

Comune di Chiuppano (VI)

Organo di revisione

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE N. 15 DEL 23/10/2019

L'anno 2019, il giorno 23 ottobre alle ore 8.50, la sottoscritta revisore dei Conti del Comune di Chiuppano, dott.ssa Roberta Osti, nella sede comunale assistita dalla Dott.ssa Orietta Zordan, responsabile dell'Area Servizi Amministrativi e di Contabilità dell'Ente, procede alla verifica ordinaria di cassa, della gestione del servizio di tesoreria per il III trimestre 2019 e dell'economista, in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. 267 del 18 agosto 2000, il regolamento comunale di contabilità e la convenzione di affidamento del servizio di tesoreria con la banca Intesa Sanpaolo S.p.A.

VERIFICA DI CASSA TESORERIA

⬇ CASSA

Si procede alla verifica di cassa ordinaria, secondo l'art. 223 del D.Lgs. 267/2000 e l'art. 43 del vigente regolamento di contabilità, alla data del 30.09.2019 come risulta dall'estratto contabile del tesoriere.

DESCRIZIONE		DATA		IMPORTO
Fondo cassa	al	31.12.2018	€	694.938,28
Reversali riscosse	+	30.09.2019	€	1.274.563,58
Riscossioni da regolarizzare	+	30.09.2019	€	44.064,01
Mandati pagati	-	30.09.2019	€	1.421.863,73
Mandati da pagare	+	30.09.2019	€	13.130,28
Pagamenti da regolarizzare	-	30.09.2019	€	120,00
Fondo cassa	al	30.09.2019	€	604.712,42

Dalla contabilità del Tesoriere risulta un saldo di fatto alla data della presente verifica di € 604.712,42 che presenta una differenza di € 86.698,85 rispetto al saldo della cassa di diritto dell'ente pari a € 518.013,57 come dai saldi risultanti in tabella:

Estratto contabile ENTE	Segno	Importo
Fondo cassa al 01.01.2019	+	€ 694.938,28
Totali entrate/reversali emesse	+	€ 1.277.685,82
Totali uscite/mandati emessi	-	€ 1.454.610,53
Saldo cassa Ente al 30.09.2019	+	€ 518.013,57

DIFFERENZA dati ENTE/TESORIERE	Segno	Importo
Fondo cassa al 01.01.2019	+	€ 694.938,28
Totali entrate	+	€ 1.277.685,82
Totali uscite	-	€ 1.454.610,53
Saldo cassa Tesoriere (di diritto)	+	€ 518.013,57
Saldo cassa Ente	-	€ 604.712,42
Differenza	-	-€ 86.698,85

Dalla contabilità del Tesoriere e del Comune risultano le seguenti partite a rettifica:

Descrizione (dati Ente)	Segno	Importo
Reversali emesse non ancora consegnate al Tesoriere	-	€ 2.760,34
Reversali emesse ma non ancora contabilizzate dal Tesoriere	-	€ 0,00
Reversali consegnate ma non ancora riscosse	-	€ 361,90
Riscossioni eseguite senza reversale	+	€ 44.064,01
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	+	€ 32.746,80
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere	+	€ 0,00
Mandati emessi ma non ancora pagati	+	€ 13.130,28
Pagamenti senza mandati	-	€ 120,00
Totale partite a rettifica (A)	±	€ 86.698,85
Cassa di diritto dell'ente (B)	+	€ 518.013,57
Saldo finale (B ± A)	+	€ 604.712,42
Saldo di cassa del tesoriere (di fatto)		€ 604.712,42
Differenza	±	€ 0,00

Dalla documentazione si evince che, a tale data, risultano:

- n° 779 reversali di incasso per un importo complessivo di € 1.277.685,82;
- n° 1092 mandati di pagamento per un importo complessivo di € 1.454.610,53.

L'ultima reversale di incasso risulta la n. 779, è stata emessa in data 30.09.2019 per € 1.056,90 con causale "Ritenuta su "affidamento servizio energia degli impianti di pubblica illuminazione anno 2019";

L'ultimo mandato di pagamento risulta il n. 1092, è stato emesso in data 30.09.2019 per € 5.860,98 con causale "Affidamento servizio energia degli impianti di pubblica illuminazione anno 2019".

Si procede a un controllo a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento:

- Sino a € 1.000,00 a campione n. 3 reversali e n. 3 mandati;
- Da € 1.001,00 a € 5.000,00 a campione n. 3 reversali e n. 3 mandati;
- Oltre € 5.001,00 a campione n. 3 reversali e n. 3 mandati.

