

COMUNE DI SANGUINETTO Provincia di Verona		
23 OTT. 2019		
PROT. N. 12095	CAT. IV	CL. 9

VERBALE N. 14 DEL 22/10/2019

VERIFICHE TRIMESTRALI

VERIFICA DI CASSA DEL III TRIMESTRE 2019

L'anno 2019 il giorno 22 del mese di novembre 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. 1254 reversali e 1583 mandati dall'inizio dell'anno 2019.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 28/09/2019 per euro 2.431,72 con causale "Split IVA istituzionale-Cfr. Mandato 1583 del 28/09/2019".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/09/2019 per euro 11.053,28 con causale "SALDO Fatt. FPA3/19 DEL 10/09/2019 Fondazione Discanto-affidamento organizzazione Premio Musica G. Zinetti"

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 terzo trimestre dell'anno 2019:

- sino a 50.000,00 euro si estrae la pagina 101 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 e due mandati;
- oltre 100.000,00 n. una reversale e due mandati.

Reversali oltre 100.000,00 euro

n. 873 del 02/07/2019 di euro 250.399,20 trattasi di "Riscossioni IMU"

Reversali tra 50.000,01 e 100.000,00 euro

Non ci sono reversali per questa tipologia di campione nel terzo trimestre.

Reversali fino a 50.000,00 euro

- n. 956 del 22/09/2019 di euro 37,69 trattasi di trattenute quote sindacali per conto terzi;
- n. 1057 del 05/08/2019 di euro 19,69 trattasi di addizionale comunale all'Irpef anno 2013;
- n. 1158 del 14/09/2019 di euro 7,82 trattasi di ritenute da split payment per affidamento servizio recupero sanzioni da veicoli stranieri;



Alla data odierna si registrano reversali per oneri di urbanizzazione relativi al terzo trimestre dell'anno 2019 pari a complessivi euro 24.988,68.

Mandati oltre 100.000,00 euro

n. 1294 del 31/07/2019 di euro 185.570,00 trattasti di "Lavori di completamento del percorso ciclopedonale in via Dossi, 2 Stralcio"

n. 1393 del 12/08/2019 di euro 105.661,63 trattasti di "Finanziamento Attività sociali prestate da Aulss 9 – anno 2019"

Mandati tra 50.000,01 e 100.000,00 euro

n. 1087 del 09/07/2019 di euro 56.878,77 trattasti di Quota Capitale Ammortam. Mutuo a carico ente;

n. 1097 del 12/07/2019 di euro 96.387,78 trattasti di SERVIZIO DI IGIENE URBANA 2019

Mandati fino a 50.000,00 euro

n. 1163 del 18/07/2019 di € 654,53 relativo a spese energia elettrica;

n. 1264 del 22/07/2019 di € 1.119,86 relativo a spese di personale (bonus ex DL 66/2014)

n. 1365 del 12/08/2019 di € 617,15 relativo a spese di personale P.O. Ufficio Tributi;

n. 1466 del 14/09/2019 di € 143,80 relativo a spese di energia elettrica;

2) Tesoreria comunale

a) che il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 30.09.19 risultante dal giornale di cassa di €. 1.502.389,22 è determinato da:

Saldo di cassa al 01.01.2019	€ 1.455.262,10
Riscossioni dal 01.01.2019 al 30.09.2019	€ 2.967.521,13
Pagamenti dal 01.01.2019 al 30.09.2019	-€ 2.920.394,01
Totale	€ 1.502.389,22

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	€ 2.761.665,40
Mandati emessi	-€ 2.958.971,32
Saldo	€ 1.257.956,18
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 244.433,04

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

Reversali emesse ma da riscuotere	-€ 128,91
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 311.992,78
Reversali emesse da trasmettere (distinta n 80 del 28/06/2019)	
Reversali a copertura	-€ 106.008,14
Mandati emessi e non pagati	€ 19.816,10
Mandati a copertura	€ -
Mandati emessi da trasmettere (distinta n. 133 del 10/10/2019 escluso mand. 1593)	€ 33.734,07
Mand. 1575/2019 del 24/09/2019 non eseguito	€ 21,93
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-€ 14.994,79
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 244.433,04

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

3) Servizio economato

a) che il saldo di cassa del servizio di economato al 21/10/19 è di € 6.070,69;

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 III° trimestre 2019 risultano dal buono n. 156 del 04.07.2019 al buono n. 203 del 30/09/2019, ossia 48 buoni ammontanti a € 5.216,59; si verificano a campione i seguenti buoni di pagamento, attraverso la seguente metodologia: preso il totale dei buoni (48) si divide per 4, (48/4= 12) si ottiene il n 12 determinando così l'intervallo di selezione del campione oggetto di analisi.

