



# Città di Oppeano

Provincia di Verona

\*\*\*\*\*

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. 12 DEL 26/07/2019

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

2^ TRIMESTRE 2019

L'anno 2019, il giorno 26 del mese di luglio, alle ore 9,30, 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.

Si ritiene opportuno segnalare che in questo Ente in data 26 maggio 2019 si sono tenute le consultazioni elettorali comunali. L'esito ha confermato il Sindaco già precedentemente in carica e pertanto non si è resa necessaria la verifica straordinaria di cassa come previsto dall'art. 224 Dlgs. 18 agosto 2000, n 267.

### ATTESTA QUANTO SEGUE:

#### 1) TESORERIA COMUNALE

Il saldo di cassa della tesoreria comunale alla data del 30/06/2019, risultante dal giornale di cassa, è di Euro 3.869.129,63=:

Descrizione		Importo
Saldo di cassa all' 01/01/2019	Euro	3.082.192,12
Riscossioni con reversale	Euro	2.802.905,66
Riscossioni senza reversale da regolarizzare	Euro	1.376.695,23
Pagamenti con mandato effettuati	Euro	3.385.763,88
Pagamenti da regolarizzare con mandato	Euro	6.899,50
Fondo di cassa al 30/06/2019	Euro	3.869.129,63

Dal giornale della contabilità dell'Ente risulta al 30/06/2019 un saldo di cassa di Euro 3.869.129,63=, coincidente a quello risultante nel rendiconto del tesoriere.

*Bettio*

- SERVIZIO ECONOMATO**

Responsabile rag. Adriano Freddo

		Importo
Fondo cassa al 31/03/2019	Euro	3.380,07
Buoni emessi dal n. 23 del 01/04/2019 al n. 46 del 28/06/2019	Euro	-1.687,25
Saldo di cassa alla data del 28/06/2019	Euro	1.692,82

Prese in esame a campione:

bolletta n. 26 riportante la spesa di euro 65,00 imputata al capitolo 470/1: trattasi di giuda elezioni Sindaco;

bolletta n. 36 riportante la spesa di euro 164,25 imputata al capitolo 280/1: trattasi di bollo auto relativo all'auto targata EJ975PY dell' Ufficio Tecnico;

bolletta n. 42 riportante la spesa di euro 18,50 imputata al capitolo 60/1: trattasi di rimborso spese viaggio per accesso corso di formazione per aggiornamento conto annuale, tenutosi a Venezia

Alla data del 28/06/2019, ultimo giorno utile lavorativo, risulta un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 130,22= in contanti, e da un saldo contabile della carta prepagata n. 0000012840 presso Credito Valtellinese Spa al 28/06/2019 di Euro 1.562,60= per un totale di Euro 1.692,82.

**Situazione economato alla data odierna:**

		Importo
Fondo cassa al 28/06/2019	Euro	1.692,82
Buoni emessi dal n. 47 del 08/07/2019 al n. 50 del 25/07/2019	Euro	-103,00
Saldo di cassa alla data del 25/07/2019	Euro	1.589,82

Alla data della verifica si è riscontrato un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 27,22 in contanti, e da un saldo contabile della carta prepagata n. 0000012840 presso Credito Valtellinese Spa al 25/07/2019 di Euro 1.560,70= N.B. il saldo è già al netto delle commissioni bancarie di € 1,90 (€ 1,90 quota canone mese di luglio, che verrà registrata a fine 3° trimestre), per un totale di Euro 1.589,82 (1.591,72 € - 1,90 € di spese).

Prese in esame a campione:

bolletta n. 47 riportante la spesa di euro 60,00 imputata al capitolo 25/1: trattasi di acquisto targa commemorativa;

bolletta n. 49 riportante la spesa di euro 39,00 imputata al capitolo 20/1: trattasi di materiale di cancelleria per Giunta Comunale;

