1.044,10= N.B. il saldo è già al netto delle commissioni bancarie di Euro 3,80 (€ 1,90x2=3,80 quota canone, dal 01/10/2020), e di euro 7,50 (1,50x5 prelievi= 5,00 euro), che verranno tutte registrate a fine 4° trimestre, per un totale di Euro 1.164,50.

• RISCOUOTITORI SPECIALI

SERVIZI DEMOGRAFICI

Agente Contabile Dott.ssa Barbara Milani

Fondo cassa al 30/06/2020				960,22		
Diritti introitati carte d'identità	n.CARTACEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
dal 01/07/2020 al 31/07/2020	2	5,16 €	10,32 €	171	22,20 €	3.796,20 €
dal 01/08/2020 al 31/08/2020	0	5,16 €	- €	109	22,20 €	2.419,80 €
dal 01/09/2020 al 30/09/2020	1	5,16 €	5,16 €	106	22,20 €	2.353,20 €
TOTALI DIRITTI RISCOSSI			15,48 €			8.569,20 €
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE				8.584,68 €		
VERSAMENTI:						
CIE dal 21/06/2020 al 30/06/2020 N. 40	bolletta n. 2250 del 20/07/2020 sosp.1330			Euro	888,00	
CIE 01/07/2020 - 07/07/2020 38	bolletta 2251 del 20/07/2020 sosp.1331			Euro	843,60	
CIE 08-07-2020 - 12-07-2020 n. 36	bolletta 2263 del 21/07/2020 sosp. 1341			Euro	799,20	
CIE 13/07/2020 - 19/07/2020 40	bolletta 2264 del 21/07/2020 sosp.1342			Euro	888,00	
dal 20/07/2020 al 21/07/2020 n. 14 (13+ quella del 01/7 - 07/7)	bolletta 2441 del 31/07/2020 sosp.1446			Euro	310,80	
CIE dal 22 al 30 luglio 2020 . 39	bolletta 2442 del 31/07/2020 sosp.1447			Euro	865,80	
CIE 01-10 agosto 2020 n. 32	bolletta 3186 del 30/09/2020 sosp. 1897			Euro	710,40	
CIE 11-20 agosto 2020 n. 44	bolletta 3187 del 30/09/2020 sosp. 1898			Euro	976,80	
CIE 21-31 agosto 2020 n.	bolletta 3188 del 30/09/2020 sosp. 1899			Euro	732,60	
Somme versate in tesoreria					7.015,20 €	
FONDO CASSA al 30/09/20					2.529,70	

Il saldo di fatto di cassa al 30/09/20, è pari a Euro 2.529,70=.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea corrisponde a n. AY6144857 del 15/09/20;
- elettronica n. CA76244HG del 30/09/20.

fondo cassa al 30/09/2020	2.529,70 €
diritti introitati 01/07/2020 al 30/09/2020	3.833,88 €
totale versamenti fatti nel periodo 01/07/2020 al 30/09/2020	5.128,20 €
fondo cassa al 20/11/2020	1.235,38 €

Situazione servizi demografici alla data odierna:

Fondo cassa al 30/09/2020				2.529,70		
Diritti introitati carte d'identità	n.CARTACEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
1 carta di settembre pagata ad ottobre	0			1	22,20 €	22,20
CIE 01/10/2020 - 31/10/2020	0	5,16 €		125	22,20 €	2.775,00 €
CIE 01/11/2020 - 19/11/2020	3	5,16 €	15,48	46	22,20 €	1.021,20 €
TOTALI DIRITTI RISCOSSI			15,48			3.818,40

Bar

TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE			3.833,88 €
VERSAMENTI:			
dal 01/09 al 10/09 43	bolletta 3680 del 30/10/2020 sosp.2208	Euro	€ 954,60
dall'11/09 al 21/09/2020 n. 33	bolletta 3679 del 30/10/2020 sosp.2207	Euro	€ 732,60
dal 22/09 al 30/09 n. 30	bolletta 3680 del 30/10/2020 sosp.2208	Euro	€ 666,00
CIE 01 OTT 9 OTT 2020 45	bolletta 3908 del 18/11/2020 sosp.2385	Euro	€ 999,00
CIE 10 OTT 20 OTT 2020 N. 36	bolletta 3909 del 18/11/2020 sosp.2386	Euro	€ 799,20
CIE 21 OTT -31 OTT N. 44	bolletta 3926 del 19/11/2020 sosp.2403	Euro	976,80
Somme versate in tesoreria			5.128,20
FONDO CASSA al 20/11/2020			1.235,38

Il saldo di fatto di cassa, al 20/11/2020, è pari a Euro 1.235,38=.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea corrisponde a n. AY6144861 del 13/11/20;
- elettronica n. CA54320HP del 19/11/2020.