N.	DATA	TIPO	OGGETTO	IMPORTO (€)
602	31/07/2019	REVERSALE	ACCERTAMENTI TARI ANNUALITA' 2014-2015-2016-2017	174,00
605	31/07/2019	REVERSALE	ACCERTAMENTI TARES ANNUALITA'	1.132,68
550	08/07/2019	REVERSALE	LAVORI PER LA MESSA IN SICUREZZA DELLE STRADE DI VIA A. ROSSI E VIA MATTEOTTI (LEGGE 30 DICEMBRE 2018, N. 145) (CUP).	25.000,00

678	14/08/2019	REVERSALE	RITENUTA SU: SERVIZIO DI PULIZIA STABILI COMUNALI 2018-2019	226,60
634	01/08/2019	REVERSALE	C.TO REGIONE VENETO PER BONIFICA SCUOLA PRIMARIA	2.439,00
690	28/08/2019	REVERSALE	SALDO ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF ANNO 2018	17.557,21
741	11/09/2019	REVERSALE	SANZIONE AMM.VA PER OMESSA COMUNICAZIONE DI MODIFICHE ALL'IMPRESA. PROT. 5100. DITTA DIAMOCI UN COLPO DI VITA SRL	206,00
732	10/09/2019	REVERSALE	GARANZIA PROVVISORIA GARA NS PROT. 5722/2019 (ADEGUAMENTO, MESSA IN SICUREZZ ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CENTRALE	1.094,29
750	19/09/2019	REVERSALE	RITENUTA SU: LAVORI PER LA MESSA IN SICUREZZA LAVORI PER LA MESSA IN SICUREZZA DELLE STRADE DI VIA A. ROSSI E MATTEOTTI	8.360,00
792	16/07/2019	MANDATO	QUOTA CAPITALE MUTI CASSA DD.PP. - I SEMESTRE 2019	22.857,75
858	25/07/2019	MANDATO	SERVIZIO MANUTENZIONE TELEFONIA ANNO 2019	1.113,88
841	25/07/2019	MANDATO	QUOTA CONSORTILE CONSORZIO DI BONIFICA ALTA PIANURA VENETA ANNO 2019	511,87
910	09/08/2019	MANDATO	AFFIDAMENTO DELL'INCARICO PER L'ESECUZIONE DEI LAVORI DI MANUTENZIONE DELLA SEGNALETICA ORIZZONTALE - ANNO 2019.	9.000,00
964	14/08/2019	MANDATO	ASSISTENZA INFORMATICA ANNO 2019 - IMPEGNO DI SPESA	359,90
994	29/08/2019	MANDATO	SERVIZI DI RACCOLTA, GESTIONE E SMALTIMENTO RIFIUTI. AFFIDAMENTO INCARICHI ANNO 2019.	3.979,46
909	09/08/2019	MANDATO	CONTRIBUTO A SCUOLA DELL'INFANZIA "MONUMENTO AI CADUTI" DI CHIUPPANO - FONDO D. LGS. 65/2017 - ANNO 2018	5.474,95
1086	30/09/2019	MANDATO	EROGAZIONE CONTRIBUTO COD. BEN. 4965-2019	482,00
1087	30/09/2019	MANDATO	Impegno di spesa per acquisto servizi integrativi al voucher Europeo WiFi4EU	1.464,00

Accertata, sulla base dei controlli a campione:

- La concordanza dei dati;
- Che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Che le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;

la sottoscritta raccomanda il rigoroso rispetto delle norme contenute nel vigente regolamento comunale di contabilità e della convenzione di affidamento del servizio di tesoreria.

VERIFICA DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ

✚ ADEMPIMENTI TRIBUTARI E PREVIDENZIALI

Si procede alla verifica dei versamenti periodici con il modello F24 relativi a imposte e ritenute, contributi assistenziali e previdenziali dovute mediante versamento diretto.

Data versamento	Importo	Periodo di competenza
-----------------	---------	-----------------------

16/09/2019	€ 139,66	Add com 8/2018-8/2019
16/09/2019	€ 16.828,06	Rit. Irpef 8/2018-8/2019
16/08/2019	€ 208,43	Rit. Irpef 7/2018-7/2019
16/08/2019	€ 17.308,88	Rit. Irpef 7/2018-7/2019

✚ CASSA ECONOMALE

Si procede alla verifica della cassa economale. Si prende atto che l'economo, Responsabile rag. Dal Santo Chiara, ha provveduto alla rendicontazione trimestrale della cassa economale con determinazione n. 212 del 01.10.2019. Da tale atto si evince che nel III trimestre 2019 la cassa economale è stata movimentata per un importo pari a € 390,25 che sono stati emessi n. 13 buoni economali (dal n. 45 al n. 57). Allo scopo di dettagliare la tipologia di spese che sono state sostenute si allega al presente verbale copia del citato atto amministrativo che riporta il riepilogo delle spese sostenute (allegato n. 1).

