

VERBALE N. 19 DEL 28/10/2021

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

3^ TRIMESTRE 2021

L'anno 2021, il giorno 28 del mese di ottobre, alle ore 11,00, si è presentato il revisore dei conti Dott.ssa Caterina Contro, 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:

- a) 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;
- b) 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;
- c) 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;
- d) l'agente contabile Ufficio Vigili Urbani sig. Bonfante Nicola, è stato nominato con provvedimento DGC n. 146 del 13/07/2001;
- e) 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 01/01/2021, risultante dal giornale di cassa, è di Euro 5.004.999,80=:

Descrizione		Importo
Saldo di cassa all' 01/01/2021	Euro	5.004.999,80
Riscossioni con reversale	Euro	5.773.825,97
Riscossioni senza reversale da regolarizzare	Euro	356.024,47
Pagamenti con mandato effettuati	Euro	6.377.346,38
Pagamenti da regolarizzare con mandato	Euro	2.919,35
Fondo di cassa al 30/09/2021	Euro	4.754.584,51

Dal giornale della contabilità dell'Ente risulta al 30/09/2021 un saldo di cassa di Euro 4.754.584,51=, coincidente a quello risultante nel rendiconto del tesoriere.

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

		Importo
Fondo cassa al 30/06/2021	Euro	3.305,21
Bollette entrata dalla n. 0 alla n. 0	Euro	0,00
Buoni emessi dal n. 26 del 12/07/21 alla n. 35 del 30/09/2021	Euro	-827,96
Saldo di cassa alla data del 30/09/2021	Euro	2.477,25

Alla data del 30/09/2021, ultimo giorno utile lavorativo, risulta un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 213,35= in contanti, e da un saldo contabile della carta prepagata n. 0000012840 presso Credito Valtellinese Spa al 30/09/2021 di Euro 2.263,90= per un totale di Euro 2.477,25.

Preso in esame a campione:

bolletta n. 29 riportante la spesa di Euro 115,00 imputata al capitolo 25: trattasi di acquisto targa Elia Viviani, medaglia di bronzo Olimpiadi 2020;

Situazione economato alla data odierna:

		Importo
Fondo cassa al 30/09/2021	Euro	2.477,25
Bollette entrata dalla n. 0 alla n. 0	Euro	0,00
Buoni emessi dal n. 36 del 19/10/2021 al n. 36 del 19/10/2021	Euro	-55,00
Saldo di cassa alla data del 27/10/2021	Euro	2.422,25

Alla data della verifica si è riscontrato un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 158,35 in contanti, e da un saldo contabile della carta prepagata n. 0000012840 presso Credito Valtellinese Spa al 27/10/2021 di Euro 2.262,00= N.B. il saldo è già al netto delle commissioni bancarie di Euro 1,90, ovvero Euro 1,90= quota canone dal 01/10/2021, per un totale di Euro 2.420,35 (+1,90 € = 2.422,25 €). Si precisa che tutte le spese relative al c/c verranno registrate a fine 4° trimestre, con regolare bolletta.

- **RISCUOTITORI SPECIALI**

SERVIZI DEMOGRAFICI

Agente Contabile Dott.ssa Barbara Milani

Fondo cassa al 30/06/2021				2.947,90		
Diritti introitati carte d'identità	n.CARTACEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
CIE LUGLIO 2021 incasso contanti	5	5,16 €	25,80	162	22,20 €	3.596,40
CIE AGOSTO 2021 incasso contanti	2	5,16 €	10,32	136	22,20 €	3.019,20
CIE SETTEMBRE 2021 incasso contanti	1	5,16 €	5,16	99	22,20 €	2.197,80
TOTALI DIRITTI RISCOSSI nel trimestre			41,28			8.813,40
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE					8.854,68	
+ integraz. 0,20 +1,00=1,20 per errata Pago Pa		+1,20		Euro	8.855,88	

