



Città di Oppeano

Provincia di Verona

oooooooooooo

UFFICIO RAGIONERIA

TEL. 045 7139212 - FAX 045 6970586

Mail: ragioneria@comune.oppeano.vr.it

C.F. 80030260238

P.IVA 01536590233

VERBALE N. 3 DEL 17/02/2020

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

4[^] TRIMESTRE 2019

L'anno 2020, il giorno 17 del mese di Febbraio, 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.

ATTESTA QUANTO SEGUE:

1) TESORERIA COMUNALE

Il saldo di cassa della tesoreria comunale alla data del 31/12/2019, risultante dal giornale di cassa, è di Euro 3.419.035,24=:

Descrizione		Importo
Saldo di cassa all' 01/01/2019	Euro	3.082.192,12
Riscossioni con reversale	Euro	6.589.462,03
Riscossioni senza reversale da regolarizzare	Euro	2.323.509,85
Pagamenti con mandato effettuati	Euro	8.054.552,74
Pagamenti da regolarizzare con mandato	Euro	521.576,02
Fondo di cassa al 31/12/2019	Euro	3.419.035,24

Dal giornale della contabilità dell'Ente risulta al 31/12/2019 un saldo di cassa di Euro 3.419.035,24=, coincidente a quello risultante nel rendiconto del tesoriere.

- **SERVIZIO ECONOMATO**

Responsabile rag. Adriano Freddo

		Importo
Fondo cassa al 30/09/2019	Euro	788,38
2 ° anticipazione di Economato determinaz. N. 804 del 14/10/2019		2.000,00
Buoni emessi dal n. 60 del 10/10/2019 al n. 77 del 31/12/2019	Euro	-913,50
Saldo di cassa alla data del 31/12/2019	Euro	1.874,88

Prese in esame a campione:

bolletta n. 65 riportante la spesa di euro 103,50 imputata al capitolo 190/4: trattasi acquisto libro per aggiornamento "Manuale del ragioniere comunale";

bolletta n. 69 riportante la spesa di euro 17,70 imputata al capitolo 60/1: trattasi di rimborso spese parcheggio corsi di aggiornamento ufficio tributi.

Alla data del 31/12/2019, ultimo giorno utile lavorativo, risulta un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 83,18= in contanti, e da un saldo contabile della carta prepagata n. 0000012840 presso Credito Valtellinese Spa al 31/12/2019 di Euro 1.791,70= per un totale di Euro 1.874,88, di cui euro 2,00 (Bolletta economato n. 77 del 31/12/2019) sono stati poi addebitati come spese per il giroconto nel conto corrente di Tesoreria bancaria per il versamento dell'intero saldo.

Successivamente alle operazioni di cui sopra, alla data del 31/12/2019 il saldo cassa del servizio economato risulta pari a zero.

Situazione economato alla data odierna:

		Importo
Fondo cassa al 01/01/2020	Euro	0,00
1° ANTICIPAZIONE FONDO ECONOMALE	Euro	5.000,00
Buoni emessi dal n. 01 del 29/01/2020 al n. 06 del 12/02/2020	Euro	-1.816,72
Saldo di cassa alla data del 17/02/2020	Euro	3.183,28

Alla data della verifica si è riscontrato un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 183,28 in contanti, e da un saldo contabile della carta prepagata n. 0000012840 presso Credito Valtellinese Spa al 31/01/2019 di Euro 2.979,20= N.B. il saldo è già al netto delle commissioni bancarie di Euro 20,80 (Euro 12,00, per 8 prelievi effettuati, spese Euro 1,50 a prelievo, -MAX DISPONIB. 250,00 euro a prelievo- più € 1,90x2=3,80 quota canone, dal 01/01/2020, + 5,00 euro di spese per spese c/c, che verranno tutte registrate a fine 1° trimestre), per un totale di Euro 3.183,28.

Prese in esame a campione:

bolletta n. 1 riportante la spesa di euro 972,00 imputata al capitolo 410/2: trattasi di spesa per pratica antincendio scuola media e asilo nido;

bolletta n. 6 riportante la spesa di euro 64,00 imputata al capitolo 190/3 : trattasi di acquisto libro "Legge di bilancio".