*Bev*

• RISCOUOTITORI SPECIALI

SERVIZI DEMOGRAFICI

Agente Contabile Dott.ssa Barbara Milani

Fondo cassa al 31/03/2019					4.718,74	
Diritti introitati carte d'identità	n.CARTACEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
(dal 01/04/2019 al 30/04/2019)	2	5,16 €	10,32	117	22,20 €	2.597,40
(dal 01/05/2019 al 31/05/2019)	6	5,16 €	30,96	118	22,20 €	2.619,60
(dal 01/06/2019 al 30/06/2019)	9	5,16 €	46,44	111	22,20 €	2.464,20
<b>TOTALI DIRITTI RISCOSSI</b>			<b>87,72</b>			<b>7.681,20</b>
<b>TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE</b>					<b>7.768,92</b>	
<b>VERSAMENTI:</b>						
C.I.E. gennaio 2019 (n. 19 Cie)		VERS. 22/05/19 bolletta. N. 1875 sospeso n. 1221		Euro		421,80
C.I.E. febbraio 2019		VERS. 22/05/19 bolletta N. 1876 sospeso n. 1222		Euro		2.242,20
C.I.E. marzo 2019		VERS. 22/05/19 bolletta N. 1877 sospeso n. 1223		Euro		2.020,20
C.I. E. aprile 2019		VERS. 22/05/19 bolletta N. 1878 sospese n. 1224		Euro		2.597,40
C.I.E. 01-15 maggio 2019		VERS. 22/05/19 bolletta N. 1879 sospeso 1225		Euro		1.287,60
C.I.E 16-20 maggio 2019 (n. 23)		VERS. 22/05/19 bolletta N. 1880 sospeso 1226		Euro		510,60
C.I.E 21/05/19-31/05/19 (37)		VERS. 06/06/19 bolletta N. 2186 sospeso 1409		Euro		821,40
CARTACEE FEBB+MARZO 2019 N. 4		VERS. 10/06/19 bolletta N. 2226 sospeso 1438		Euro		20,64
CARTACEE APR+MAGGIO 2019 N. 8		VERS. 10/06/19 bolletta N. 2225 sospeso 1437		Euro		41,28
C.I.E. 01/06/2019 - 04/06/2019 N. 18		VERS. 10/06/19 bolletta N. 2224 sospeso 1436		Euro		399,60
C.I.E. 05/06/2019 - 10/06/2019 N. 22		VERS. 25/06/19 bolletta N. 2393 sospeso 1551		Euro		488,40
C.I.E. 11/06/2019 - 15/06/2019 N. 25		VERS. 27/06/19 bolletta N. 2427 sospeso 1585		Euro		555,00
<b>Somme versate in tesoreria</b>					<b>11.406,12</b>	
<b>FONDO CASSA al 30/06/2019</b>					<b>1.081,54</b>	

Il saldo di fatto di cassa al 30/06/2019, è pari a Euro 1.081,54=.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea corrisponde a n. AY6144821 del 26/06/2019;
- elettronica n. CA53338EL del 29/06/2019.

Situazione servizi demografici alla data odierna:

Fondo cassa al 30/06/2019					1.081,54	
Diritti introitati carte d'identità	n.CARTACEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
C.I.E. 01/07/19 al 15/07/19	5	5,16€	25,80	117	22,20 €	1.198,80
C.I.E. 16/07/19 al 25/07/19	0	5,16 €	0	39	22,20 €	865,80
<b>TOTALI DIRITTI RISCOSSI</b>			<b>25,80</b>			<b>2.064,60</b>
<b>TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE</b>					<b>2.090,40</b>	

*Bar*

<b>VERSAMENTI:</b>			
CARTACEE 01/06/19-30/06/19 n. 9	VERS. 03/07/19 bolletta. N. 2524 sospeso n. 1671	Euro	46,44
C.I.E. 16/06/19 - 22/06 /19 n. 21	VERS. 03/07/19 bolletta N. 2525 sospeso n. 1672	Euro	466,20
C.I.E. 23/06/19 - 30/06 /19 n. 25	VERS. 11/07/19 bolletta N. 2630 sospeso n. 1734	Euro	555,00
C.I. E. 01/07 - 11/07 N. 43	VERS. 24/07/19 bolletta N 1878 sospese n. 1831	Euro	954,60
C.I.E. 12/07 - 22/07/19 N..31	VERS. 24/07/19 bolletta N. 1879 sospeso 1832	Euro	688,20
<b>Somme versate in tesoreria</b>			<b>2.710,44</b>
<b>FONDO CASSA al 25/07/2019</b>			<b>461,50</b>

Il saldo di fatto di cassa, al 25/07/2019, è pari a Euro 461,50 =.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea corrisponde a n. AY6144826 del 15/07/2019;
- elettronica n. CA93573R del 25/07/2019.

