



# Città di Oppeano

Provincia di Verona

oooooooooooo

UFFICIO RAGIONERIA

TEL. 045 7139212 - FAX 045 6970586

Mail: [ragioneria@comune.oppeano.vr.it](mailto:ragioneria@comune.oppeano.vr.it)

C.F. 80030260238

P.IVA 01536590233

VERBALE N. 15 DEL 30/07/2020

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

1^ TRIMESTRE 2020

L'anno 2020, il giorno 30 del mese di luglio, alle ore 10,00, 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 31/03/2020, risultante dal giornale di cassa, è di Euro 3.209.938,80=:

Descrizione		Importo
Saldo di cassa all' 01/01/2020	Euro	3.419.035,24
Riscossioni con reversale	Euro	328.120,28
Riscossioni senza reversale da regolarizzare	Euro	1.730.288,91
Pagamenti con mandato effettuati	Euro	2.264.619,03
Pagamenti da regolarizzare con mandato	Euro	2.886,60
Fondo di cassa al 31/03/2020	Euro	3.209.938,80

Dal giornale della contabilità dell'Ente risulta al 31/03/2020 un saldo di cassa di Euro 3.209.938,80=, coincidente a quello risultante nel rendiconto del tesoriere.

- SERVIZIO ECONOMATO**

Responsabile rag. Adriano Freddo

		Importo
Fondo cassa al 01/01/2020		0,00
1 ° anticipazione di Economato determinaz. N. 33 del 24/01/2020 mandato n. 163 del 27/01/2020	Euro	5.000,00
Bollette entrata dalla n. 1 del 31/01/2020 alla n. 3 del 11/03/2020	Euro	19,05
Buoni emessi dal n. 01 del 29/01/2020 al n. 18 del 31/03/2020	Euro	-2.405,37
Saldo di cassa alla data del 31/03/2020	Euro	2.613,68

Alla data del 31/03/2020, ultimo giorno utile lavorativo, risulta un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 139,38=(120,33+19,05) in contanti, e da un saldo contabile della carta prepagata n. 0000012840 presso Credito Valtellinese Spa al 31/03/2020 di Euro 2.474,30= per un totale di Euro 2.613,68.

Prese in esame a campione:

bolletta n. 1 riportante la spesa di euro 972,00 imputata al capitolo 410/2: trattasi di pagamento n. bollettini postali per sopralluogo VV.FF. presso scuole;

bolletta n. 15 riportante la spesa di euro 66,60 imputata al capitolo 190/4: trattasi di acquisto volume per aggiornamento tributi locali.

- RISCUOTITORI SPECIALI**

**SERVIZI DEMOGRAFICI**

Agente Contabile Dott.ssa Barbara Milani

Fondo cassa al 31/12/2019					13,90	
Diritti introitati carte d'identità	n.CARTACEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
(dal 01/01/2020 al 31/01/2020)	0	5,16 €	0	103	22,20 €	2.286,60
(dal 01/02/2020 al 29/02/2020)	1	5,16 €	5,16	97	22,20 €	2.153,40
(dal 01/03/2020 al 31/03/2020)	0	5,16 €	0	40	22,20 €	888,00
<b>TOTALI DIRITTI RISCOSSI</b>			<b>5,16</b>			<b>5.328,00</b>
<b>TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE</b>					<b>5.333,16</b>	
<b>VERSAMENTI:</b>						
C.I.E. 01/01/20 - 10/01/20		VERS. 29/01/20 Sospeso 212		Euro		843,60
C.I.E. 11/01/20 - 16/01/20		VERS. 29/01/20 Sospeso 213		Euro		399,60
C.I.E. 17/01/20 - 21/01/20		VERS. 12/02/20 Sospeso 325		Euro		466,20
C.I.E. 22/01/20 - 31/01/20		VERS. 14/02/20 Sospeso 362		Euro		577,20
C.I.E. 01/02/20 - 09/02/20		VERS. 21/02/20 Sospeso 418		Euro		621,60
C.I.E. 10/02/20 - 21/02/20		VERS. 09/03/20 Sospeso 538		Euro		732,60
<b>Somme versate in tesoreria</b>						<b>3.640,80</b>
<b>FONDO CASSA al 31/03/2020</b>						<b>1.706,26</b>

Il saldo di fatto di cassa al 31/03/2020, è pari a Euro 1.706,26=.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea corrisponde a n. AY6144848 del 20/02/2020;
- elettronica n. CA90361GS del 11/03/2020.

- **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 31/03/2020 un saldo credito pari ad Euro € 43.581,73=come da estratto conto pervenuto in data 22/06/2020;
- c/c postale n. 1031937236 "Servizio riscossione coattiva" che presenta al 31/03/2020 un saldo credito pari ad Euro € 3.770,58 = come da estratto conto pervenuto in data 22/06/2020.