a) fondo cassa al 30/09/2020	2.529,70
b) diritti introitati dal 01/10/2020 al 19/11/2020	3.833,88
c) totale versamenti periodo dal 01/10/2020 al 19/11/2020	5.128,20
fondo cassa al (a+b-c) al 20/11/2020	1.235,38

• **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 30/09/2020 un saldo credito pari ad Euro € 16.904,43=. Considerato che in data 29/10/2020 si è provveduto a giroconto di euro 16.904,43 pari al saldo esistente. In data 19/11/2020, con accesso on-line si è appreso che il saldo del c/c postale, è di euro 27.703,85. Il Revisore consiglia di tenere costantemente monitorato il conto e di trasferire il saldo sul conto della Tesoreria qualora diventi di rilevante consistenza, come quello sopra citato. Si puntualizza, tuttavia, che codesto saldo è determinato dagli accrediti del servizio lampade votive, introitato proprio in questo periodo.
- c/c postale n. 1031937236 "Servizio riscossione coattiva" che presenta al 30/09/2020 un saldo credito pari ad Euro € 10.457,45. Successivamente per effetto di intervenuto prelevamento, ad oggi, con accesso on-line, il saldo risulta pari ad euro 165,74.

• **ADEMPIMENTI FISCALI/CONTRIBUTIVI**

- Mese di LUGLIO 2020

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	9.742,03
Totale codice 104E	1.802,74
Totale codice 106E	
Totale I.R.A.P.	4.895,07
Totale contributi prev.li Sindaco	691,00

Bevi

INPS	34,00
Contributi CPDEL	17.435,01
Contributi INADEL	1.398,55
Contributi INADEL TFR (925,41+147,05)	1.072,46
Fondo Credito	186,89
Addizion. Regionale	86,73
Addiz. Comunale	37,76
Addiz. Comunale rateizz.	302,90
Addiz. Regionale rateizz.	708,23
Acconto addizionale comunale	157,20
Acconto 1 e 2 rata IRPEF	440,00
Acconto T.S. CAF	18,00
Versamento Addizionale Regionale CAF	41,00
Versamento Addizionale Comunale CAF	27,00
Versamento Saldo cedolare secca CAF	88,00
Acconto 1 e 2 rata cedolare secca CAF	730,00
RIMBORSO SALDO IRPEF DA CAF	-8.285,00
BONUS	-1.500,00
Totale	30.109,57

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 30.109,57= comprensivi dei contributi previdenziali Sindaco, mese di luglio al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 20080509423929887 del 05/08/2020, con addebito in data 17/08/2020, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 1562-1563-1570-1571-1572-1573-1575-1576-1580-1581-1588-1589-1590-1591-1595-1596-1599-1600-1603-1604-1605-1606-1607 del 20/07/2020 e n. 1736 del 05/08/2020.

- Mese di AGOSTO 2020

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	12.950,44
Totale codice 104E	660,00
Totale codice 104E occasion.	
Totale codice 106E	
Totale I.R.A.P. dip e amm.	5.650,92
Totale contributi prev.li Sindaco	691,00
INPS	34,00
Contributi CPDEL	20.564,08
Contributi INADEL	1.398,55
Contributi INADEL TFR (925,41+147,05)	1.072,46
Fondo Credito	222,46
Addizionale Regionale Amm.	86,72
Addizionale Comunale Amm.	122,09
Addizionale Comunale rateizz.	302,90
Addizionale Regionale rateizz.	708,23
Acconto addizionale Comunale	157,20
Acconto Addizionale Regionale Caf	-54,00
Acconto Addizionale Comunale Caf	-31,00
SALDO IRPEF CAF	
Acconto 1 e 2 cedolare secca CAF	
Acconto 1 e 2 rata Irpef	
Conguaglio Irpef	
BONUS	-1.300,00
Rimborso SALDO IRPEF CAF	-5.712,00
Totale	37.524,05

2020

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 37.524,05= comprensivi dei contributi previdenziali Sindaco, mese di agosto, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 20091010235718534 del 10/09/2020, con addebito in data 16/09/2020, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 1799-1800-1807-1808-1811-1812-1813-1814-1815-1816-1817-1818-1822-1823-1830-1831-1832-1833-1837-1838-1841-1842-1845-1846-1847-1848 del 17/08/2020 e n. 1991 del 10/09/2020.

