

## VERBALE N. 21 DEL 20/07/2021

### VERIFICHE TRIMESTRALI

#### VERIFICA DI CASSA DEL II TRIMESTRE 2021

L'anno 2021 il giorno venti del mese di luglio alle ore 10.05 il Revisore dei Conti unico Dott.ssa Irene Bononi nominata con sorteggio della Prefettura di Verona, del quale si è preso atto con delibera consiliare n. 46 del 30 dicembre 2020, presso la sede comunale, assistito dal Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Nicola Tomezzoli ha proceduto alle seguenti verifiche.

#### 1) Situazione incassi e pagamenti

Risultano emesse n. 842 reversali e 1039 mandati dall'inizio dell'anno 2021.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 29/06/2021 per euro 1.960,53 con causale "Quota mese di MAGGIO 2021 B. D. per servizio associato P.L. (A COPERTURA)"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 25/06/2021 per euro 20.827,39 con causale "Liquidazione quota di competenza introiti sanzioni limiti di velocità -anno 2015 – Provincia di Verona"

Si accerta sulla base di controlli a campione che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure di contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento, del primo trimestre dell'anno 2021:

- sino a 50.000,00 euro si estrae la pagina 127 del testo "Manovra finanziaria 2012" e si utilizza come progressione della scelta sia per i mandati che per le reversali e ne risultano scelti a campione tre reversali e quattro mandati;
- da 50.000,01 euro a 100.000,00 nessuna reversale ed un mandato;
- oltre 100.000,00 due reversale e nessun mandato.

#### Reversali oltre 100.000,00 euro

n. 553 del 25/05/2021 di euro 400.519,79 trattasi di "Prima rata fondo di solidarietà comunale 2021 (p- 1464 r. 1464 del 3/05/2021)

n. 820 del 29/06/2021 di euro 270.369,39 trattasi di "Versamenti F24 – Cod. Cat. H944 ICI – IMU"

#### Reversali tra 50.000,01 e 100.000,00 euro

Nessuna

#### Reversali fino a 50.000,00 euro

n. 521 del 20/05/2021 di euro 37.19 trattenute irpef amministratori maggio 2021



- n. 648 del 09/06/2021 di euro 50,00 diritti di segreteria Cila  
 n. 775 del 18/06/2021 di euro 46.40 proventi fotocopie U.T. aprile

Alla data odierna risultano registrate reversali per oneri di urbanizzazione relativi all'anno 2021 pari a complessivi euro 37.815,81.

**Mandati oltre 100.000,00 euro**

Non ci sono mandati in questa tipologia di campione per il secondo trimestre 2021.

**Mandati tra 50.000,01 e 100.000,00 euro**

n. 768 del 15/05/2021 di € 99.857,73 Fattura 00020210006 del 31/03/2021 Servizio Igiene Urbana

**Mandati fino a 50.000,00 euro**

- n. 706 del 22/04/2021 di € 123,62 Versamento irap retribuzione dipendenti F24ep - aprile  
 n. 833 del 20/05/2021 di € 87,60 Versamento contributi previdenziali F24ep;  
 n. 960 del 17/06/2021 di € 5.281,14 stipendi giugno

**2) Tesoreria comunale**

a) che il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 30.06.2021 risultante da informativa via mail del Tesoriere è di €. 2.201.108,60 è determinato da:

Saldo di cassa al 01.01.2021	€ 2.002.770,93
Riscossioni dal 01.01.2021 al 30.06.2021	€ 1.816.517,26
Pagamenti dal 01.01.2021 al 30.06.2021	-€ 1.618.179,59
<b>Totale</b>	<b>€ 2.201.108,60</b>

b) che il saldo di diritto sulla base delle scritture contabili dell'ente alla stessa data di riferimento è il seguente:

Saldo di cassa al 01.01.2021	€ 2.002.770,93
Reversali emesse	€ 1.767.010,79
Mandati emessi	-€ 1.561.398,72
<b>Saldo</b>	<b>€ 2.208.383,00</b>
<b>Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto</b>	<b>-€ 7.274,40</b>

c) che la conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Reversali emesse ma da riscuotere	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 49.506,47
Reversali non andate a buon fine	€ -
Reversali a copertura	€ -
Mandati emessi e non pagati	€ 1.005,80
Mandati a copertura	€ -
Mandati emessi da trasmettere (dal n. 942 al n. 1011)	€ 22.279,39
Mand. 596 del 2/4/2021	€ 120,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-€ 80.186,06
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	-€ 7.274,40

### 3) Servizio economato

a) che in data 25/05/2020 è stato effettuato un versamento di Euro 6.000,00 sul nuovo conto corrente di economato n. 001049 per le spese di economato e che il saldo al 29/06/2021 risulta di 6.571,61, dei quali 0,14 € di interessi eccedenti i 6.000,00 €;

b) che il saldo di cassa del servizio di economato al 20/07/2021 è di € 3.446,78;

b) che il denaro è conservato presso la cassaforte in dotazione agli uffici comunali;

c) che nel giornale di cassa sono riportate cronologicamente le anticipazioni ottenute e i singoli pagamenti effettuati;

d) che l'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di economato, osservando le modalità di pagamento in esso previste;

e) che le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate (o liquidate) e imputate ai singoli capitoli (o interventi di bilancio);

f) le spese economali relative al II° trimestre 2021 risultano dal buono n. 37 del 11.04.2021 al buono n. 60 del 30/06/2021, ossia buoni ammontanti a € 1.229,98 (di cui 849,68 da cassa e 380,30 da conto corrente bancario);

si verificano a campione i seguenti buoni di pagamento, attraverso la seguente metodologia: preso il totale dei buoni (24) si divide per 5, ( $36/5=7$ ) si ottiene il n 7 determinando così l'intervallo di selezione dei campioni oggetto di analisi.