L'Ente ha provveduto ad aggiornare il regolamento Economale vigente nella recente seduta del Consiglio Comunale n. 8 del 12/02/2020, che viene allegato al presente verbale.

• RISCOUOTITORI SPECIALI

SERVIZI DEMOGRAFICI

Agente Contabile Dott.ssa Barbara Milani

Fondo cassa al 30/09/2019					692,26	
Diritti introitati carte d'identità	n.CARTACEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
(dal 01/10/2019 al 31/10/2019)	3	5,16 €	15,48	90	22,20 €	1.998,00
(dal 01/11/2019 al 30/11/2019)	1	5,16 €	5,16	91	22,20 €	2.020,20
(dal 01/12/2019 al 31/12/2019)	1	5,16 €	5,16	92	22,20 €	2.042,40
TOTALI DIRITTI RISCOSSI			25,80			6.060,60
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE					6.086,40	
VERSAMENTI:						
C.I.E. 24/09/2018-30/09/2019 n.28		VERS. 21/10/19 Sospeso 2573		Euro		621,60
Cartacee. 01/08/19-30/09/19 n.11		VERS. 21/10/19 Sospeso 2574		Euro		56,76
C.I.E. 01/10/19 - 13/10/19 n. 39		VERS. 21/10/19 Sospeso 2575		Euro		865,80
C.I.E. 14/10/19 - 23/10/19 n. 27		VERS. 25/10/19 Sospeso 2623		Euro		599,40
C.I.E. 23/10/19 - 31/10/19 n. 24		VERS. 06/11/19 Sospeso 2724		Euro		532,80
C.I.E. 01/11/19 - 12/11/19 n. 30		VERS. 25/11/19 Sospeso 2872		Euro		666,00
C.I.E. 13/11/19 - 23/11/19 n. 35		VERS. 24/12/19 Sospeso 3171		Euro		777,00
C.I.E. 24/11/19 - 30/11/19 n. 26		VERS. 24/12/19 Sospeso 3172		Euro		577,20
C.I.E. 01/12/19 - 07/12/19 n. 23		VERS. 24/12/19 Sospeso 3173		Euro		510,60
C.I.E. 08/12/19 - 18/12/19 n. 29		VERS. 27/12/19 Sospeso 3186		Euro		643,80
C.I.E. 19/12/19 - 31/12/19 n. 40		VERS. 31/12/19 Sospeso 3223		Euro		888,00
Cartacee 01/10 - 31/12/19 n. 5		VERS. 31/12/19 Sospeso 3224		Euro		25,80
Somme versate in tesoreria					6.764,76	
FONDO CASSA al 31/12/2019					13,90	

Il saldo di fatto di cassa al 31/12/2019, è pari a Euro 13,90=.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea corrisponde a n. AY6144846 del 04/12/19;
- elettronica n. CA55605FT del 31/12/19.

Situazione servizi demografici alla data odierna:

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 €		103	22,20 €	2.286,60
Dal 01/02/2020 al 16/02/2020	0	5,16 €		45	22,20 €	999,00
TOTALI DIRITTI RISCOSSI			20,64			3.285,60
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE					3.285,60	
VERSAMENTI:						
C.I.E. 01/01/2020 - 10/01/2020 n. 38		VERS. 29/01/2020 bolletta N. 333 sospeso n. 212		Euro		843,60
C.I.E. 11/01/2020 - 16/01/2020 n. 18		VERS. 29/01/2020 bolletta N. 334 sospeso n. 213		Euro		399,60
C.I.E. 17/01/2020 - 21/01/2020 n. 21		VERS. 12/02/2020 bolletta N. 542 sospeso n. 325		Euro		466,20
C.I. E. 22/01/2020 - 31/01/2020 n. 26		VERS. 14/02/2020 bolletta N. 579 sospese n. 362		Euro		577,20
Somme versate in tesoreria					2.286,60	
FONDO CASSA al 16/02/2020					1.012,90	

Bar

Il saldo di fatto di cassa, al 16/02/2020, è pari a Euro 1.012,90 =.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea : nessuna;
- elettronica n. CA15633GC del 15/02/2020.