- Mese di **SETTEMBRE 2020**

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	9.578,97
Totale codice 104E	900,00
Totale codice 106E	2.868,00
Totale I.R.A.P.	4.880,26
Totale contributi prev.li Sindaco	691,00
INPS	34,00
INPS	16,00
Contributi CPDEL	17.392,77
Contributi INADEL (825,30+553,27)	1.378,57
Contributi INADEL TFR (972,14+147,05)	1.119,19
Fondo Credito	188,48
ACCONTO ADDIZ. COMUNALE	167,29
ADDIZ. REGIONALE IRPEF	251,19
ADDIZ. COMUNALE IRPEF	48,31
ADDIZ. REGION. E RATEIZZAZ.	756,50
ADDIZ. COMUNALE E RATEIZZAZ.	322,59
RIMBORSO ADDIZ. COMUNALE	
CONGUAGLIO IRPEF	
BONUS	-1.586,96
Conguaglio IRPEF	-51,97
Rimborso SALDO IRPEF CAF	-1.307,00
Totale	37.647,19

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 37.647,19 = relativamente ai contributi previdenziali del mese di giugno 2020 risulta prenotato come da protocollo n. 20100715544523044 del 07/10/2020, con addebito in data 16/10/2020, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 2048-2049-2051-2052-2059-2060-2061-2062-2066-2067-2074-2075-2076-2077-2081-2082-2085-2086-2089-2090-2091-2092 del 18/09/2020 e n. 2298-2299 del 07/10/2020.

• **Registri IVA 2020 :**

- Registro corrispettivi: ultima registrazione n. 131 del 30/09/20, corrispettivi trasporto scolastico, Euro 2.007,00= (mese di luglio dalla registrazione n. 64 alla n. 67, agosto dalla reg.ne dal n. 68 al n. 89 e come sopra indicato settembre dalla n. 90 alla n. 131).
Registri vendite: ultima registrazione n. 8 del 30/07/20 Polisportiva Oppeano Pres. Purgato Giacinto, fattura n. 9 del 30/07/20, imponibile 1.557,38 euro iva 22% per 342,62, totale euro = 1.900,00 euro.
- Registro acquisti: ultima registrazione n. 128 del 30/09/2020 relativa alla fattura Enel Energia n. 004059722251 del 08/09/20, imponibile 170,04+iva 22% 37,41=207,45 relativa al servizio fornitura energia elettrica.
- Registro acquisti asilo nido: ultima registrazione n. 8 del 15/09/20 relativa alla fattura n. 706/PA del 10/09/20, ditta AZALEA, imponibile 20.282,89+iva 5% 1.014,14=21.297,03.

Boce

La liquidazione IVA relativa al 3[^] trimestre 2020 si chiude con un debito d'imposta pari a euro 136,06= così determinati:

IVA sulle vendite	Euro	342,62
IVA su corrispettivi	Euro	8.319,80
IVA su vend.esig.differita riscosse	Euro	4.298,69
<u>Totale IVA VENDITE</u>	Euro	12.961,11
IVA sugli acquisti	Euro	4.620,60
IVA indetraibile art. 19	Euro	1.538,88
Totale detraibile	Euro	3.081,72
<u>Totale IVA ACQUISTI detraibile (80% prorata)</u>	Euro	2.465,38
TOTALE A DEBITO	Euro	10.495,73
CREDITO IVA ANNO PRECEDENTE DA DICHIARAZIONE	Euro	
<u>Totale</u>	<u>Euro</u>	<u>10.495,73</u>
Interessi 1%	Euro	104,96
<u>Imposta A DEBITO</u>	<u>Euro</u>	<u>10.600,69</u>

Il risultato della liquidazione IVA del 3° trim. 2020 risulta a debito di € 10.600,69, versato mediante modello F24EP prenotato in data 10/11/2020 con protocollo n. 20111017224426691, addebitato il 16/11/2020 con relativo mandato n. 2637 del 10/11/2020.

- **Split Payment:**

L'importo relativo all'Iva split payment di luglio 2020, di Euro 32.033,11, risulta pagata in data 17/08/2020 come da quietanza prot. telematico n. 20080511194638066 prenotato il giorno 05/08/2020, con emissione mandato n. 1737 del 05/08/2020.

L'importo relativo all'Iva split payment di agosto 2020, di Euro 34.813,62, risulta pagata in data 16/09/2020 come da quietanza prot. telematico n. 20091010435653812 prenotato il giorno 10/09/2020, con emissione mandato n. 1992 del 10/09/2020.

L'importo relativo all'Iva split payment di settembre 2020, di Euro 35.363,29, risulta pagata in data 16/10/2020 come da quietanza prot. telematico n. 20100716285410686 prenotato il 07/10/2020, con emissione mandato n. 2300 del 07/10/2020 agganciato al pagamento effettuato regolarmente alla scadenza del 16/10/2020.

Beur

Posizione Segretario comunale

Permane la posizione ancora vacante della figura del segretario comunale. Tuttavia l'amministrazione sta verificando la possibilità di attingere ad una figura di ruolo con piena titolarità. Nel frattempo è comunque presente in via provvisoria, un segretario che accede alla sede comunale una volta alla settimana.

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 e al responsabile area segreteria.

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

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Rosanna Bettio

