

<b>COMUNE DI SANGUINETTO</b> Provincia di Verona		
30 GEN. 2020		
PROT. N. 0100	CAT. 4	CL. 6

VERBALE N. 01 DEL 30/01/2020

## VERIFICHE TRIMESTRALI

### VERIFICA DI CASSA DEL IV TRIMESTRE 2019

L'anno 2020 il giorno trenta del mese di gennaio alle ore 08.30 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. 1863 reversali e 2152 mandati dall'inizio dell'anno 2019.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 31/12/2019 per euro 5,88 con causale "Rimborso da altri enti per spese di notifica (a copertura)"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 23/12/2019 per euro 1.793,55 con causale "Quota capitale Ammortam. Mutuo x Anno 2019 - MEF (A copertura)"

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 quarto trimestre dell'anno 2019:

- sino a 50.000,00 euro si estrae la pagina 83 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 una reversale e cinque mandati;
- oltre 100.000,00 cinque reversali e zero mandati.

#### Reversali oltre 100.000,00 euro

n. 1514 del 21/11/2019 di euro 175.406,70 trattasi di Versamenti F24 Tares – Tari

n. 1705 del 19/12/2019 di euro 135.599,52 trattasi di Saldo Fondo di Solidarietà comunale 2019

n. 1752 del 27/12/2019 di euro 158.087,44 trattasi di Riscossione IMU anno 2019

n. 1773 del 31/12/2019 di euro 186.192,85 trattasi di Riscossione IMU anno 2019

n. 1824 del 31/12/2019 di euro 118.913,46 trattasi di Versamenti F24 Tares – Tari

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

n. 1573 del 27/11/2019 di euro 69.306,42 trattasi di Acconto seconda rata fondo di solidarietà comunale

#### Reversali fino a 50.000,00 euro

n.1338 del 18/10/2019 di euro 80,00 proventi servizi cimiteriali (a copertura)

- n. 1421 del 25/10/2019 di euro 32,82 Ritenuta irpef da mod. 730
- n. 1504 del 19/11/2019 di euro 2.204,00 proventi da mensa scolastica (a copertura)
- n. 1587 del 27/11/2019 di euro 2.310,36 proventi da mensa scolastica (a copertura)
- n. 1670 del 14/12/2019 di euro 251,02 ritenute su servizio di pulizia

Alla data odierna risultano registrate reversali per oneri di urbanizzazione relativi all'anno 2019 pari a complessivi euro 26.974,58.

**Mandati oltre 100.000,00 euro**

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

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

Ci sono cinque mandati in questa tipologia di campione per il quarto trimestre:

- n. 1668 del 22/10/2019 di euro 96.387,78 trattasi di servizio di igiene urbana esercizio 2019
- n. 1813 del 15/11/2019 di euro 89.941,50 trattasi di Trasferimento contributo regionale per intervento funzionale zona servizi Casa Soggiorno Anziani
- n. 1826 del 22/11/2019 di euro 67.262,71 trattasi di pagamento fatt. 109/E e 118/E lavori pista ciclopedonale Via Dossi
- n. 1970 del 13/12/2019 di euro 96.387,78 trattasi di servizio di igiene urbana esercizio 2019
- n. 2127 del 21/12/2019 di euro 99.448,14 trattasi di estinzione antic. CDP 007

**Mandati fino a 50.000,00 euro**

- n. 1584 del 01/10/2019 di € 4.810,00 relativo a pagamento polizze assicurative
- n. 1667 del 22/10/2019 di € 300,00 relativo a restituzione di deposito cauzionale;
- n. 1750 del 25/10/2019 di € 5.322,76 relativo a versamento irpef
- n. 1833 del 22/11/2019 di € 376,55 spese energia elettrica;
- n. 1916 del 27/11/2019 di € 248,20 indennità condizioni lavoro personale dipendente;

**2) Tesoreria comunale**

a) che il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 31.12.19 risultante da informativa via mail del Tesoriere è di €. 1.584.472,28 è determinato da:

Saldo di cassa al 01.01.2019	€ 1.455.262,10
Riscossioni dal 01.01.2019 al 31.12.2019	€ 4.444.345,22
Pagamenti dal 01.01.2019 al 31.12.2019	-€ 4.315.135,04
<b>Totale</b>	<b>€ 1.584.472,28</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 01.01.2019	€ 1.455.262,10
Reversali emesse	€ 4.444.345,22
Mandati emessi	-€ 4.315.135,04
Saldo	€ 1.584.472,28
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ -

c) il saldo di diritti e di fatto coincidono e pertanto non necessita alcuna conciliazione:

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

### 3) Servizio economato

a) che il saldo di cassa del servizio di economato al 30/01/2020 è di € 7.534,46;

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 IV° trimestre 2019 risultano dal buono n. 204 del 08.10.2019 al buono n. 267 del 31/12/2019, ossia 64 buoni ammontanti a € 4.005,58; si verificano a campione i seguenti buoni di pagamento, attraverso la seguente metodologia: preso il totale dei buoni (64) si divide per 4, (64/4=16) si ottiene il n 16 determinando così l'intervallo di selezione dei campioni oggetto di analisi.

