

VERBALE N. 8 DEL 22/04/2021

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

1^ TRIMESTRE 2021

L'anno 2021, il giorno 22 del mese di Aprile, alle ore 9,30, si è svolta la verifica di cassa relativa al 1^ TRIMESTRE 2021 con l'assistenza della 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	414.677,44
Riscossioni senza reversale da regolarizzare	Euro	962.221,27
Pagamenti con mandato effettuati	Euro	1.931.283,48
Pagamenti da regolarizzare con mandato	Euro	1.920,00
Fondo di cassa al 31/03/2021	Euro	4.448.695,03

Dal giornale della contabilità dell'Ente risulta al 31/03/2021 un saldo di cassa di Euro 4.448.695,03=, coincidente a quello risultante nel rendiconto del tesoriere.

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

		Importo
Fondo cassa al 01/01/2021	Euro	0,00
1° ANTICIPAZIONE FONDO ECONOMALE determinaz. n. 46 del 29/01/2021		5.000,00
Bollette entrata dalla n. 0 alla n. 0	Euro	0,00
Buoni emessi dal n. 1 del 09/02/21 alla n. 14 del 31/03/2021	Euro	-959,94
Saldo di cassa alla data del 31/03/2021	Euro	4.040,06

Alla data del 31/03/2021, ultimo giorno utile lavorativo, risulta un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 53,76= in contanti, e da un saldo contabile della carta prepagata n. 0000012840 presso Credito Valtellinese Spa al 31/03/2021 di Euro 3.986,30= per un totale di Euro 4.040,06.= controllati dall'ufficio

Prese in esame a campione:

bolletta n. 1/21 riportante la spesa di Euro 150,00 imputata al capitolo 194: trattasi spese postali allo sportello;

bolletta n. 8/21 riportante la spesa di Euro 62,85 imputata al capitolo 280: trattasi del pagamento del bollo dell'autocarro AS047WA dell'ufficio tecnico.

Situazione economato alla data odierna:

		Importo
Fondo cassa al 31/03/2021	Euro	4.040,06
Bollette entrata dalla n. 0 alla n. 0	Euro	0,00
Buoni emessi dal n. 15 del 12/04/2021 al n. 17 del 14/04/2021	Euro	-268,45
Saldo di cassa alla data del 22/04/2021	Euro	3.771,61

Alla data della verifica si è riscontrato un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 285,31 in contanti, controllato dall'ufficio, e da un saldo contabile della carta prepagata n. 0000012840 presso Credito Valtellinese Spa al 22/04/2021 di Euro 3.481,40= N.B. il saldo è già al netto delle commissioni bancarie di Euro 4,90, ovvero Euro 3,00, per 2 prelievi effettuati (spese Euro 1,50 a prelievo,-MAX DISPONIB. 250,00 Euro a prelievo), più Euro 1,90= quota canone dal 01/04/2021, per un totale di Euro 3.771,61. Si precisa che tutte le spese relative al c/c verranno registrate a fine 2° trimestre, con regolare bolletta.

- **RISCUOTITORI SPECIALI**

SERVIZI DEMOGRAFICI

Agente Contabile Dott.ssa Barbara Milani

Diritti introitati carte d'identità	Fondo cassa al 31/12/2020			13,90		
	n.CARTACEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
CIE GENNAIO 2021 incasso contanti	0	5,16 €	0	65	22,20 €	1.443,00
CIE 01-15 FEBBRAIO 2021 incasso contanti	0	5,16 €	0	65	22,20 €	1.443,00
CIE 16-28 FEBBRAIO 2021 incasso contanti	1	5,16 €	5,16	42	22,20 €	932,40
CIE MARZO 2021 incasso contanti			5,16	84	22,20 €	1.864,80
TOTALI DIRITTI RISCOSSI nel trimestre			5,16			5.683,20
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE					5.688,36	

VERSAMENTI:			
C.I.E. 01/01/2021 al 15/01/2021 n. 22	VERS. 24/02/2021 Sospeso 463	Euro	488,40
C.I.E. 16/01/2021 al 31/01/2021 n. 43	VERS. 24/02/2021 Sospeso 464	Euro	954,60
C.I.E. 01/02/2021 al 06/02/2021 n. 27	VERS. 24/02/2021 Sospeso 465	Euro	599,40
C.I.E. 07/02/2021 al 15/02/2021 n. 38	VERS. 24/02/2021 Sospeso 466	Euro	843,60
Somme versate in tesoreria			2.886,00
FONDO CASSA al 31/03/2021			2.816,26

Negli elenchi CIE marzo 2021 risultano n. 84 CIE: sono comprese n. 2 CIE, pagate però con PagoPa.