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

- **ADEMPIMENTI FISCALI/CONTRIBUTIVI**

- Mese di GENNAIO 2020

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	16.091,46
Totale codice 104E	2.845,00
Totale codice 104E	1.425,18
Totale codice 106E	432,00
Totale I.R.A.P.	6.279,48
Totale contributi prev.li Sindaco	691,00
INPS	34,00
INPS (lav.occasionale)	333,00
I.R.A.P. (lav.occasionale)	605,70
INAIL	4.466,16
Contributi CPDEL	23.187,25
Contributi INADEL	1.398,55
Contributi INADEL TFR (985,56+925,41)	1.910,97
Fondo Credito	248,54
Addiz. Regionale Amm.	269,72
Addiz. Comunale Amm.	156,78
Addiz. Comunale rateizz.	302,90
Addiz. Regionale rateizz.	708,23
Saldo IRPEF Caf	
RIMBORSO ADD. REGIONALE	
RIMBORSO ADD. COMUNALE	
RIMBORSO ADD. COMUNALE	
BONUS	
<b>Totale</b>	<b>-1.200,00</b>
	<b>60.185,92</b>

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 60.185,92= comprensivi dei contributi previdenziali Sindaco, mese di gennaio, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 20021117474910316 del 11/02/2020, con addebito in data 17/02/2020, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 59-60-68-69-70-71-72-73-74-75-76-81-82-89-90-91-92-93-97-98-101-102-105-106-107-108 del 21/01/2020 e n. 311-312-313-314-315-316 del 11/02/2020.

Inoltre sono stati emessi i mandati n. 317-318-319-320-321-322-323-324-325-326-327 del 11/02/2020 relativamente alla quota INAIL 2020.

## - Mese di FEBBRAIO 2020

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	9.823,26
Totale codice 104E	2.878,72
Totale codice 106E	
Totale I.R.A.P. dip e amm.	4.772,34
Totale contributi prev.li Sindaco	691,00
INPS	34,00
Contributi CPDEL	16.975,76
Contributi INADEL	1.398,55
Contributi INADEL TFR (925,41+147,05)	1.072,46
Fondo Credito	186,59
Addizionale Regionale Amm.	86,70
Addizionale Comunale Amm.	37,75
Addizionale Comunale rateizz.	302,90
Addizionale Regionale rateizz.	708,23
Acconto Addizionale Comunale	
Acconto Addizionale Comunale Caf	
SALDO IRPEF CAF	
Acconto 1 e 2 cedolare secca CAF	
Acconto 1 e 2 rata Irpef	
Conguaglio Irpef	
BONUS	-1.120,00
<b>Totale</b>	<b>37.848,26</b>

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 37.848,26= comprensivi dei contributi previdenziali Sindaco, mese di febbraio, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 20031017023316946 del 10/03/2020, con addebito in data 16/03/2020, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 346-347-354-355-356-357-361-362-369-370-371-372-376-377-380-381-384-385-386-387 del 19/02/2020 e n. 586 del 10/03/2020.

## - Mese di MARZO 2020

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	9.777,43
Totale codice 104E	6.471,42
Totale codice 106E	8.076,00
Totale addizionali	
Totale I.R.A.P.	4.760,24
I.R.A.P occasionali	
Totale contributi prev.li Sindaco	691,00
INPS	34,00
Contributi CPDEL	16.975,76
Contributi INADEL (825,38+573,17)	1.398,55
Contributi INADEL TFR (925,41+147,05)	1.072,46
Fondo Credito	186,58
Restituzione cong. Bonus	
ACCONTO ADDIZ. COMUNALE	157,20
ADDIZ. REGIONALE IRPEF	86,71
ADDIZ. COMUNALE IRPEF	37,78
ADDIZ. REGION. E RATEIZZAZ.	708,23
AZZIZ. COMUNALE E RATEIZZAZ.	302,90
RIMBORSO ADDIZ. COMUNALE	

CONGUAGLIO IRPEF	
BONUS	-1.120,00
<b>Totale</b>	<b>49.616,26</b>

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 49.616,26= relativamente ai contributi previdenziali del mese di marzo 2020 risulta prenotato come da protocollo n. 20040213234455102 del 02/04/2020, con addebito in data 16/04/2020, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 600-601-608-609-610-611-615-616-623-624-625-626-630-631-634-635-638-639-640-641 del 19/03/2020 e n.698-699 del 02/04/2020.