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

- Buono n. 220 del 12/11/2019, per una spesa di € 62,00 giustificata da apposita documentazione;
- Buono n. del 236 del 16/12/19, per una spesa di € 16,76 giustificata da apposita documentazione;
- Buono n. del 252 del 19/12/2019, per una spesa di € 266,46 giustificata da apposita documentazione;
- Buono n. del 267 del 31/12/2019, per una spesa di € 3,00 giustificata da apposita documentazione;

g) che nel IV° 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	€ 36,64	€ 36,64	€ 77,40	€ 77,40	€ 0,00
per carte d'identità	€ 5,16	€ 5,16	€ 31,32	€ 31,32	€ 0,00
per fotocopie	€ 11,25	€ 11,25	€ 2,35	€ 2,35	€ 0,00
trasporto anziani	€ 382,00	€ 382,00	€ 148,00	€ 148,00	€ 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
	<b>€ 435,05</b>	<b>€ 435,05</b>	<b>€ 259,07</b>	<b>€ 259,07</b>	<b>€ 0,00</b>

La consistenza della Cassa Economale risulta così composta, alla data del 30/01/2020:

n.	0	banconote	€ 500,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 100,00	=	€ 0,00
n.	150	banconote	€ 50,00	=	€ 7.500,00
n.	0	banconote	€ 20,00	=	€ 0,00
n.	2	banconote	€ 10,00	=	€ 20,00
n.	1	banconote	€ 5,00	=	€ 5,00
n.	0	monete	€ 2,00	=	€ 0,00
n.	2	monete	€ 1,00	=	€ 2,00
n.	0	monete	€ 0,50	=	€ 0,00
n.	8	monete	€ 0,20	=	€ 1,60
n.	50	monete	€ 0,10	=	€ 5,00
n.	9	monete	€ 0,05	=	€ 0,45
n.	11	monete	€ 0,02	=	€ 0,22
n.	19	monete	€ 0,01	=	€ 0,19
					Totale € 7.534,46

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 30/01/2020

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.	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.	1	monete	€ 0,10	=	€ 0,10
n.	2	monete	€ 0,05	=	€ 0,10
n.	6	monete	€ 0,02	=	€ 0,12
n.	0	monete	€ 0,01	=	€ 0,00
					Totale € 10,32

La consistenza della Cassa dell'Agente contabile dell'Ufficio Demografico, per quanto attiene i trasporti anziani, risulta così composta alla data del 30/01/2020

n.	1	banconote	€ 50,00	=	€ 50,00
n.	0	banconote	€ 20,00	=	€ 0,00
n.	1	banconote	€ 10,00	=	€ 10,00
n.	0	banconote	€ 5,00	=	€ 0,00
n.	3	monete	€ 2,00	=	€ 6,00
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					€ 66,00

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 volontari;

La consistenza della Cassa dell'Agente contabile dell'Ufficio Demografico, per quanto attiene i trasporti alle terme, risulta così composta alla data del 30/01/2020

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 30/01/2020:

ccp 61572673 ici violazioni, saldo € 3.824,15,  
 ccp 18342378 conto di tesoreria, saldo € 2.138,03  
 ccp 61571667 lampade votive, saldo € 2.210,32  
 ccp 61572293 Riscoss. coattiva, saldo € 5.500,41  
 ccp 61571907 sanzioni amministrative codice della strada, saldo € 30.890,29.

Si verifica anche la liquidazione iva del IV trimestre 2019 che chiude con un credito di 7.409,86.

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.

Viene chiesto di produrre una relazione sugli incarichi affidati all'esterno nel 2019 e relativi importi e sull'attività di progettazione e direzione lavori gestita direttamente dall'Ufficio.

In un'ottica di economicità viene anche chiesto di accelerare i tempi di predisposizione di regolamento per la determinazione della quota incentivante.

Le operazioni terminano alle ore 10:15

Dalla residenza comunale, li 30/01/2020

Il Revisore Unico

Dott. Giuseppe Alessio