Il saldo di fatto di cassa al 31/03/2021, è pari a Euro 2.816,26=. controllato dall'ufficio.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea : nessuna;
- elettronica n. CA14651IK del 31/03/2021.

Situazione servizi demografici alla data odierna:

Fondo cassa al 31/03/2021					2.816,26	
Diritti introitati carte d'identità	n.CARTACEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
Dal 01/04/2021 al 21/04/2021	1	5,16 €	5,16	80	22,20 €	1.776,00
TOTALI DIRITTI RISCOSSI			5,16			1.776,00
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE					1.781,16	
VERSAMENTI:						
C.I.E. 16/02/2021 - 28/02/2021		VERS. 21/04/2021 Sospeso 968		Euro		932,40
C.I.E. 01 - 15 marzo 2021		VERS. 21/04/2021 Sospeso 969		Euro		932,40
C.I.E. 16 - 31 marzo 2021		VERS. 21/04/2021 Sospeso 970		Euro		932,40
			TOTALE VERSATO	Euro		2.797,20
FONDO CASSA al 21/04/2021					1.800,22	

Negli elenchi CIE aprile 2021 risultano n. 82 CIE: sono comprese n. 2 CIE, pagate però con PagoPa.

Il saldo di fatto di cassa, al 31/03/2021, è pari a Euro 1.800,22=. Controllato dall'ufficio.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea : n. AY6144866 del 01/04/2021;
- elettronica n. CA96349IO del 21/04/2021.

• 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 31/03/2021 un saldo credito pari ad Euro € 44.359,94=come da estratto conto online stampato in data 22/04/2021;
- c/c postale n. 1031937236 "Servizio riscossione coattiva" che presenta al 31/03/2021 un saldo credito pari ad Euro € 300,08 = come da estratto conto online stampato in data 22/04/2021.

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

• **ADEMPIMENTI FISCALI/CONTRIBUTIVI**

- Mese di **GENNAIO 2021**

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	10.128,78
Totale codice 104E	8.561,18
Totale codice 106E	/
Totale I.R.A.P.	4.952,33
Totale contributi prev.li Sindaco	691,00
INPS	20,00
INAIL	4.205,88
Contributi CPDEL	17.184,45
Contributi INADEL	1.224,86
Contributi INADEL TFR (998,37+175,52)	1.173,89
Fondo Credito	184,21
Addizion. Regionale	764,31
Addiz. Comunale	316,92
BONUS Cred.art.1 DL.66/2014	-1.700,00
Totale	47.707,81

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 47.707,81= comprensivi dei contributi previdenziali Sindaco, mese di gennaio, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 21020916451814720 del 09/02/2021, con addebito in data 16/02/2021, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 205-206-208-209-217-218-2019-220-221-222-226-227-241-242-243-244-248-249-252-253-256-257-258-259-260-261-262 del 21/01/2021 e n. 541-542-543-544-545-546-547-548-549-550 del 09/02/2021 (inerenti alla quota INAIL 2021).

- Mese di **FEBBRAIO 2021**

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	9.831,18
Ritenute Irpef T.S.	985,73
Contrib. Solidarietà Previdenza	1,84
Totale codice 104E	1.870,40
Totale codice 106E	4.838,40
Totale I.R.A.P. dip e amm.	5.269,14
I.R.A.P. occasionali	/
Totale contributi prev.li Sindaco	691,00
INPS	20,00
Contributi CPDEL	18.318,88
Contributi INADEL	1.224,01
Contributi INADEL TFR (1.233,89+154,14)	1.388,03
Fondo Credito	196,36
Addizionale Regionale	755,27
Addizionale Comunale	323,85
BONUS Cred.art.1 DL.66/2014	-1.700,00
Totale	44.014,09

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 44.014,09= comprensivi dei contributi previdenziali Sindaco, mese di febbraio, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 21031012073165480 del 10/03/2021, con addebito in data 16/03/2021, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 613-614-615-616-618-620-621-631-632-633-634-635-636-637-638-642-643-644-651-652-653-654-655-656-657-658-662-

663-664-665-668-669-670-672-673-676-677-678-679-680-681-684-685-686-687-688-689-690 del 22/02/2021 e n. 837-838 del 10/03/2021.