Si analizzano 5 buoni, selezionati con il criterio di cui sopra;

- Buono n. 37 del 11/04/2021, per una spesa di € 60,00 giustificata da apposita documentazione;
- Buono n. del 44 del 18/05/2021, per una spesa di € 32,00 giustificata da apposita documentazione;

- Buono n. del 51 del 08/06/2021, per una spesa di € 10,88 giustificata da apposita documentazione;
- Buono n. del 58 del 28/06/2021, per una spesa di € 103,70 giustificata da apposita documentazione;
- Buono 60 del 30/06/2021, per una spesa di € 60,00 giustificata da apposita documentazione

La consistenza della Cassa Economale risulta così composta, alla data del 20/07/2021:

n.	0	banconote	€ 500,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 100,00	=	€ 0,00
n.	68	banconote	€ 50,00	=	€ 3.400,00
n.	0	banconote	€ 20,00	=	€ 0,00
n.	2	banconote	€ 10,00	=	€ 20,00
n.	2	banconote	€ 5,00	=	€ 10,00
n.	3	monete	€ 2,00	=	€ 6,00
n.	2	monete	€ 1,00	=	€ 2,00
n.	0	monete	€ 0,50	=	€ 0,00
n.	5	monete	€ 0,20	=	€ 1,00
n.	55	monete	€ 0,10	=	€ 5,50
n.	19	monete	€ 0,05	=	€ 0,95
n.	40	monete	€ 0,02	=	€ 0,80
n.	53	monete	€ 0,01	=	€ 0,53
				Totale	€ 3.446,78

La consistenza della Cassa dell'Agente contabile dell'Ufficio Demografico, per quanto attiene i diritti di segreteria, fotocopie e altri incassi risulta così composta alla data del 20/07/2021

n.	0	banconote	€ 50,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 20,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 10,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 5,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 2,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 1,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,50	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,20	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,10	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,05	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,02	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,01	=	€ 0,00
				Totale	€ 0,00

La consistenza della Cassa dell'Agente contabile dell'Ufficio Demografico, per quanto attiene i trasporti anziani, risulta così composta alla data del 20/07/2021

n.	0	banconote	€ 50,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 20,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 10,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 5,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 2,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 1,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,50	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,20	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,10	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,05	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,02	=	€ 0,00

Si osserva che in data 28/07/2014, repertorio 1672, è stata stipulata specifica convenzione per l'affidamento del servizio in parola con un'associazione di volontariato;

La consistenza della Cassa dell'Agente contabile dell'Ufficio Demografico, per quanto attiene i trasporti alle terme, risulta così composta alla data del 20/07/2021

n.	0	banconote	€ 50,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 20,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 10,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 5,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 2,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 1,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,50	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,20	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,10	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,05	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,02	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,01	=	€ 0,00
Totale					€ 0,00

La consistenza della Cassa dell'Agente contabile dell'Ufficio Protocollo, risulta così composta

n.	0	banconote	€ 100,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 50,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 20,00	=	€ 0,00
n.	1	banconote	€ 10,00	=	€ 10,00
n.	0	banconote	€ 5,00	=	€ 0,00
n.	1	monete	€ 2,00	=	€ 2,00
n.	2	monete	€ 1,00	=	€ 2,00
n.	2	monete	€ 0,50	=	€ 1,00
n.	3	monete	€ 0,20	=	€ 0,60
n.	1	monete	€ 0,10	=	€ 0,10
n.	1	monete	€ 0,05	=	€ 0,05
n.	0	monete	€ 0,02	=	€ 0,00
n.	1	monete	€ 0,01	=	€ 0,01
Totale					€ 15,76

Dalla verifica della cassa dell'Agente contabile dell'Ufficio Contratti risulta che la cassa è pari a zero.

Dalla liquidazione IVA del I trimestre 2021 è risultato un debito di Euro 2.193,39 che è stato versato con F24 in data 17/05/2021;

Si verifica il riepilogo provvisorio Iva del II trimestre con un'imposta a debito di 3.142,83.

Si è verificato la corretta presentazione della comunicazione periodica Iva relativa al I trimestre, in data 31/05/2021 con codice identificativo 285401392

Si è verificato l'invio della dichiarazione annuale modello Iva 2021 in data 29/04/2021 con protocollo n. 21042915133233442, che presenta un debito iva da versare di 11.281,00

Si è verificato il corretto versamento dell'Iva annuale con modello F24ep in data 16/03/2021, per un totale complessivo di € 11.281,00

Si verificano i saldi dei conti correnti postali intestati al Comune di Sanguinetto, che sono i seguenti:

ccp 61572673 ici violazioni, saldo 3.602,96  
ccp 18342378 conto di tesoreria, saldo 237,40  
ccp 61571667 lampade votive, saldo 1.272,79  
ccp 61572293 Riscoss. coattiva, saldo 2.313,17  
ccp 61571907 sanzioni amministrative codice della strada, saldo 59.535,63

Le operazioni terminano alle ore 11:20

Dalla residenza comunale, li 20/07/2021

Il Revisore Unico  
Dott.ssa Irene Bononi