• **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 29/06/2019 un saldo credito pari ad Euro € 19.671,05=come da estratto conto stampato on line in data 24/07/2019.  
Si precisa che in data 25/07/2019 è stato girocontato l'importo di euro 19.671,05, dal conto bancoposta al conto tesoreria del Credito Valtellinese;
- c/c postale n. 1031937236 "Servizio riscossione coattiva" che presenta al 12/06/2019 un saldo credito pari ad Euro € 8.806,42 = come da estratto conto stampato on line in data 25/07/2019;

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

**VIGILI URBANI**

Si prosegue con la metodologia già enunciata sul precedente verbale.

• **ADEMPIMENTI FISCALI/CONTRIBUTIVI**

- Mese di **APRILE 2019**

<b>Totale generale</b>	<b>Importo</b>
Totale codice 100E	10.798,94
Totale codice 104E	2.837,00
Totale codice 104E occ.	62,50
Totale codice 106E	7.459,20
I.R.A.P. occas.	26,57
Totale I.R.A.P.	5.140,21
Totale contributi prev.li Sindaco	691,00
INPS	31,00
INAIL	4.319,47

*Betta*

Contributi CPDEL	18.853,84
Contributi INADEL	1.394,69
Contributi INADEL TFR	1.250,00
Fondo Credito	202,01
Addizion. Regionale Amm	77,00
Addiz. Comunale Amm.	33,13
Addiz. Comunale rateizz.	296,04
Acconto addiz. Comunale	151,28
Addiz. Regionale rateizz.	715,34
BONUS	-1.280,00
<b>Totale</b>	<b>53.059,22</b>

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 53.059,22= comprensivi dei contributi previdenziali Sindaco, mese di aprile, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 19051011592265774 del 10/05/2019, con addebito in data 16/05/2019, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 946-947-949-950-956-957-958-959-963-964-970-971-972-973-977-978-981-982-985-986-987-988 del 17/04/2019 e dal n. 1082-1083-1084-1085-1086-1087-1088-1089-1090-1091-1092-1093-1094-1095-1096 del 10/05/2019.

In tale mese risulta essere stata inserita e pagata anche la quita INAIL come da conteggi elaborati nei stipendi di Aprile 2019.

- Mese di **MAGGIO 2019**

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	20.855,50
Totale codice 104E	2.844,00
Totale codice 106E	
Totale I.R.A.P. dip e amm.	7.697,40
I.R.A.P. occasionali	
INPS Sindaco	611,00
INPS	40,00
Contributi CPDEL	28.718,01
Contributi INADEL	1.394,69
Contributi INADEL TFR	1.276,11
Fondo Credito	307,12
Addizionale Regionale Amm.	216,81
Addizionale Comunale Amm.	36,77
Acconto Addizionale Comunale	151,28
Addizionale Comunale rateizz.	296,04
Addizionale Regionale rateizz.	862,79
Conguaglio Irpef	-10,71
BONUS	-269,12
<b>Totale</b>	<b>65.027,69</b>

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 65.027,69= comprensivi dei contributi previdenziali Sindaco, mese di maggio, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 19060711214962267 del 07/06/2019, con addebito in data 17/06/2019, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 1160-1161-1163-1164-1170-1171-1175-1176-1177-1178-1179-1180-1184-1185-1191-1192-1193-1194-1198-1199-1202-1203-1206-1207-1208-1209 del 20/05/19 e n. 1391 del 07/06/2019.

*Bert*

- Mese di GIUGNO 2019

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	21.050,71
Totale codice 104E	2.850,00
Totale codice 106E	
Totale addizionali	
Totale I.R.A.P.	7.646,82
I.R.A.P occasionali	
Totale contributi prev.li Sindaco	691,00
INPS	13,00
Contributi CPDEL	28.462,37
Contributi INADEL	1.394,69
Contributi INADEL TFR	1.159,41
Fondo Credito	304,22
ACCONTO Addiz. comunale	151,28
Addiz. Regionale Irpef	114,25
Addiz. Comunale Irpef	40,30
Addiz. Region. e rateizzaz. E cong.	690,76
Addiz. Comunale e rateizz. E cong..	296,04
BONUS	-311,21
<b>Totale</b>	<b>64.553,64</b>