• **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 31/12/2019 un saldo credito pari ad Euro € 41.457,03=come da estratto conto online stampato in data 14/02/2020;
- c/c postale n. 1031937236 "Servizio riscossione coattiva" che presenta al 31/12/2019 un saldo credito pari ad Euro € 15.098,94 = come da estratto conto online stampato in data 14/02/2020.

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

• **ADEMPIMENTI FISCALI/CONTRIBUTIVI**

- Mese di **OTTOBRE 2019**

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	9.655,05
Totale codice 104E	4.326,36
Totale codice 106E	
Totale I.R.A.P.	4.768,35
Totale contributi prev.li Sindaco	691,00
INPS	13,00
Contributi CPDEL	17.203,99
Contributi INADEL	1.398,55
Contributi INADEL TFR	961,49
Fondo Credito	184,41
Addizion. Regionale Amm.	85,08
Addiz. Comunale Amm.	47,37
Addiz. Comunale rateizz.	261,51
Acconto addiz. Comunale	136,13
Addiz. Regionale rateizz.	627,25
Acconto addiz. Comunale Caf	
Saldo IRPEF Caf	
RIMBORSO ADD. REGIONALE	
RIMBORSO ADD. COMUNALE	
RIMBORSO ADD. COMUNALE	
BONUS	-1.200,00
Totale	39.159,54

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 39.159,54= comprensivi dei contributi previdenziali Sindaco, mese di ottobre, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 19111110495068263 del 11/11/2019, con addebito in data 18/11/2019, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 2449-2450-2451-2453-2454-2461-2462-2463-2464-2468-2469-2475-2476-2477-2478-2482-2483-2486-2487-2490-2491-2492-2493 del 17/10/2019 e n. 2668 del 11/11/2019.

- Mese di NOVEMBRE 2019

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	9.624,85
Totale codice 104E	5.418,85
Totale codice 106E	
Totale I.R.A.P. dip e amm.	4.695,78
I.R.A.P. occasionali	
Totale contributi prev.li Sindaco	691,00
INPS	
Contributi CPDEL	16.719,80
Contributi INADEL	1.398,55
Contributi INADEL TFR	961,49
Fondo Credito	179,22
Addizionale Regionale Amm.	85,10
Addizionale Comunale Amm.	47,37
Addizionale Regionale Occasionali	
Addizionale Comunale rateizz.	261,36
Addizionale Regionale rateizz.	627,28
Acconto Addizionale Comunale	136,20
Acconto Addizionale Comunale Caf	
SALDO IRPEF CAF	
Acconto 1 e 2 cedolare secca CAF	1.099,00
Acconto 1 e 2 rata Irpef	692,00
Conguaglio Irpef	
BONUS	-1.200,00
Totale	41.437,85

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 41.437,85= comprensivi dei contributi previdenziali Sindaco, mese di novembre, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 19120910380653180 del 09/12/2019, con addebito in data 16/12/2019, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 2736-2737-2744-2745-2746-2747-2751-2752-2758-2759-2760-2761-2765-2766-2769-2770-2773-2774-2775-2776-2777 del 20/11/2019 e n. 2966 del 09/12/2019.

- Mese di DICEMBRE 2019

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	21.292,91
Totale codice 104E	
Totale codice 106E	
Totale addizionali	
Totale I.R.A.P.	8.176,41
I.R.A.P occasionali	
Totale contributi prev.li Sindaco	691,00
INPS	35,00
Contributi CPDEL	33.209,26
Contributi INADEL	2.787,74
Contributi INADEL TFR	2.024,95
Fondo Credito	357,43
Restituzione cong. Bonus	
ACCONTO ADDIZ. COMUNALE CAF	
ADDIZ. REGIONALE IRPEF	87,52
ADDIZ. COMUNALE IRPEF	48,75

ADDIZ. REGION. E RATEIZZAZ.	
AZZIZ. COMUNALE E RATEIZZAZ.	
RIMBORSO ADDIZ. COMUNALE	
CONGUAGLIO IRPEF	
BONUS	-3.532,80
Totale	65.178,17

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 65.178,17= relativamente ai contributi previdenziali del mese di dicembre 2019 risulta prenotato come da protocollo n. 19121715234444199 del 17/12/2019, con addebito in data 20/12/2019, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 3037-3038-3046-3047-3048-3049-3050-3051-3055-3056-3064-3065-3066-3067-3068-3072-3073-3076-3077-3078-3081-3082-3083-3084 del 16/12/2019.

