

VERBALE N. 2 DEL 15/02/2021

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

4[^] TRIMESTRE 2020

L'anno 2021, il giorno 15 del mese di Febbraio, alle ore 9,30, 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 31/12/2020, risultante dal giornale di cassa, è di Euro 5.004.999,80=:

Descrizione		Importo
Saldo di cassa all' 01/01/2020	Euro	3.419.035,24
Riscossioni con reversale	Euro	8.022.583,89
Riscossioni senza reversale da regolarizzare	Euro	1.667.838,22
Pagamenti con mandato effettuati	Euro	7.701.370,55
Pagamenti da regolarizzare con mandato	Euro	403.087,00
Fondo di cassa al 31/12/2020	Euro	5.004.999,80

Dal giornale della contabilità dell'Ente risulta al 31/12/2020 un saldo di cassa di Euro 5.004.999,80=, coincidente a quello risultante nel rendiconto del tesoriere.

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

		Importo
Fondo cassa al 30/09/2020	Euro	1.329,47
2 ° anticipazione di Economato determinaz. N. 561 del 05/11/2020		1.000,00
Bollette entrata dalla n. 5 alla n. 5 del 11/11/2020	Euro	2,00
Buoni emessi dal n. 43 del 09/10/2020 al n. 58 del 31/12/2020	Euro	-1.712,22
Saldo di cassa alla data del 31/12/2020	Euro	619,25

Prese in esame a campione:

bolletta n. 54 riportante la spesa di Euro 151,00 imputata al capitolo 210/10: trattasi spese per elezioni quale acquisto cancelleria, disinfettanti e lavaggio lenzuola;

bolletta n. 44 riportante la spesa di Euro 500,00 imputata al capitolo 194: trattasi di spese postali allo sportello.

Alla data del 31/12/2020, ultimo giorno utile lavorativo, risulta un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 79,05=(52,50+26,55) in contanti, e da un saldo contabile della carta prepagata n. 0000012840 presso Credito Valtellinese Spa al 29/12/2020 di Euro 542,20= per un totale di Euro 621,05, di cui Euro 2,00 (Bolletta economato n. 58 del 31/12/2020) 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 31/12/2020 il saldo cassa del servizio economato risulta pari a zero.

Situazione economato alla data odierna:

		Importo
Fondo cassa al 01/01/2021	Euro	0,00
1° ANTICIPAZIONE FONDO ECONOMALE	Euro	5.000,00
Buoni emessi dal n. 01 del 09/02/2021 al n. 02 del 10/02/2021	Euro	-214,00
Saldo di cassa alla data del 15/02/2021	Euro	4.786,00

Alla data della verifica si è riscontrato un saldo cassa contabile rappresentato da Euro 36,00 in contanti, e da un saldo contabile della carta prepagata n. 0000012840 presso Credito Valtellinese Spa al 15/02/2021 di Euro 4.739,70= N.B. il saldo è già al netto delle commissioni bancarie di Euro 10,30, ovvero Euro 1,50, per 1 prelievo effettuato (spese Euro 1,50 a prelievo,-MAX DISPONIB. 250,00 Euro a prelievo), più Euro 1,90x2=3,80 quota canone dal 01/01/2021, più Euro 5,00 per spese tenuta c/c, per un totale di Euro 4.786,00. Si precisa che tutte le spese relative al c/c verranno registrate a fine 1° trimestre, con regolare bolletta.

• **RISCUOTITORI SPECIALI**

SERVIZI DEMOGRAFICI

Agente Contabile Dott.ssa Barbara Milani

Fondo cassa al 30/09/2020					2.529,70	
Diritti introitati carte d'identità	n.CARTACEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
1Cie rilasciata a settembre e pagata a ottobre	0	0	0	1	22,20 €	22,20
CIE OTTOBRE 2020	0	5,16 €		125	22,20 €	2.775,00
CIE NOVEMBRE 2020	3	5,16 €	15,48	70	22,20 €	1.554,00
CIE DICEMBRE 2020	1	5,16 €	5,16	76	22,20 €	1.687,20
TOTALI DIRITTI RISCOSSI			20,64			6.038,40
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE					6.059,04	
VERSAMENTI:						
C.I.E. 11/09 - 21/09/2020		VERS. 30/10/2020 Sospeso 2207		Euro		732,60
C.I.E. 01/09 - 10/09/2020		VERS. 30/10/2020 Sospeso 2205		Euro		954,60
C.I.E. 22/09 - 30/09/2020		VERS. 30/10/2020 Sospeso 2208		Euro		666,00
C.I.E. 01/10 - 09/10/2020		VERS. 18/11/2020 Sospeso 2385		Euro		999,00
C.I.E. 10/10 - 20/10/2020		VERS. 18/11/2020 Sospeso 2386		Euro		799,20
C.I.E. ottobre 2020		VERS. 19/11/2020 Sospeso 2403		Euro		976,80
Cartacee febr-dicembre 2020		VERS. 31/12/2020 Sospeso 2819		Euro		72,24
C.I.E. aprile + 4 CIE 31/07/2020		VERS. 31/12/2020 Sospeso 2818		Euro		111,00
C.I.E. 01/11 - 15/11/2020		VERS. 31/12/2020 Sospeso 2814		Euro		754,80
C.I.E. 16/11 - 30/11/2020		VERS. 31/12/2020 Sospeso 2815		Euro		821,40
C.I.E. 01/12 - 15/12/2020		VERS. 31/12/2020 Sospeso 2816		Euro		999,00
C.I.E. 16/12 - 30/12/2020		VERS. 31/12/2020 Sospeso 2817		Euro		688,20
Somme versate in tesoreria					8.574,84	
FONDO CASSA al 31/12/2020					13,90	