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 64.553,64= relativamente ai contributi previdenziali del mese di giugno 2019 risulta prenotato come da protocollo n. 19071011431621264 del 10/07/2019, con addebito in data 16/07/2019, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 1480-1481-1483-1484-1491-1492-1493-1494-1499-1500-1501-1502-1503-1504-1509-1510-1511-1512-1529-1530-1531-1532-1533-1534-1535-1536-1537-1538-1543-1544-1545-1546-1549-1550-1553-1554-1555-1556-1557 del 20/06/2019 e n. 1620 del 09/07/2019.

• **Registri IVA 2019:**

- Registro corrispettivi: ultima registrazione n. 157 del 29/06/19, corrispettivi trasporto scolastico, Euro 486,00= (mese di aprile dalla registrazione n. 82 alla n. 104, maggio dalla reg.ne dal n. 105 al n. 130 e come sopra indicato giugno dalla n. 131 alla n. 157).  
Registri vendite: ultima registrazione n. 20 del 21/06/19 Atomei Elena , fattura n 20/1/1 del 21/06/19, imponibile 40,98 euro iva 22% per 9,02, totale euro = 50,00 euro.
- Registro acquisti: ultima registrazione n. 89 del 26/06/19 relativa alla ENEL ENERGIA n. 003041321741 del 18/06/19, imponibile 52,88+iva 22% 11,63=64,51 relativa all'utenza per cimitero;
- Registro acquisti asilo nido: ultima registrazione n. 8 del 05/06/19 relativa alla fattura n. 472/PA del 04/06/19 , ditta AZALEA, imponibile 19.310,42+iva 5% 965,52=20.275,94.

La liquidazione IVA relativa al 2<sup>^</sup> trimestre 2019 si chiude con un debito d'imposta pari a complessivi euro 12.291,00= così determinati:

IVA sulle vendite	Euro	50,51
IVA su corrispettivi	<u>Euro</u>	1.288,48
IVA su vend.esig.differita		10.366,99
riscosse		
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>Euro</u></b>	<b><u>11.705,98</u></b>

IVA sugli acquisti	Euro	10.366,99
IVA indetraibile art. 19	Euro	3.654,74
IVA detraibile 81% prorata	Euro	5.436,92
Totale a debito	Euro	6.269,06
ACCONTO IVA versato	Euro	0
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>Euro</u></b>	<b><u>6.269,06</u></b>
Interessi 1%	Euro	62,69
<b><u>SOMMA</u></b>	<b><u>Euro</u></b>	<b><u>6.331,75</u></b>
<b><u>Totale a DEBITO</u></b>	<b><u>Euro</u></b>	<b><u>6.331,75</u></b>

Il risultato della liquidazione IVA del 2° trim. 2019 risultava a debito di € 6.331,75=. Il pagamento verrà effettuato entro la scadenza del 20/08/2019 mediante delega F24EP.

Verrà richiesto alla Banca d'Italia spiegazioni in merito alla data stampigliata nella quietanza in quanto si ritiene che la prenotazione del 16/05 sia tempestiva.

• **Split Payment:**

L'importo relativo all'Iva split system di aprile 2019, di Euro 28.672,54, risulta pagata in data 16/05/2019 come da quietanza prot. telematico n. 19051311574115664 prenotato il giorno 13/05/2019, con emissione mandato n. 1125 del 13/05/2019.

L'importo relativo all'Iva split system di maggio 2019, di Euro 26.598,05, risulta pagata in data 17/06/2019 come da quietanza prot. telematico n. 19060713181327546 prenotato il giorno 07/06/2019, con emissione mandato n. 1392 del 07/06/2019.

L'importo relativo all'Iva split system di giugno 2019, di Euro 33.616,07, risulta pagata in data 16/07/2019 come da quietanza prot. telematico n. 19071111274834418 prenotato il 11/07/2019, con emissione mandato n. 1624 del 11/07/2019 agganciato al pagamento effettuato regolarmente alla scadenza del 16/07/2019.

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 12:10 la seduta è tolta, previa stesura del presente verbale.

Il Revisore dei Conti  
Dott.ssa Rosanna Bettio