Si dà atto che la giacenza della cassa economato ad oggi è pari a € 2.940,50 e sono stati emessi n. 57 buoni dal 01.01.2019 ad oggi.

La cassa risulta costituita da:

CONTANTE		
DA	N.	IMPORTO
500,00 €		0,00 €
200,00 €		0,00 €
100,00 €	9	900,00 €
50,00 €	35	1.750,00 €
20,00 €	11	220,00 €
10,00 €		0,00 €
5,00 €	6	30,00 €
2,00 €	8	16,00 €
1,00 €	18	18,00 €
0,50 €	11	5,50 €
0,20 €	5	1,00 €
0,10 €		0,00 €
0,05 €		0,00 €
0,02 €		0,00 €
0,01 €		0,00 €
TOTALE		2.940,50 €

Si verificano a campione n. 3 buoni:

Data	N.	Importo	Causale
31/7/2019	47	€ 60,00	Acquisto testo ad uso formazione uff. stato civile "diritto internazionale privato"

02/08/2019	48	€ 6,60	Acquisto urgente fascette idrauliche e guanti per caserma carabinieri Chiuppano
30/9/2019	57	€ 120,30	Pagamento tassa di proprietà automezzi comunali fiat Seicento BX370NY

⬇ VERIFICA SALDO C/C POSTALE

N. CONTO 14923361

Data saldo 30/09/2019

Importo € 3.415,52

VERIFICA ADEMPIMENTI

- ⬇ **RELAZIONE INIZIO MANDATO SINDACO:** a seguito delle elezioni amministrative avvenute in data 26.05.2019 e della conferma in carica del Sindaco uscente, è stata predisposta la Relazione di inizio mandato ai sensi dell'art. 4-bis D.Lgs. 6 settembre 2011 n. 149.
- ⬇ **DICHIARAZIONE IRAP:** in data 27.09.2019 è stata predisposta ed inviata la dichiarazione IRAP relativamente alla gestione 2018. L'invio è stato protocollato al n° 19092710230834662 come si evince dall'allegata ricevuta di invio.
- ⬇ **EQUILIBRI DI BILANCIO:** in data 31.07.2019 con proprio atto n° 19 il Consiglio Comunale ha dato atto del permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 – comma 2 – del D.Lgs. 267/2000.
- ⬇ **QUESTIONARIO CORTE DEI CONTI PER LA VALUTAZIONE DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEL PIANO TRIENNALE PER L'INFORMATICA:** si attesta che in data 27.09.2019 l'adempimento è stato concluso. La ricevuta dell'invio è stata acquisita con protocollo n° 6882/2019.
- ⬇ **LIQUIDAZIONE IVA II TRIMESTRE 2019:** l'elaborazione e l'invio della liquidazione IVA relativa al secondo trimestre 2019 è stata elaborata ed inviata all'Agenzia delle Entrate in data 16.09.2019. Il relativo file è stato accettato dal sistema ed acquisito con codice identificativo 243188270.
- ⬇ **INVIO CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI ALLA CORTE DEI CONTI:** il conto è stato inviato alla Corte dei Conti in un primo momento a mezzo pec in data 31.05.2019 con protocollo di invio n° 4255/2019. Successivamente, a seguito della ripresa del funzionamento del portale SIRECO, il medesimo conto è stato nuovamente inviato in data 29.08.2019 e la relativa ricevuta è stata acquisita al protocollo dell'ente in pari data al n° 6254/2019 (Conto del Tesoriere) e al n° 6249/2019 (Conto dell'economista).
- ⬇ **INVIO DEBITI FUORI BILANCIO** del 01/10/2019 protocollato con numero: 0001199-02/10/2019-AUT-A91C-A

La verifica ha termine alle ore 11.15 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Si allega:

- Saldo di cassa tesoreria;

- Saldo di cassa dell'Ente;
- Riepilogo spese sostenute con cassa economale III trimestre 2018
- Saldo c/c postale.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Roberta Osti
