

VERBALE N. 15 DEL 22/07/2021

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

2^ TRIMESTRE 2021

L'anno 2021, il giorno 22 del mese di luglio, alle ore 9,00, 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 | 3.046.498,09 |
| Riscossioni senza reversale da regolarizzare | Euro | 1.225.332,42 |
| Pagamenti con mandato effettuati | Euro | 4.230.473,16 |
| Pagamenti da regolarizzare con mandato | Euro | 456.210,98 |
| Fondo di cassa al 30/06/2021 | Euro | 4.590.146,17 |

Dal giornale della contabilità dell'Ente risulta al 30/06/2021 un saldo di cassa di Euro 4.590.146,17=, coincidente a quello risultante nel rendiconto del tesoriere.

- SERVIZIO ECONOMATO**

Responsabile rag. Adriano Freddo

| | | 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 12/04/21 alla n. 25 del 30/06/2021 | Euro | -734,85 |
| Saldo di cassa alla data del 30/06/2021 | Euro | 3.305,21 |

Alla data del 30/06/2021, ultimo giorno utile lavorativo, risulta un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 79,11= in contanti, e da un saldo contabile della carta prepagata n. 0000012840 presso Credito Valtellinese Spa al 30/06/2021 di Euro 3.226,10= per un totale di Euro 3.305,21.

Prese in esame a campione:

bolletta n. 17 riportante la spesa di Euro 200,00 imputata al capitolo 194: trattasi spese postali allo sportello;
bolletta n. 20 riportante la spesa di Euro 48,45 imputata al capitolo 190/1: trattasi di spese per cancelleria concorso pubblico.

Situazione economato alla data odierna:

| | | 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 12/07/2021 al n. 27 del 16/07/2021 | Euro | -71,10 |
| Saldo di cassa alla data del 22/07/2021 | Euro | 3.234,11 |

Alla data della verifica si è riscontrato un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 258,01 in contanti, e da un saldo contabile della carta prepagata n. 0000012840 presso Credito Valtellinese Spa al 22/07/2021 di Euro 2.972,20= N.B. il saldo è già al netto delle commissioni bancarie di Euro 3,90, ovvero Euro 2,00, per 1 prelievo allo sportello effettuato, più Euro 1,90= quota canone dal 01/07/2021, per un totale di Euro 3.234,11. Si precisa che tutte le spese relative al c/c verranno registrate a fine 3° trimestre, con regolare bolletta.

- RISCUOTITORI SPECIALI**

SERVIZI DEMOGRAFICI

Agente Contabile Dott.ssa Barbara Milani

| Fondo cassa al 31/03/2021 | | | | | 2.816,26 | |
|--|------------|-------------------------------|--------------|--------|-----------------|-----------------|
| Diritti introitati carte d'identità | n.CARTACEE | IMP.UNITARIO | TOTALE | n. CIE | IMP.UNITARIO | TOTALE |
| CIE APRILE 2021 incasso contanti | 1 | 5,16 € | 5,16 | 117 | 22,20 € | 2.597,40 |
| CIE MAGGIO 2021 incasso contanti | 0 | 5,16 € | 0 | 129 | 22,20 € | 2.863,80 |
| CIE GIUGNO 2021 incasso contanti | 3 | 5,16 € | 15,48 | 131 | 22,20 € | 2.908,20 |
| TOTALI DIRITTI RISCOSSI nel trimestre | | | 20,64 | | | 8.369,40 |
| TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE | | | | | 8.390,04 | |
| VERSAMENTI: | | | | | | |
| C.I.E. dal 16/02/2021 al 28/02/2021 | | VERS. 21/04/2021 Sospeso 968 | | Euro | | 932,40 |
| C.I.E. dal 01 al 15 marzo 2021 | | VERS. 21/04/2021 Sospeso 969 | | Euro | | 932,40 |
| C.I.E. dal 16 al 31 marzo 2021 | | VERS. 21/04/2021 Sospeso 970 | | Euro | | 932,40 |
| C.I.E. aprile 2021 | | VERS. 30/06/2021 Sospeso 1653 | | Euro | | 2.597,40 |

| | | | |
|-----------------------------------|-------------------------------|------|-----------------|
| C.I.E. maggio 2021 | VERS. 30/06/2021 Sospeso 1654 | Euro | 2.863,80 |
| Somme versate in tesoreria | | | 8.258,40 |
| FONDO CASSA al 30/06/2021 | | | 2.947,90 |

Negli elenchi CIE aprile 2021 risultano n. 119 CIE: sono comprese n. 2 CIE, pagate però con PagoPa.

Il saldo di fatto di cassa al 30/06/2021, è pari a Euro 2.947,90=.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea : n. AY6144869 del 21/06/2021;
- elettronica n. CA90616JE del 30/06/2021.