VERSAMENTI CONTANTI:			
C.I.E. GIUGNO	VERS. 21/07/2021 Sospeso 1836	Euro	2.908,20
C.I.E. dal 01 al 15 LUGLIO 2021 (+0,20 centesimi versati per errore)	VERS. 21/07/2021 Sospeso 1837	Euro	1.709,60
Somme versate in tesoreria			4.617,80
FONDO CASSA al 30/09/2021			7.185,98

CIE con Pago Pa:

PAGOPA luglio n. 1 CIE (del 30/07 pagata il 29/07 Olivieri Matteo) Euro 22,20

PAGOPA agosto n. 7 CIE (1 pagato 22,00 e 1 pagato 21,20) Totale Euro 154,20

PAGOPA settembre n. 12 CIE Totale Euro 266,40

Il saldo di fatto di cassa al 30/09/2021, è pari a Euro 7.185,98=.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea : n. AY6144877 del 17/09/2021;
- elettronica n. CA75272KC del 30/09/2021.

Situazione servizi demografici alla data odierna:

Fondo cassa al 30/09/2021					7.185,98	
Diritti introitati carte d'identità	n.CARTACEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
Dal 01/10/2021 al 27/10/2021	0	5,16 €	0	84	22,20 €	1.864,80
TOTALI DIRITTI RISCOSSI			0			1.864,80
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE					1.864,80	
VERSAMENTI CONTANTI DAL 01/10 AL 27/10/2021						
16-31 luglio n. 85 C.I.E (euro 1.887,00-0,20)		VERS. 25/10/2021 Sospeso 2690		Euro		1.886,80
01-15 agosto n. 59 CIE rilasciata (euro 1.309,80) rilasciata (di cui 2 PagoPa euro 44,40)		VERS. 25/10/2021 Sospeso 2691		Euro		1.265,40
16-31 agosto n. 84 CIE rilasciata (euro 1.864,80) di cui 5 PagoPa (euro 111,00) più 1,20		VERS. 27/10/2021 Sospeso 2722		Euro		1.755,00
01-15 settembre n. 55 CIE (euro 1.221,00) rilasciata (di cui 8 PagoPa euro 177,60)		VERS.27/10/2021 Sospeso 2723		Euro		1.043,40
16-30 settembre n. 56 CIE rilasciata (euro 1.243,20 (di cui 4 PagoPa euro 88,80)		VERS. 27/10/2021 Sospeso 2724		Euro		1.154,40
Cartacee gennaio-settembre n. 13		VERS. 27/10/2021 Sospeso 2725		Euro		67,08
		TOTALE VERSATO		Euro		7.172,08
FONDO CASSA al 27/10/2021					1.878,70	

Il saldo di fatto di cassa, al 27/10/2021, è pari a Euro 1.878,70=.

Dal 01-27 ottobre CIE rilasciate n. 106 di cui 23 con PagoPa.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea : n. ===== ;
- elettronica n. CA9444 del 26/10/2021.

Come già raccomandato, è necessario effettuare i versamenti relativi alle carte d'identità di cui sopra in via quindicinale, al fine di rispettare le disposizioni in merito, per evitare elevata giacenza di cassa.

Altresi, da un controllo contabile non risulta essere stata completata la liquidazione quindicinale, al fine del versamento alla Tesoreria Ministeriale, relativamente alle carte d'identità per il periodo 2018-2019-2020 e 2021.

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 30/09/2021 un saldo credito pari ad Euro € 18.387,30= come da estratto conto online stampato in data 26/10/2021;
- c/c postale n. 1031937236 "Servizio riscossione coattiva" che presenta al 30/09/2021 un saldo credito pari ad Euro € 159,70 = come da estratto conto online stampato in data 26/10/2021.

In data 26/10/2021 si è provveduto, tramite il portale banca Credito Valtellinese, al prelievo del saldo relativo al conto di Tesoreria.

