

COMUNE DI SANGUINETTO Provincia di Verona		
25 LUG. 2019		
PROT. N. 08495	CAT. 4	CL. 6

VERIFICA DI CASSA DEL II TRIMESTRE 2019

L'anno 2019 il giorno 25 del mese di luglio alle ore 9.30 il Revisore dei Conti unico Dott. Giuseppe Alessio nominato con atto consiliare n. 54 del 30 dicembre 2017, 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. 854 reversali e 1061 mandati dall'inizio dell'anno 2019.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 28/06/2019 per euro 104,50 con causale "Split IVA istituzionale-Cfr. Mandato 1053 del 28/06/2019".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/06/2019 per euro 455,00 con causale "Rimborso cauzione abbassamento marciapiedi O.P."

Accertato 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 secondo trimestre dell'anno 2019:

- sino a 50.000,00 euro a campione quattro reversali e quattro mandati;
- da 50.000,01 euro a 100.000,00 due reversali e zero mandati;
- oltre 100.000,00 n. quattro reversali e un mandato.

Reversali oltre 100.000,00 euro

n. 406 del 10/04/2019 di euro 129.350,00 trattasi di "Diritto superficie antenne"

n. 407 del 10/04/2019 di euro 211.703,80 trattasi di "Assegni locazione antenne"

n. 734 del 03/06/2019 di euro 151.950,41 trattasi di "Contributo Regione Veneto Programma attuativo regionale del Fondo per lo sviluppo..."

n. 817 del 24/06/2019 di euro 397.694,55 trattasi di "Acconto fondo di solidarietà 2019"

Reversali tra 50.000,01 e 100.000,00 euro

n. 713 del 03/06/2019 di euro 78.887,10 trattasi di "Prelievo ccp 61571907 Sanzioni mesi gennaio – febbraio – marzo 2019"

n. 737 del 03/06/2019 di euro 89.941,50 trattasi di "Programma attuativo regionale del Fondo per lo sviluppo...."

Reversali fino a 50.000,00 euro

n. 411 del 11/04/2019 di euro 9.137,41 trattasi di contributo buono libri e contenuti didattici;

n. 642 del 22/05/2019 di euro 17.044,54 trattasi di addizionale comunale all'Irpef;

n. 802 del 19/06/2019 di euro 6.765,21 trattasi di ritenute irpef giugno;

n. 839 del 24/06/2019 di euro 8.644,52 trattasi di oneri concessione edilizia;

Alla data odierna si registrano reversali per oneri di urbanizzazione relativi al secondo trimestre dell'anno 2019 pari a complessivi euro 19.657,22.

Mandati oltre 100.000,00 euro

n. 950 del 19/06/2019 di euro 121.797,81 trattasti di "Estinz. Ant. CDP 007 - MUTUO POSIZIONE 4481677/00 - DEBITO RESIDUO"

Mandati tra 50.000,01 e 100.000,00 euro

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

Mandati fino a 50.000,00 euro

n. 442 del 12/04/2019 di € 13.428,20 relativo a Gestione Asilo nido integrato;
n. 790 del 25/05/2019 di € 11.325,84 relativo a mense scolastiche;
n. 931 del 14/06/2019 di € 8.022,40 relativo a Gestione Asilo nido integrato;
n. 951 del 19/06/2019 di € 8.062,50 relativo a estinzione mutuo;

2) Tesoreria comunale

a) che il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 30.06.19 risultante dal giornale di cassa di €. 2.357.996,76 è determinato da:

Saldo di cassa al 01.01.2019	€ 1.455.262,10
Riscossioni dal 01.01.2019 al 30.06.2019	€ 2.388.299,74
Pagamenti dal 01.01.2019 al 30.06.2019	-€ 1.485.565,08
Totale	€ 2.357.996,76

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 01.01.2019	€ 1.455.262,10
Reversali emesse	€ 2.014.849,98
Mandati emessi	-€ 1.674.680,51
Saldo	€ 1.795.431,57
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 562.565,19

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

Reversali emesse ma da riscuotere	-€ 68.517,88
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 451.673,30
Reversali emesse da trasmettere (distinta n 80 del 28/06/2019)	-€ 9.705,66
Reversali a copertura	€ -
Mandati emessi e non pagati	€ 145.063,66
Mandati a copertura	€ 27.524,39
Mandati emessi da trasmettere (distinta n. 80 del 28/06/2019 e 81 del 03/07/2019 e 84 del 09/07/2019)	€ 87.867,28
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-€ 71.339,90
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 562.565,19

d) che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del Tuel della convenzione del servizio, e del regolamento di contabilità dell'ente:

1) per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

2) per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del Tuel.

Nel secondo trimestre 2019 non è stata usata l'anticipazione di tesoreria.

3) Servizio economato

a) che il saldo di cassa del servizio di economato al 24/07/19 è di € 4.931,41;

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 2019 risultano dal buono n. 75 del 09.04.2019 al buono n. 155 del 27/06/2019, ossia 81 buoni ammontanti a € 5.299,68; si verificano a campione i seguenti buoni di pagamento, attraverso la seguente metodologia: preso il totale dei buoni (81) si

divide per 4, ($81/4 = 20,25$) si ottiene il n 20 arrotondato determinando così l'intervallo di selezione dei campione oggetto di analisi.