Il saldo di fatto di cassa al 31/12/2020, è pari a Euro 13,90=.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea : nessuna;
- elettronica n. CA80460HU del 30/12/2020.

Situazione servizi demografici alla data odierna:

Fondo cassa al 31/12/2020					13,90	
Diritti introitati carte d'identità	n.CARTACEE	IMP.UNITARIO	TOTALE	n. CIE	IMP.UNITARIO	TOTALE
dal 01/01/2021 al 31/01/2021	0	5,16 €		65	22,20 €	1.443,00
Dal 01/02/2021 al 15/02/2021	0	5,16 €		65	22,20 €	1.443,00
TOTALI DIRITTI RISCOSSI						2.886,00
TOTALI DIRITTI RISCOSSI C.I.E. + CARTACEE					2.886,00	
VERSAMENTI:						
C.I.E. 01/01/2021 - 15/02/2021	/			Euro		/
FONDO CASSA al 15/02/2021					2.899,90	

Il saldo di fatto di cassa, al 15/02/2021, è pari a Euro 2.899,90 =.

- L'ultimo numero progressivo della carta d'identità:
- cartacea : nessuna;
- elettronica n. CA45181IC del 15/02/2021.

- 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 31/12/2020 un saldo credito pari ad Euro € 33.562,88=come da estratto conto online stampato in data 15/02/2021;
- c/c postale n. 1031937236 "Servizio riscossione coattiva" che presenta al 31/12/2020 un saldo credito pari ad Euro € 142,55 = come da estratto conto online stampato in data 15/02/2021.

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

- ADEMPIMENTI FISCALI/CONTRIBUTIVI**

- Mese di **OTTOBRE 2020**

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	9.609,19
Totale codice 104E	940,00
Totale codice 106E	/
Versamento saldo Irpef Caf	441,00
Totale I.R.A.P.	4.797,70
Totale contributi prev.li Sindaco	691,00
INPS	54,00
Contributi CPDEL	17.389,16
Contributi INADEL	1.319,07
Contributi INADEL TFR (983,26+147,05)	1.130,31
Fondo Credito	188,44
Addizion. Regionale	770,77
Addiz. Comunale	663,50
RIMBORSO ADD. REGIONALE CAF	-54,00
RIMBORSO ADD. COMUNALE CAF	-89,00
RIMBORSO SALDO IRPEF CAF	-3.736,00
BONUS	-1.594,57
Totale	32.520,57

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 32.520,57= comprensivi dei contributi previdenziali Sindaco, mese di ottobre, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 20111009104026029 del 10/11/2020, con addebito in data 16/11/2020, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 2333-2334-2336-2337-2344-2345-2346-2347-2351-2352-2359-2360-2361-2362-2366-2367-2370-2371-2374-2375-2376-2377 del 20/10/2020 e n. 2635 del 10/11/2020.

- Mese di **NOVEMBRE 2020**

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	11.508,35
Acconto 1 e 2 cedolare secca CAF	1.094,00
Acconto 1 e 2 rata Irpef	661,00
Totale codice 104E	460,00
Totale codice 104E	200,00
Totale I.R.A.P. dip e amm.	5.418,43

I.R.A.P. occasionali	68,00
Totale contributi prev.li Sindaco	691,00
INPS	84,00
Contributi CPDEL	19.558,23
Contributi INADEL	1.319,07
Contributi INADEL TFR (1049,40+179,58)	1.228,98
Fondo Credito	209,66
Addizionale Regionale	1.048,56
Addizionale Comunale	673,50
BONUS	-1.494,57
Totale	42.728,21

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 42.728,21= comprensivi dei contributi previdenziali Sindaco, mese di novembre, al netto del credito DL Irpef 66/2014, risulta prenotato come da protocollo n. 20121012040121483 del 10/12/2020, con addebito in data 16/12/2020, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 2713-2714-2716-2717-2724-2725-2726-2727-2729-2730-2734-2735-2742-2743-2744-2745-2749-2750-2753-2754-2757-2758-2759-2760-2761-2762-2764-2765-2766-2767-2768-2769 del 23/11/2020 e n. 2975-2976-2977 del 11/12/2020.