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

- Buono n. 156 del 04/07/2019, per una spesa di € 15,00 giustificata da apposita documentazione;
- Buono n. del 168 del 23/07/2019, per una spesa di € 176,90 giustificata da apposita documentazione;
- Buono n. del 180 del 04/09/2019, per una spesa di € 89,38 giustificata da apposita documentazione;
- Buono n. 192 del 25/09/2019, per una spesa di € 5,88 giustificata da apposita documentazione;

g) che nel III° 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	€ 77,40	€ 77,40	€ 118,68	€ 118,68	€ 0,00
per carte d'identità	€ 31,32	€ 31,32	€ 16,20	€ 16,20	€ 0,00
per fotocopie	€ 2,35	€ 0,00	€ 4,30	€ 4,30	€ 2,35
trasporto anziani	€ 250,00	€ 250,00	€ 352,00	€ 352,00	€ 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
	€ 361,07	€ 358,72	€ 491,18	€ 491,18	€ 2,35

La consistenza della Cassa Economale risulta così composta, alla data del 22/10/2019:

n.	0	banconote	€ 500,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 100,00	=	€ 0,00
n.	118	banconote	€ 50,00	=	€ 5.900,00
n.	6	banconote	€ 20,00	=	€ 120,00
n.	4	banconote	€ 10,00	=	€ 40,00
n.	0	banconote	€ 5,00	=	€ 0,00
n.	1	monete	€ 2,00	=	€ 2,00
n.	2	monete	€ 1,00	=	€ 2,00
n.	1	monete	€ 0,50	=	€ 0,50
n.	5	monete	€ 0,20	=	€ 1,00
n.	45	monete	€ 0,10	=	€ 4,50
n.	5	monete	€ 0,05	=	€ 0,25
n.	15	monete	€ 0,02	=	€ 0,30
n.	14	monete	€ 0,01	=	€ 0,14
				Totale	€ 6.070,69

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 22/10/2019

n.	0	banconote	€ 50,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 20,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 10,00	=	€ 0,00
n.	3	banconote	€ 5,00	=	€ 15,00
n.	0	monete	€ 2,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 1,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,50	=	€ 0,00
n.	1	monete	€ 0,20	=	€ 0,20
n.	1	monete	€ 0,10	=	€ 0,10
n.	0	monete	€ 0,05	=	€ 0,00
n.	9	monete	€ 0,02	=	€ 0,18
n.	0	monete	€ 0,01	=	€ 0,00
Totale					€ 15,48

La consistenza della Cassa dell'Agente contabile dell'Ufficio Demografico, per quanto attiene i trasporti anziani, risulta così composta alla data del 22/10/2019

n.	2	banconote	€ 50,00	=	€ 100,00
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.	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					€ 112,00

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 22/10/2019



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 anche del saldo on line al 21/10/2019:

- ccp 61572673 ici violazioni, saldo € 5.330,58
- ccp 18342378 conto di tesoreria, saldo € 19.947,68
- ccp 61571667 lampade votive, saldo € 1.358,31
- ccp 61572293 Riscoss.coattiva, saldo € 2.290,96
- ccp 61571907 sanzioni amministrative codice della strada, saldo € 49.297,75

Si procede successivamente ad una verifica sugli adempimenti iva. In merito si verificano le liquidazioni trimestrali che risultano tutte a credito.

Il primo trimestre evidenzia un credito di 27.602,51 €, il secondo trimestre un credito di 24.244,21 € e il terzo trimestre risulta a credito di € 21.605,69 ancora in corso di verifica.

L'ente è in regime iva trimestrale e il credito deriva da lavori su immobile teatro comunale.

Si acquisiscono agli atti la stampa dei registri del secondo trimestre e si prende nota che è stata esercitata l'opzione iva art. 36 bis per la gestione dell'asilo nido comunale nella dichiarazione iva 2003 per il periodo di imposta 2002, con copia agli atti.

Infine per gli adempimenti contrattuali si verifica che in data 01/08/2019 rep. 397 concessione loculi risulta da scrittura privata la concessione a P.G. Il contratto risulta sottoscritto dalle parti e in regola con l'imposta di bollo.

In data 05/02/2019, repertorio 1718 risulta agli atti contratto per servizio trasporto scolastico triennio 2018/2021 con Consorzio Eurobus Verona, società cooperativa, registrato a Legnago il 20/2/2019 serie 1T n. 538 sott. 0. E' sottoscritto digitalmente e l'imposta di bollo risulta assolta in modo virtuale.

In data 05/02/2019 repertorio 1719 risulta agli atti contratto per ristorazione scolastica triennio 2018/2021 con Sodexo Italia spa registrato a Legnago il 22/2/2019, serie 1T, n. 539 sott. 0. E' sottoscritto digitalmente e l'imposta risulta assolta in modo virtuale.

Le operazioni terminano alle ore 11:45

Dalla residenza comunale, li 22/10/2019

Il Revisore Unico
Dott. Giuseppe Alessio



