COMUNE D	I SANG	UINETTO
29	LUG. 202	0
PROT. N.	CAT.	CL.
07897	4	6

#### VERBALE N. 13 DEL 29/07/2020

#### VERIFICHE TRIMESTRALI

#### **VERIFICA DI CASSA DEL II TRIMESTRE 2020**

L'anno 2020 il giorno ventinove del mese di luglio alle ore 08.45 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. 734 reversali e 1090 mandati dall'inizio dell'anno 2020.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 30/06/2020 per euro 12.000,00 con causale "Rimborso anticipazione spesa per la gestione economale III trimestre"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/06/2020 per euro 12.000,00 con causale "Liquidazione somme economato II trimestre"

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 secondo trimestre dell'anno 2020:

- sino a 50.000,00 euro si estrae la pagina 167 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 zero reversali ed un mandato;
- oltre 100.000,00 una reversale e zero mandati.

#### Reversali oltre 100.000,00 euro

n. 349 del 02/04/2020 di euro 397.379,32 trattasi di Prima rata Fondo di solidarietà comunale

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

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

## Reversali fino a 50.000,00 euro

n.315 del 01/04/2020 di euro 12.000,00 anticipazione spesa servizio economato n. 482 del 20/5/2020 di euro 201,16 Addizionale comunale irpef 5° rata maggio n. 649 del 15/06/2020 di euro 6.742,46 Trattenuta irpef stipendi giugno

Alla data odierna risultano registrate reversali per oneri di urbanizzazione relativi all'anno 2020 pari a complessivi euro 10.810,78.

# Mandati oltre 100.000,00 euro

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

# Mandati tra 50.000,01 e 100.000,00 euro

n. 559 del 10/04/2020 di euro 96.387,78 trattasi di servizio di igiene urbana esercizio 2020

# Mandati fino a 50.000,00 euro

- n. 525 del 01/04/2020 di € 12.000,00 anticipazione servizio economato
- n. 692 del 02/05/2020 di € 14.819,54 saldo fattura 20052 del 09/03/2020;
- n. 859 del 20/05/2020 di € 4.719,91 contributi pensionistici Inpdap
- n. 1026 del 15/06/2020 di € 1.679,01 stipendi giugno 2020;

# 2) Tesoreria comunale

a) che il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 30.06.2020 risultante da informativa via mail del Tesoriere è di €. 1.683.620,67 è determinato da:

Saldo di cassa al 01.01.2020	.€	1.584.472,28
Riscossioni dal 01.01.2020 al 30.06.2020	€	1.547.110,86
Pagamenti dal 01.01.2020 al 30.06.2020	-€	1.447.747,95
Totale	€	1.683.835,19

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 01.01.2020	€	1.584.472,28
Reversali emesse	€	1.197.625,30
Mandati emessi	-€	1.491.112,70
Saldo	€	1.290.984,88
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€	392.850,31

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

Reversali emesse ma da riscuotere	-€	14,52
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€	362.878,60
Reversale n. 708 (emessa ma non inscrita in distinta)	€	1.378,52
Reversali a copertura	€	
Mandati emessi e non pagati	€	214,52
Mandato 1080 da trasmettere	€	7.990,86
Mandati emessi al 30/06/2020 da trasmettere (dist.n. 88 del 09/07/20) tranne mandato n.1115 di €4.511,52	13.00	25.566,27
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-€	2.406,90
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	392.850,31

- 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 2020 non è stata usata l'anticipazione di tesoreria.

# 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 30/06/2020 risulta di 5.804,28, ad oggi € 5.752,78;
  - b) che il saldo di cassa del servizio di economato al 29/07/2020 è di € 4.618,85;
  - 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 2020 risultano dal buono n. 49 del 07.04.2020 al buono n. 73 del 30/06/2020, ossia 25 buoni ammontanti a € 1.350,88; si verificano a campione i seguenti buoni di pagamento, attraverso la seguente metodologia: preso il totale dei buoni (25) si divide per 5, (25/5=5) si ottiene il n 6 determinando così l'intervallo di selezione dei campioni oggetto di analisi.

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

- Buono n. 49 del 07/04/2020, per una spesa di € 421,70 giustificata da apposita documentazione;
- Buono n. del 54 del 04/05/2020, per una spesa di € 9,90 giustificata da apposita documentazione;
- Buono n. del 59 del 18/05/2020, per una spesa di € 9,15 giustificata da apposita documentazione;
- Buono n. del 64 del 15/06/2020, per una spesa di € 27,60 giustificata da apposita documentazione;
- Buono n. del 69 del 25/06/2020, per una spesa di € 84,00 giustificata da apposita
- g) che nel II° trimestre 2020 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	comp	competenza		da trimestre precedente	
Causale	Incassati	Riversati	Giacenti	Riversati	Totale giacenti
diritti di segreteria	€ 25,80	€ 25,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
per carte d'identità	€ 10,50	€ 10,50	€ 10,32	€ 10,32	€ 0,00
per fotocopie	€ 14,30	€ 14,30	€ 68,55	€ 68,55	€ 0,00
trasporto anziani	€ 0,00	€ 0,00	€ 10,00	€ 0,00	€ 10,00
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
	€ 50,60	€ 50,60	€ 88,87	€ 78,87	€ 10,00