• **Registri IVA 2020:**

- Registro corrispettivi: ultima registrazione n. 54 del 10/03/20, corrispettivi trasporto scolastico, Euro 394,00= (mese di gennaio dalla registrazione n. 1 alla n. 26, febbraio dalla reg.ne dal n. 27 al n. 49 e come sopra indicato marzo dalla n. 50 alla n. 54).  
Registri vendite: nessuna fattura registrata.
- Registro acquisti: ultima registrazione relativa alla fattura Mangherini Srl n. 48/PA del 29/02/20, imponibile 19.449,36+iva 10% 1.944,94=21.394,30 relativa al servizio trasporto scolastico.
- Registro acquisti asilo nido: ultima registrazione n. 4 del 06/03/20 relativa alla fattura n. 186 PA del 26/02/20, ditta AZALEA, imponibile 20.282,89+iva 5% 1.014,14=21.297,03.

La liquidazione IVA relativa al 1^ trimestre 2020 si chiude con un debito d'imposta pari a euro 5.943,93= così determinati:

IVA sulle vendite	Euro	/
IVA su corrispettivi	Euro	1.017,59
IVA su vend.esig.differita riscosse	Euro	12.026,17
<b><u>Totale IVA VENDITE</u></b>	<b>Euro</b>	<b>13.043,76</b>
IVA sugli acquisti	Euro	12.026,17
IVA indetraibile art. 19	Euro	-3.188,29
Totale detraibile	Euro	8.837,88
<b><u>Totale IVA ACQUISTI detraibile (81% prorata)</u></b>	<b>Euro</b>	<b>7.158,68</b>
<b>TOTALE A DEBITO</b>	<b>Euro</b>	<b>5.885,08</b>
CREDITO IVA ANNO PRECEDENTE DA DICHIARAZIONE	Euro	/
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>Euro</u></b>	<b><u>5.885,08</u></b>
Interessi 1%	Euro	58,85
<b><u>Imposta A DEBITO</u></b>	<b><u>Euro</u></b>	<b><u>5.943,43</u></b>

In data 18/05/2020 si è provveduto al pagamento per Euro 5.943,93 come da quietanza prot. telematico 20051311452836230, ed emissione mandato n. 1052 del 13/05/2020.

*Per*

- **Split Payment:**

L'importo relativo all'Iva split system di gennaio 2020, di Euro 53.490,26, risulta pagata in data 17/02/2020 come da quietanza prot. telematico n. 20021118050113593 prenotato il giorno 11/02/2020, con emissione mandato n. 328 del 11/02/2020.

L'importo relativo all'Iva split system di febbraio 2020, di Euro 19.553,96, risulta pagata in data 16/03/2020 come da quietanza prot. telematico n. 20031017111059154 prenotato il giorno 10/03/2020, con emissione mandato n. 587 del 10/03/2020.

L'importo relativo all'Iva split system di marzo 2020, di Euro 41.916,93, risulta pagata in data 16/04/2020 come da quietanza prot. telematico n. 20040213365755541 prenotato il 02/04/2020, con emissione mandato n. 697 del 02/04/2020 agganciato al pagamento effettuato regolarmente alla scadenza del 16/04/2020.

- **Aggiornamento in merito al posto vacante del Segretario Comunale**

Si dà atto che con la conclusione dell'anno 2019, il precedente Segretario comunale dott.ssa Chiara Mazzocco ha concluso il proprio mandato. Si prende atto che l'Ente si è tempestivamente attivato per disporre della collaborazione di questa primaria figura, come risulta da richiesta del 09.01.2020, prot. 292.

Si evidenzia che essendo l'attuale incarico in corso, una reggenza a scadenza, l'Ente è invitato a provvedere quanto prima ad un incarico definitivo per il ruolo di Segretario Generale, vista l'importanza del medesimo nell'ambito della gestione corrente dell'Ente stesso.

- **Aggiornamento sulla situazione del contenzioso pendente**

Dal contributo verbale con la Sig.ra Marika Beggato dell'ufficio tributi, si apprende che relativamente ad un vecchio contenzioso per ICI, ancora pendente, si è avuta nel mese di gennaio 2020 la sentenza del Consiglio di Stato riguardante la variante urbanistica per la quale sono stati effettuati gli accertamenti tributari, peraltro con esiti favorevoli all'Ente nei contenziosi tributari, nei tre gradi di giudizio. Tale sentenza, in sede amministrativa, ha avuto esito sfavorevole per l'Ente, invalidando la variante con effetti ex-tunc. Resta inteso che l'Amministrazione ha comunque la facoltà di valutare la convenienza nell'impugnare la sentenza più sopra enunciata nelle opportune sedi, di conseguenza saranno inevitabili dei riflessi sui dati relativi alla chiusura dell'esercizio 2019, dati che comunque sono stati gestiti considerando l'incertezza dell'esito e da rivalutare in sede di rendiconto.

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

Il Revisore dei Conti  
Dott.ssa Rosanna Bettio