- Mese di **DICEMBRE 2020**

Totale generale	Importo
Totale codice 100E	33.892,74
Totale codice 104E	/
Totale codice 106E	/
Totale I.R.A.P.	11.559,04
Totale contributi prev.li Sindaco Dic.e 13^	1.382,00
INPS	26,00
Contributi CPDEL	46.004,66
Contributi INADEL	2.629,05
Contributi INADEL TFR (1860,77+223,25)	2.084,02
Fondo Credito	496,48
ADDIZ. REGIONALE	382,01
ADDIZ. COMUNALE	160,70
RIMBORSO ADDIZ. COMUNALE	-25,17
CONGUAGLIO IRPEF	-370,99
BONUS	-3.790,86
Totale	94.429,68

Il Mod. F24 EP di complessivi Euro 94.429,68= relativamente ai contributi previdenziali del mese di dicembre 2020 risulta prenotato come da protocollo n. 20121711443344255 del 17/12/2020, con addebito in data 23/12/2020, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n. 3004-3005-3007-3008-3017-3018-3029-3030-3031-3032-3033-3034-3039-3040-3048-3049-3050-3051-3056-3057-3060-3061-3064-3065-3066-3068-3070-3072-3078-3079-3080 del 16/12/2020.

Si precisa, inoltre, che in questo mese, l'importo relativo al totale IRAP risulta decurtato di un importo di euro 367,00 quale credito derivante da dichiarazione IRAP 2020.

Inoltre, relativamente al mese di dicembre 2020 sono state versate le ritenute acconto di lavoratori autonomi (cod.104E per Euro 2.403,70), mediante F24EP prenotato come da protocollo n. 21011216154822160 del 12/01/2021, con addebito in data 18/01/2021, pari protocollo F24EP e relativi mandati emessi n.124 del 12/01/2021.

- **Registri IVA 2020:**

- Registro corrispettivi: ultima registrazione n. 216 del 31/12/2020, corrispettivi trasporto scolastico, Euro 189,00= (mese di ottobre dalla registrazione n. 132 alla n. 166, novembre dalla reg.ne dal n. 167 al n. 192 e come sopra indicato dicembre dalla n. 193 alla n. 216).
Registri vendite: ultima registrazione n. 10 del 23/12/2020 A.N.A.S. SPA , fattura n. 11 del 23/12/2020, imponibile 75.000,00 euro iva 10% per 7.500,00 euro, totale 82.500,00 euro.
- Registro acquisti: ultima registrazione n. 181 del 23/12/2020 relativa alla fattura CIR-FOOD S.C. n. 5200023020 del 15/12/2020, imponibile 1.884,00+iva 4% 75,36=1.959,36 relativa al servizio mensa scolastica.
- Registro acquisti asilo nido: ultima registrazione n. 14 del 04/12/2020 relativa alla fattura n. 960 PA del 30/11/2020, ditta AZALEA, imponibile 1.961,45+iva 5% 98,07=2.059,52.

La liquidazione IVA relativa al 4[^] trimestre 2020 si chiude con un credito d'imposta pari a euro 4.604,95= così determinati:

IVA sulle vendite split p.	Euro	15.000,00
IVA a carico cessionario	Euro	-15.000,00
IVA su corrispettivi	Euro	2.054,06
IVA su vend.esig.differita riscosse	Euro	12.118,99
<u>Totale IVA VENDITE</u>	Euro	14.173,05
IVA sugli acquisti	Euro	12.118,99
IVA indetraibile art. 19	Euro	3.336,63
Totale detraibile	Euro	8.782,36
<u>Totale IVA ACQUISTI detraibile (80% prorata)</u>	Euro	7.025,89
TOTALE A DEBITO	Euro	7.147,16
ACCONTO IVA DICEMBRE	Euro	6.217,20
<u>Totale</u>	<u>Euro</u>	<u>929,96</u>
Interessi 1%	Euro	9,30
<u>Imposta A DEBITO</u>	<u>Euro</u>	<u>939,26</u>

Il risultato della liquidazione IVA del 4° trim. 2020 risulta a debito di € 939,26, da versare entro il 16/03/2021.

In data 24/12/2020 si è provveduto al pagamento di Acconto IVA 2020 per Euro 6.217,20 come da quietanza prot. telematico 20122112230020492, prenotato in data 21/12/2020, ed emissione mandato n. 3129 del 21/12/2020.

- **Split Payment:**

L'importo relativo all'Iva split system di ottobre 2020, di Euro 22.290,42, risulta pagata in data 16/11/2020 come da quietanza prot. telematico n. 20111009523245589 prenotato il giorno 10/11/2020, con emissione mandato n. 2636 del 10/11/2020.

L'importo relativo all'Iva split system di novembre 2020, di Euro 24.516,29, risulta pagata in data 16/12/2020 come da quietanza prot. telematico n. 20121012250812155 prenotato il giorno 10/12/2020, con emissione mandato n. 2974 del 11/12/2020.

L'importo relativo all'Iva split system di dicembre 2020, di Euro 45.611,86, risulta pagata in data 15/01/2021 come da quietanza prot. telematico n. 21011216290755205 prenotato il 12/01/2021, con emissione mandato n. 125 del 12/01/2021.

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

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Caterina Contro