Si precisa, inoltre, che in questo mese, l'importo relativo al totale IRAP risulta decurtato di un importo di euro 621,00 quale credito derivante da dichiarazione IRAP 2019.

Inoltre, relativamente al mese di dicembre 2019 sono state versate le ritenute acconto di lavoratori autonomi (cod.104E per Euro 3.806,40), ritenute altri enti (codice 106E per Euro 4.992,00) e 13^mensilità INPS Sindaco (per Euro 691,00), mediante F24EP per totale Euro 9.489,40 prenotato come da protocollo n. 20011013161821642 del 10/01/2020, con addebito in data 16/01/2020, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n.2-3-1 del 13/01/2020.

• **Registri IVA 2019:**

- Registro corrispettivi: ultima registrazione n. 332 del 30/12/19, corrispettivi mensa scolastica, Euro 1.118,00= (mese di ottobre dalla registrazione n. 247 alla n. 283, novembre dalla reg.ne dal n. 284 al n. 310 e come sopra indicato dicembre dalla n. 311 alla n. 332).

Registri vendite: ultima registrazione n. 31 del 05/11/19 Cervoni Federico , fattura n. 31 del 05/11/19, imponibile 40,98 euro iva 22% per 9,02, totale euro = 50,00 euro.

- Registro acquisti: ultima registrazione n. 185 del 20/12/19 relativa alla fattura Mangherini Srl n. 543/PA del 30/11/19, imponibile 21.760,34+iva 10% 2.176,03=23.936,37 relativa al servizio trasporto scolastico.
- Registro acquisti asilo nido: ultima registrazione n. 14 del 28/11/19 relativa alla fattura n. 973 PA del 27/11/19, ditta AZALEA, imponibile 19.310,42+iva 5% 965,52=20.275,94.

La liquidazione IVA relativa al 4^ trimestre 2019 si chiude con un credito d'imposta pari a euro 4.604,95= così determinati:

IVA sulle vendite	Euro	9,02
IVA su corrispettivi	<u>Euro</u>	2.032,12
IVA su vend.esig.differita riscosse		12.178,84
<u>Totale</u>	<u>Euro</u>	<u>14.219,84</u>
IVA sugli acquisti	Euro	12.178,70
IVA indetraibile art. 19	Euro	2.896,56
IVA detraibile	Euro	7.518,53
Totale a debito	Euro	6.701,31
ACCONTO IVA versato	Euro	11.306,26
<u>Totale</u>	<u>Euro</u>	<u>4.604,95</u>
Interessi 1%	Euro	
<u>Imposta A CREDITO</u>	<u>Euro</u>	<u>4.604,95</u>

Il risultato della liquidazione IVA del 4° trim. 2019 risulta a credito di € 4.604,95.

In data 27/12/2019 si è provveduto al pagamento di Acconto IVA 2019 per Euro 11.306,26 come da quietanza prot. telematico 19121912133561675, prenotato in data 19/12/2019, ed emissione mandato n. 3155 del 19/12/2019.

- **Split Payment:**

L'importo relativo all'Iva split system di ottobre 2019, di Euro 36.183,64, risulta pagata in data 18/11/2019 come da quietanza prot. telematico n. 19111112081031317 prenotato il giorno 11/11/2019, con emissione mandato n. 2669 del 11/11/2019.

L'importo relativo all'Iva split system di novembre 2019, di Euro 52.038,18, risulta pagata in data 16/12/2019 come da quietanza prot. telematico n. 19120910481715413 prenotato il giorno 09/12/2019, con emissione mandato n. 2967 del 09/12/2019.

L'importo relativo all'Iva split system di dicembre 2019, di Euro 16.006,95, risulta pagata in data 16/01/2020 come da quietanza prot. telematico n. 20011013252312434 prenotato il 10/01/2020, con emissione mandato n. 4 del 13/01/2020 agganciato al pagamento effettuato regolarmente alla scadenza del 16/01/2020.

- **Aggiornamento 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 contenzioso pendente**

Dal contributo verbale con la Sig.ra Marika Beggiate 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 13.30 la seduta è tolta, previa stesura del presente verbale.

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Rosanna Bettio