- **ADEMPIMENTI FISCALI/CONTRIBUTIVI**

- Mese di **LUGLIO 2021**

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	9.156,62
Totale codice 104E	2.313,50
Totale codice 104E occas.	/
Totale codice 106E	/
Contrib. Solidarietà Previdenza	1,84
Totale I.R.A.P.	4.648,78
IRAP su occas.	/
Totale contributi prev.li Sindaco	691,00
INPS	20,00
Contributi CPDEL	16.242,89
Contributi INADEL	1.223,08
Contributi INADEL TFR (998,37+154,14)	1.152,51
Fondo Credito	178,62
Addizion. Regionale	743,94
Addiz. Comunale	398,59
Acconto addizionale comunale Caf	102,00
Versam. saldo Irpef	96,00
Acconto 1 e 2 rata Irpef	239,00
Acconto addizionale comunale	150,35
Versam. Saldo cedolare secca Caf	93,00
Acconto 1 e 2 rata cedol. Secca Caf	767,00
Versam. add. Comunale da Caf	27,00
Versam. add. Regionale da Caf	158,00
BONUS Cred.art.1 DL.66/2014	-1.600,00
Rimborso saldo Irpef Caf	-11.838,51
Rimborso addizionale regionale Caf	-35,67
Rimborso addizionale comunale Caf	-57,32
Totale	24.872,22

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 24.872,22= comprensivi dei contributi previdenziali Sindaco, mese di aprile, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 21081015520723412 del 10/08/2021, con addebito in data 20/08/2021, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 2516-2517-2519-2520-2527-2528-2529-2530-2534-2535-2542-2543-2544-2545-2549-2550-2554-2555-2556-2559-2560-2563-2564-2565 del 20/07/2021 e n. 2728 del 10/08/2021.

- Mese di AGOSTO 2021

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	9.485,26
Totale codice 104E	5.176,30
Totale codice 104E occas.	/
Totale codice 106E	/
Totale I.R.A.P. dip e amm.	4.801,45
I.R.A.P. occasionali	/
Totale contributi prev.li Sindaco	***
INPS	20,00
Contrib. Solidarietà Previdenza	1,84
Contributi CPDEL	16.681,86
Contributi INADEL	1.224,86
Contributi INADEL TFR (998,37+154,14)	1.152,51
Fondo Credito	178,81
Addizionale Regionale	749,45
Addizionale Comunale	480,87
Versam. Addiz. Regionale da Caf	13,00
Versam. Saldo Irpef da Caf	30,00
Rimborso saldo Irpef Caf	-10.019,49
BONUS Cred.art.1 DL.66/2014	-1.700,00
Rimborso addizionale regionale Caf	-33,33
Rimborso addizionale comunale Caf	-32,68
Totale	28.210,71

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 28.210,71= comprensivi dei contributi previdenziali Sindaco, mese di maggio, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 21091011540625595 del 10/09/2021, con addebito in data 16/09/2021, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 2751-2752-2753-2755-2762-2763-2764-2765-2769-2770-2777-2778-2779-2780-2784-2785-2788-2790-2791-2794-2795-2796-2797-2798-2800-2801-2803 del 16/08/2021 e n. 2959 del 10/09/2021.

*** Si precisa che dal mese di Luglio, cessa il versamento INPS Sindaco in quanto ha cessato l'attività lavorativa.

- Mese di SETTEMBRE 2021

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	11.658,42
Totale codice 104E	1.300,00
Totale codice 104E occas.	/
Totale codice 106E	/
Contrib. Solidarietà Previdenza	1,84
Totale I.R.A.P.	5.469,21
IRAP occas.	/
Totale contributi prev.li Sindaco	/
INPS	20,00
Contributi CPDEL	19.028,25
Contributi INADEL	1.239,28
Contributi INADEL TFR (998,37+154,14)	1.152,51
Fondo Credito	203,93

ADDIZ. REGIONALE	1.087,04
ADDIZ. COMUNALE	621,25
BONUS Cred.art.1 DL.66/2014	-1.400,00
Rimborso saldo Irpef Caf	-518,00
Totale	39.863,73

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 39.863,73= relativamente ai contributi previdenziali del mese di marzo risulta prenotato come da protocollo n. 21101112495249770 del 11/10/2021, con addebito in data 18/10/2021, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 3002-3003-3005-3012-3013-3015-3016-3017-3018-3022-3023-3034-3035-3036-3037-3041-3042-3045-3047-3048-3051-3052-3053-3054-3055-3056-3057-3060-3061-3063-3064-3065-3066 del 20/09/2021, n. 3276 del 11/10/2021.