La consistenza della Cassa Economale risulta così composta, alla data del 29/07/2020:

n.	0	banconote	€ 500,00	= 45 14	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 100,00		€ 0,00
n.	90	banconote	€ 50,00		€ 4.500,00
n.	3	banconote	€ 20,00		€ 60,00
n.	. 1	banconote	€ 10,00	= 23	€ 10,00
n.	3	banconote	€ 5,00	= -	€ 15,00
n.	10	monete	€ 2,00	₩.	€ 20,00
n.	7	monete .	€ 1,00	= 1	€ 7,00
n.	2	monete	€ 0,50	= 5	€ 1,00
n.	3	monete	€ 0,20		€ 0,60
n.	43	monete	€ 0,10	= 70.7	€ 4,30
n.	8	monete	€ 0,05	= 5,57	€ 0,40
n.	13	monete	€ 0,02	= 12 m	€ 0,26
n.	29	monete	€ 0,01		€ 0,29
7.5	14.4	Det The	12 E 44	Total€	€ 4.618,85

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 29/07/2020

n.	0	banconote	€ 50,00		€ 0,00
	2	banconote	€ 20,00		€ 40,00
n.					
n.	3	banconote	€ 10,00		€ 30,00
n.	2	banconote	€ 5,00		€ 10,00
n.	0	monete	€ 2,00	= 1000	€ 0,00
n.	1	monete	€ 1,00	= 12 12 13 13 15	€ 1,00
n.	2	monete	€ 0,50		€ 1,00
n.	2	monete	€ 0,20		€ 0,40
n.	3	monete	€ 0,10	=	€ 0,30
n.	0	monete	€ 0,05	= 1000	€ 0,00
n. 🔻	5	monete	€ 0,02		€ 0,10
n.	0	monete	€ 0,01		€ 0,00
AR THE	1484	To the care		Totale	€ 82,80

La consistenza della Cassa dell'Agente contabile dell'Ufficio Demografico, per quanto attiene i trasporti anziani, risulta così composta alla data del 29/07/2020

n.	, 0	banconote	€ 50,00	<b>=</b> 0.4 5 7	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 20,00	<b>E 1</b> 1 1 1 1	€ 0,00
n.	1	banconote	€ 10,00		€ 10,00
n.	0	banconote	€ 5,00		€ 0,00
n.	. 0	monete	€ 2,00		€ 0,00
n.	0	monete	€ 1,00	=so-z-ius	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,50	<b>=</b> 4/5° y 46	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,20	= 1000000000000000000000000000000000000	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,10	Edition 1	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,05	= 1 - 1 - 1	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,02	= ") " "	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,01		€ 0,00
Length.	X			Totale	€ 10,00

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 29/07/2020

n.	0	banconote	€ 50,00	<b>E</b> 70 - 10 cm	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 20,00		€ 0,00
			€ 10,00		€ 0,00
n.		banconote		- 4 - 1 V S-10	
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	= 1.15	€ 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	= 345 . 74 4 4	€ 0,00
n.	1	banconote	€ 20,00		€ 20,00
n.	0	banconote	€ 10,00	= 25 30 00	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 5,00	<b>=</b> %2.5×3€	€ 0,00
n.	1	monete	€ 2,00	= 4,5	€ 2,00
n.	1	monete	€ 1,00	= 1000	€ 1,00
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	Ersty see	€ 0,05
n.	0	monete	€ 0,02		€ 0,00
n.	1	monete	€ 0,01		€ 0,01
				Totale	€ 24,76

Dalla verifica della cassa dell'Agente contabile dell'Ufficio Contratti risulta che la cassa è pari ad una marca da bollo per un controvalore di € 16,00.

Si procede inoltre alla verifica dei seguenti conti correnti postali intestati al Comune di Sanguinetto, prendendo nota anche del saldo on line al 28/07/2020:

ccp 61572673 ici violazioni, saldo € 3.152,43,

ccp 18342378 conto di tesoreria, saldo € 6.464,13

ccp 61571667 lampade votive, saldo € 505,39

ccp 61572293 Riscoss. coattiva, saldo € 9.513,27

ccp 61571907 sanzioni amministrative codice della strada, saldo € 47.685,02.

Si verifica anche la liquidazione IVA del II trimestre 2020 che chiude con un credito di 4.191,88.

Viene fatto un accesso all'Ufficio Tecnico e un incontro con il responsabile arch. Alessia Paciarelli, nominata con decreto sindacale n. 228 del 01/10/2019, che fornisce l'elenco degli incarichi affidati all'esterno nel 2019 e relativi importi e sull'attività di progettazione e direzione lavori gestita direttamente dall'Ufficio, e di tutte le opere affidate all'esterno e gestite internamente.

Le operazioni terminano alle ore 10:15

Dalla residenza comunale, lì 29/07/2020

Il-Revisore Unico

Dott. Giuseppe Alessio