- Mese di MARZO 2021

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	13.234,38
Totale codice 104E	3.978,00
Totale codice 106E	/
Contrib. Solidarietà Previdenza	1,84
Totale I.R.A.P.	6.188,73
Totale contributi prev.li Sindaco	691,00
INPS	20,00
Contributi CPDEL	21.860,58
Contributi INADEL	1.219,40
Contributi INADEL TFR (998,37+154,14)	1.152,51
Fondo Credito	234,34
ADDIZ. REGIONALE	900,68
ADDIZ. COMUNALE	317,73
Acconto Addiz. Comunale	150,35
BONUS Cred.art.1 DL.66/2014	-1.700,00
Totale	48.249,54

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 48.249,54= relativamente ai contributi previdenziali del mese di marzo risulta prenotato come da protocollo n. 21041318302711976 del 13/04/2021, con addebito in data 16/04/2021, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 880-881-883-884-891-892-894-895-896-897-898-902-903-912-913-914-915-919-920-923-924-926-927-931-932-933-934-938-939-940-941-944-945-946-948-949-951-952-955-956-958-959-960-967-968-969-971-972-973-974 del 22/03/2021, n. 1148 del 30/03/2021 e n. 1373 del 13/04/2021.

• Registri IVA 2021:

- Registro corrispettivi: ultima registrazione n. 74 del 31/03/2021, corrispettivi trasporto scolastico, Euro 1.010,65= (mese di gennaio dalla registrazione n. 1 alla n. 26, febbraio dalla reg.ne dal n. 27 al n. 52 e come sopra indicato marzo dalla n. 53 alla n. 74).
Registri vendite: nessuna registrazione.
- Registro acquisti: ultima registrazione n. 50 del 30/03/2021 relativa alla fattura ACQUE VERONESI S.C.A R.L. n. 050120210000000315 del 25/03/2021, imponibile 1.179,27+iva 10% 117,93=1.297,20 relativa al servizio idrico.
- Registro acquisti asilo nido: ultima registrazione n. 6 del 03/03/2021 relativa alla fattura n. 185 PA del 01/03/2021, ditta AZALEA, imponibile 1.961,45+iva 5% 98,07=2.059,52.

La liquidazione IVA relativa al 1^ trimestre 2021 si chiude con un credito d'imposta pari a euro 227,97= così determinati:

IVA sulle vendite split p.	Euro	0,00
IVA a carico cessionario	Euro	0,00
IVA su corrispettivi	Euro	1.902,61
IVA su vend.esig.differita riscosse	Euro	11.010,21

<u>Totale IVA VENDITE</u>	Euro	12.912,82
IVA sugli acquisti	Euro	11.010,21
IVA indetraibile art. 19	Euro	-2.224,42
Totale detraibile	Euro	8.785,79
<u>Totale IVA ACQUISTI detraibile</u>	Euro	8.785,79
TOTALE A DEBITO	Euro	4.127,03
CREDITO IVA ANNUALE DA DICHIARAZIONE IVA	Euro	-4.355,00
<u>Totale</u>	<u>Euro</u>	<u>- 227,97</u>
Interessi 1%	Euro	0,00
<u>Imposta A CREDITO</u>	<u>Euro</u>	<u>227,97</u>

Il risultato della liquidazione IVA del 1° trim. 2021 risulta a credito di € 227,97, da riportare in detrazione nella prossima liquidazione IVA del 2° trimestre 2021.

Si evidenzia che è stato detratto nella liquidazione del 1° trimestre 2021 il credito IVA annuale risultante dalla DICHIARAZIONE IVA 2021 anno 2020 presentata telematicamente all'Agenzia delle Entrate in data 21/04/2021 dall'intermediario incaricato dall'Ente Studio Garzon Alessandro, protocollo di ricevuta telematico n. 21042110570511158. Per l'anno 2020 è risultato non essere più applicabile il prorata, non avendo più emesso fatture in esenzione art. 10.

- **Split Payment:**

L'importo relativo all'Iva split system di gennaio 2021, di Euro 32.741,58, risulta pagata in data 16/02/2021 come da quietanza prot. telematico n. 21021113513411789 prenotato il giorno 11/02/2021, con emissione mandato n. 565 del 11/02/2021.

L'importo relativo all'Iva split system di febbraio 2021, di Euro 21.357,74, risulta pagata in data 11/03/2021 come da quietanza prot. telematico n. 21030812535939833 prenotato il giorno 08/03/2021, con emissione mandato n. 816 del 05/03/2021.

L'importo relativo all'Iva split system di marzo 2021, di Euro 68.077,68, risulta pagata in data 16/04/2021 come da quietanza prot. telematico n. 21041318213469460 prenotato il 13/04/2021, con emissione mandato n. 1374 del 14/04/2021.

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