• **Registri IVA 2021:**

- Registro corrispettivi: ultima registrazione n. 237 del 30/09/2021, corrispettivi trasporto scolastico, Euro 1.026,00= (mese di luglio dalla registrazione n. 149 alla n. 168, agosto dalla reg.ne dal n. 169 al n. 192 e come sopra indicato settembre dalla n. 193 alla n. 237).
- Registri vendite: ultima registrazione n. 8 del 15/07/2021, relativa alla fattura n. 8 del 15/07/2021 Amatori Rangers Vallese, imponibile 163,93 +iva 36,06=200,00.
- Registro acquisti: ultima registrazione n. 173 del 29/09/2021 relativa alla fattura ENEL ENERGIA SPA n. 004166159241 del 22/09/2021, imponibile 26,57+iva 22% 5,85=34,42 relativa al servizio elettrico.
- Registro acquisti asilo nido: ultima registrazione n. 18 del 09/09/2021 relativa alla fattura n. 684 PA del 30/08/2021, ditta AZALEA, imponibile 20.706,48+iva 5% 1.035,32=21.741,80.

La liquidazione IVA relativa al 3[^] trimestre 2021 si chiude con un debito d'imposta pari a euro 8.854,61= così determinati:

IVA sulle vendite split p.	Euro	0,00
IVA ad esigibilità immediata	Euro	1.109,01
IVA a carico cessionario	Euro	0,00
IVA su corrispettivi	Euro	4.453,90
IVA su vend.esig.differita rimosse	Euro	4.662,76
<u>Totale IVA VENDITE</u>	Euro	10.225,67
IVA sugli acquisti	Euro	4.662,76
IVA indetraibile art. 19	Euro	-3.204,03
Totale detraibile	Euro	1.458,73
<u>Totale IVA ACQUISTI detraibile</u>	Euro	1.458,73
TOTALE A DEBITO	Euro	8.766,94

CREDITO IVA PRECEDENTE TRIM.	Euro	/
<u>Totale</u>	<u>Euro</u>	<u>8.766,94</u>
Interessi 1%	Euro	87,67
<u>Imposta A DEBITO</u>	<u>Euro</u>	<u>8.854,61</u>

Il risultato della liquidazione IVA del 3° trim. 2021, a debito di € 8.854,61, sarà da versare entro il 16/11/2021.

Il risultato della liquidazione IVA del 2° trim. 2021 pari ad € 8.137,40, è stato versato il 20/08/2021, come da F24EP, quietanza prot. telematico n. 21081313061825026 prenotato il giorno 13/08/2021, con addebito in data 20/08/2021, con mandato n. 2748 del 13/08/2021.

- **Split Payment:**

L'importo relativo all'Iva split system di luglio 2021, di Euro 34.229,19, risulta pagata in data 20/08/2021 come da quietanza prot. telematico n. 21081016364737120 prenotato il giorno 10/08/2021, con emissione mandato n. 2729 del 10/08/2021.

L'importo relativo all'Iva split system di agosto 2021, di Euro 26.279,75, risulta pagata in data 16/09/2021 come da quietanza prot. telematico n. 21091012102321606 prenotato il giorno 10/09/2021, con emissione mandato n. 2960 del 10/09/2021.

L'importo relativo all'Iva split system di settembre 2021, di Euro 42.956,33, risulta pagata in 18/10/2021 come da quietanza prot. telematico n. 21101317470617939 prenotato il 13/10/2021, con emissione mandato n. 3281 del 14/10/2021.

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

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Caterina Contro