Si analizzano 4 buoni, selezionati con il criterio di cui sopra;

- Buono n. 75 del 09/04/2019, per una spesa di € 22,00 giustificata da apposita documentazione;
- Buono n. del 95 del 21/05/2019, per una spesa di € 158,60 giustificata da apposita documentazione;
- Buono n. del 115 del 20/06/2019, per una spesa di € 9,28 giustificata da apposita documentazione;
- Buono n. del 135 del 21/06/2019, per una spesa di € 5,88 giustificata da apposita documentazione;

g) che nel II° trimestre 2019 l'Ente ha provveduto a riscuotere le seguenti somme, e che la situazione delle giacenze delle suddette riscossioni, alla data odierna, è la seguente:

Causale	competenza		da trimestre precedente		Totale giacenti
	Incassati	Riversati	Giacenti	Riversati	
diritti di segreteria	€ 118,68	€ 118,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
per carte d'identità	€ 16,20	€ 16,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
per fotocopie	€ 4,30	€ 4,30	€ 37,00	€ 37,00	€ 0,00
trasporto anziani	€ 352,00	€ 352,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
quote Univer. tempo libero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
proventi libri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
proventi per trasporto terme	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	€ 491,18	€ 491,18	€ 37,00	€ 37,00	€ 0,00

La consistenza della Cassa Economale risulta così composta, alla data del 25/07/2019:

n.	0	banconote	€ 500,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 100,00	=	€ 0,00
n.	91	banconote	€ 50,00	=	€ 4.550,00
n.	12	banconote	€ 20,00	=	€ 240,00
n.	10	banconote	€ 10,00	=	€ 100,00
n.	6	banconote	€ 5,00	=	€ 30,00
n.	0	monete	€ 2,00	=	€ 0,00
n.	4	monete	€ 1,00	=	€ 4,00
n.	2	monete	€ 0,50	=	€ 1,00
n.	6	monete	€ 0,20	=	€ 1,20
n.	45	monete	€ 0,10	=	€ 4,50
n.	5	monete	€ 0,05	=	€ 0,25
n.	16	monete	€ 0,02	=	€ 0,32
n.	14	monete	€ 0,01	=	€ 0,14
Totale					€ 4.931,41

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 25/07/2019

n.	0	banconote	€ 50,00	=	€ 0,00
n.	3	banconote	€ 20,00	=	€ 60,00
n.	0	banconote	€ 10,00	=	€ 0,00
n.	2	banconote	€ 5,00	=	€ 10,00
n.	6	monete	€ 2,00	=	€ 12,00
n.	0	monete	€ 1,00	=	€ 0,00
n.	1	monete	€ 0,50	=	€ 0,50
n.	1	monete	€ 0,20	=	€ 0,20
n.	0	monete	€ 0,10	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,05	=	€ 0,00
n.	2	monete	€ 0,02	=	€ 0,04
n.	0	monete	€ 0,01	=	€ 0,00
Totale					€ 82,74

La consistenza della Cassa dell'Agente contabile dell'Ufficio Demografico, per quanto attiene i trasporti anziani, risulta così composta alla data del 25/07/2019

n.	0	banconote	€ 50,00	=	€ 0,00
n.	2	banconote	€ 20,00	=	€ 40,00
n.	3	banconote	€ 10,00	=	€ 30,00
n.	4	banconote	€ 5,00	=	€ 20,00
n.	5	monete	€ 2,00	=	€ 10,00
n.	2	monete	€ 1,00	=	€ 2,00
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					€ 102,00

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 25/07/2019

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.	1	banconote	€ 20,00	=	€ 20,00
n.	0	banconote	€ 10,00	=	€ 0,00
n.	2	banconote	€ 5,00	=	€ 10,00
n.	1	monete	€ 2,00	=	€ 2,00
n.	0	monete	€ 1,00	=	€ 0,00
n.	1	monete	€ 0,50	=	€ 0,50
n.	1	monete	€ 0,20	=	€ 0,20
n.	1	monete	€ 0,10	=	€ 0,10
n.	0	monete	€ 0,05	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,02	=	€ 0,00
n.	1	monete	€ 0,01	=	€ 0,01
Totale					€ 32,81

Dalla verifica della cassa dell'Agente contabile dell'Ufficio Contratti risulta che la cassa è pari zero marche da bollo per un controvalore di € 00,00.

Si procede inoltre alla verifica dei seguenti conti correnti postali intestati al Comune di Sanguinetto, prendendo nota on line anche il saldo al 24/07/2019:

ccp 61572673 ici violazioni, saldo € 4.847,83
ccp 18342378 conto di tesoreria, saldo € 12.154,27
ccp 61571667 lampade votive, saldo € 1.369,20
ccp 61572293 Riscoss.coattiva, saldo € 2.361,15
ccp 61571907 sanzioni amministrative codice della strada, saldo € 70.872,63

Le operazioni terminano alle ore 10:30

Dalla residenza comunale, li 25/07/2019

Il Revisore Unico

Dott. Giuseppe Alessio