Situazione servizi demografici alla data odierna:

| Fondo cassa al 30/06/2021 | | | | | 2.947,90 | |
|--|------------|-------------------------------|--------------|--------|-----------------|-----------------|
| Diritti introitati carte d'identità | n.CARTACEE | IMP.UNITARIO | TOTALE | n. CIE | IMP.UNITARIO | TOTALE |
| Dal 01/07/2021 al 15/07/2021 | 2 | 5,16 € | 10,32 | 77 | 22,20 € | 1.709,40 |
| Dal 16/07/2021 al 21/07/2021 | 1 | 5,16 € | 5,16 | 25 | 22,20 € | 555,00 |
| TOTALI DIRITTI RISCOSSI | | | 15,48 | | | 2.264,40 |
| TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE | | | | | 2.279,88 | |
| VERSAMENTI: | | | | | | |
| C.I.E. giugno 2021 | | VERS. 21/07/2021 Sospeso 1836 | Euro | | | 2.908,20 |
| C.I.E. 01 al 15 luglio | | VERS. 21/07/2021 Sospeso 1837 | Euro | | | 1.709,60 |
| TOTALE VERSATO | | | Euro | | | 4.617,80 |
| FONDO CASSA al 21/07/2021 | | | | | 609,98 | |

Il saldo di fatto di cassa, al 21/07/2021, è pari a Euro 609,98=.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea : n. AY6144872 del 20/07/2021;
- elettronica n. CA96680JK del 21/07/2021.

Si rileva la differenza del versamento di 20 centesimi in più in riferimento al versamento di Euro 1.790,40 delle CIE del mese di luglio.

Si raccomanda, in quanto necessario, effettuare i versamenti relativi alle carte d'identità di cui sopra in via quindicinale, al fine di rispettare le disposizioni in merito.

• 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 30/06/2021 un saldo credito pari ad Euro € 7.847,87=come da estratto conto online stampato in data 21/07/2021;
- c/c postale n. 1031937236 "Servizio riscossione coattiva" che presenta al 30/06/2021 un saldo credito pari ad Euro € 229,89 = come da estratto conto online stampato in data 21/07/2021.

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

- **ADEMPIMENTI FISCALI/CONTRIBUTIVI**

- Mese di **APRILE 2021**

| Totale generale | Importo |
|---------------------------------------|------------------|
| Totale codice 100E | 9.726,90 |
| Totale codice 104E | 6.237,09 |
| Totale codice 104E occas. | 200,00 |
| Totale codice 106E | 7.257,60 |
| Contrib. Solidarietà Previdenza | 1,84 |
| Totale I.R.A.P. | 4.848,95 |
| IRAP su occas. | 85,00 |
| Totale contributi prev.li Sindaco | 691,00 |
| INPS | 20,00 |
| Contributi CPDEL | 17.018,01 |
| Contributi INADEL | 1.224,86 |
| Contributi INADEL TFR (998,37+154,14) | 1.152,51 |
| Fondo Credito | 182,42 |
| Addizion. Regionale | 750,73 |
| Addiz. Comunale | 468,11 |
| BONUS Cred.art.1 DL.66/2014 | -1.700,00 |
| Totale | 48.165,02 |

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 48.165,02= comprensivi dei contributi previdenziali Sindaco, mese di aprile, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 21051211165450912 del 12/05/2021, con addebito in data 17/05/2021, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 1456-1457-1459-1460-1466-1467-1469-1470-1471-1472-1473-1476-1477-1482-1483-1484-1485-1488-1489-1491-1492-1494-1495-1496-1498 del 21/04/2021 e n. 1980-1981-1982-1983 del 12/05/2021.

- Mese di **MAGGIO 2021**

| Totale generale | Importo |
|---------------------------------------|------------------|
| Totale codice 100E | 9.416,23 |
| Contrib. Solidarietà Previdenza | 1,84 |
| Totale codice 104E | 1.955,24 |
| Totale codice 104E occas. | 80,00 |
| Totale codice 106E | / |
| Totale I.R.A.P. dip e amm. | 4.778,39 |
| I.R.A.P. occasionali | 34,00 |
| Totale contributi prev.li Sindaco | 691,00 |
| INPS | 20,00 |
| Contributi CPDEL | 16.855,17 |
| Contributi INADEL | 1.224,86 |
| Contributi INADEL TFR (998,37+154,14) | 1.152,51 |
| Fondo Credito | 180,67 |
| Addizionale Regionale | 743,92 |
| Addizionale Comunale | 468,12 |
| BONUS Cred.art.1 DL.66/2014 | -1.700,00 |
| Totale | 35.901,95 |

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 35.901,95= comprensivi dei contributi previdenziali Sindaco, mese di maggio, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 21060910332323736 del

09/06/2021, con addebito in data 16/06/2021, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 2077-2078-2080-2081-2088-2089-2090-2091-2095-2096-2103-2104-2105-2106-2110-2111-2114-2115-2117-2120-2121-2122-2125-2126-2127 del 19/05/2021 e n. 2238-2239-2240 del 09/06/2021.

Nel mese di maggio inoltre si è provveduto, con ravvedimento operoso, al versamento di una differenza IRAP su compensi occasionali, dovuta ad errore di calcolo. Tale differenza è stata versata con Mod. F24EP, prenotato con protocollo n. 21050712103653064 del 07/05/2021, addebitato il 12/05/2021 e relativo mandato n.1943 del 07/05/2021.

- Mese di GIUGNO 2021

| Totale generale | Importo |
|---------------------------------------|------------------|
| Totale codice 100E | 9.230,05 |
| Totale codice 104E | 2.190,00 |
| Totale codice 104E occas. | 960,00 |
| Totale codice 106E | / |
| Contrib. Solidarietà Previdenza | 1,84 |
| Totale I.R.A.P. | 4.716,23 |
| IRAP occas. | 408,00 |
| Totale contributi prev.li Sindaco | 691,00 |
| INPS | 20,00 |
| Contributi CPDEL | 16.408,75 |
| Contributi INADEL | 1.224,86 |
| Contributi INADEL TFR (998,37+154,14) | 1.152,51 |
| Fondo Credito | 178,66 |
| ADDIZ. REGIONALE | 746,52 |
| ADDIZ. COMUNALE | 468,59 |
| BONUS Cred.art.1 DL.66/2014 | -1.700,00 |
| Totale | 36.697,01 |

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 36.697,01= relativamente ai contributi previdenziali del mese di marzo risulta prenotato come da protocollo n. 210708110430241161 del 08/07/2021, con addebito in data 16/07/2021, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 2297-2298-2299-2301-2302-2309-2310-2311-2312-2316-2317-2324-2325-2326-2327-2331-2332-2335-2337-2338-2341-2342-2343-2344-2345-2346-2347-2350-2351-2352 del 17/06/2021, n. 2483-2484-2485-2486-2487 del 08/07/2021.

• Registri IVA 2021:

- Registro corrispettivi: ultima registrazione n. 148 del 30/06/2021, corrispettivi trasporto scolastico, Euro 756,00= (mese di aprile dalla registrazione n. 75 alla n. 96, maggio dalla reg.ne dal n. 97 al n. 118 e come sopra indicato giugno dalla n. 119 alla n. 148).
- Registri vendite: ultima registrazione n. 2 del 30/06/2021, relativa alla fattura n. 2 del 30/06/2021 Farmacia Barioni Carlo, imponibile 11.199,96 +iva 2.463,99=13.663,95.
- Registro acquisti: ultima registrazione n. 123 del 29/06/2021 relativa alla fattura ENEL ENERGIA SPA n. 004140454042 del 11/06/2021, imponibile 92,93+iva 10% 20,44=113,37 relativa al servizio elettrico.
- Registro acquisti asilo nido: ultima registrazione n. 16 del 29/06/2021 relativa alla fattura n. 529 PA del 28/06/2021, ditta AZALEA, imponibile 20.706,48+iva 5% 1.035,32=21.741,80.

La liquidazione IVA relativa al 2^a trimestre 2021 si chiude con un debito d'imposta pari a euro 8.137,40= così determinati:

| | | |
|------------------------------|------|----------|
| IVA sulle vendite split p. | Euro | 0,00 |
| IVA ad esigibilità immediata | Euro | 2.469,40 |

| | | |
|--|--------------------|------------------------|
| IVA a carico cessionario | Euro | 0,00 |
| IVA su corrispettivi | Euro | 1.125,76 |
| IVA su vend.esig.differita riscosse | Euro | 24.504,50 |
| <u>Totale IVA VENDITE</u> | Euro | 28.099,66 |
| IVA sugli acquisti | Euro | 24.504,50 |
| IVA indetraibile art. 19 | Euro | -4.689,64 |
| Totale detraibile | Euro | 19.814,86 |
| <u>Totale IVA ACQUISTI detraibile</u> | Euro | 19.814,86 |
| TOTALE A DEBITO | Euro | 8.284,80 |
| CREDITO IVA PRECEDENTE TRIM. | Euro | -227,97 |
| <u>Totale</u> | <u>Euro</u> | <u>8.056,83</u> |
| Interessi 1% | Euro | 80,57 |
| <u>Imposta A DEBITO</u> | <u>Euro</u> | <u>8.137,40</u> |

Il risultato della liquidazione IVA del 2° trim. 2021 risulta a credito di € 8.137,40, da versare entro il 20/08/2021.

- **Split Payment:**

L'importo relativo all'Iva split system di aprile 2021, di Euro 51.994,66, risulta pagata in data 17/05/2021 come da quietanza prot. telematico n. 21051211102258484 prenotato il giorno 12/05/2021, con emissione mandato n. 1984 del 12/05/2021.

L'importo relativo all'Iva split system di maggio 2021, di Euro 31.958,51, risulta pagata in data 16/06/2021 come da quietanza prot. telematico n. 21060911071625740 prenotato il giorno 09/06/2021, con emissione mandato n. 2241 del 09/06/2021.

L'importo relativo all'Iva split system di giugno 2021, di Euro 10.798,73, risulta pagata in data 16/07/2021 come da quietanza prot. telematico n. 21070911584741168 prenotato il 09/07/2021, con emissione mandato n. 2488 del 09/07/2021.

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

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Caterina Contro

