



COMUNE DI CHIUPPANO

PROVINCIA DI VICENZA

Piazza San Daniele n. 1 - 36010 CHIUPPANO

tel. 0445/891815 - fax 0445/390089

P.I. 00336090246

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE N. 8 DEL 13.05.2019

L'anno 2019, il giorno 13 maggio alle ore 9.30, la sottoscritta revisore dei Conti del Comune di Chiuppano, dott. 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 I 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 Cassa di Risparmio del Veneto 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 31.03.2019 come risulta dall'estratto contabile del tesoriere.

DESCRIZIONE		DATA		IMPORTO
Fondo cassa	al	31.12.2018	€	694.938,28
Reversali riscosse	+	31.03.2019	€	175.702,11
Riscossioni da regolarizzare	+	31.03.2019	€	195.234,56
Mandati pagati	-	31.03.2019	€	391.902,86
Mandati da pagare	-	31.03.2019	€	14.127,47
Pagamenti da regolarizzare	-	31.03.2019	€	40,00
Fondo cassa	al	31.03.2019	€	659.804,62

Dalla contabilità del Tesoriere risulta un saldo di fatto alla data della presente verifica di € 673.932,09 che presenta una differenza di € 231.594,85 rispetto al saldo della cassa dell'ente pari a € 442.337,24 come dai saldi risultanti in tabella:

Estratto contabile ENTE	Segno	Importo
Fondo cassa al 01.01.2019	+	€ 694.938,28
Totali entrate/reversali emesse	+	€ 180.602,13
Totali uscite/mandati emessi	-	€ 433.203,17
Saldo cassa Ente al 31.03.2019	+	€ 442.337,24

DIFFERENZA dati ENTE/TESORIERE	Segno	Importo
Fondo cassa al 01.01.2019	+	€ 694.938,28
Totali entrate	+	€ 370.936,67
Totali uscite	-	€ 406.070,33
Saldo cassa Tesoriere (di diritto)	+	€ 659.804,62
Mandati emessi ma non ancora pagati dal Tesoriere	+	€ 14.127,47
Saldo cassa Tesoriere (di fatto)	-	€ 673.932,09

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	-	€ 0,00
Reversali emesse ma non ancora contabilizzate dal Tesoriere	-	€ 0,00
Reversali consegnate ma non ancora riscosse	-	€ 4.900,02
Riscossioni eseguite senza reversale	+	€ 195.234,56
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	+	€ 0,00
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere	+	€ 27.172,84
Mandati emessi ma non ancora pagati	+	€ 14.127,47
Pagamenti senza mandati	-	€ 40,00
Totale partite a rettifica (A)	±	€ 231.594,85
Cassa di diritto dell'ente (B)	+	€ 442.337,24
Saldo finale (B ± A)	+	€ 673.932,09
Saldo di cassa del tesoriere (di fatto)		€ 673.932,09
Differenza	±	€ 0,00

L'importo di € 27.172,84 si riferisce alla somma dei mandati n. 348 di € 359,90 e n. 349 di € 26.812,94 i quali sono stati emessi ed inviati al Tesoriere ma non sono stati da quest'ultimo registrati a causa di un'anomalia nel flusso Siope+.

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

- n°231 reversali di incasso per un importo complessivo di € 180.602,13;
- n°373 mandati di pagamento per un importo complessivo di € 406.030,33;

L'ultima reversale di incasso risulta la n. 231, è stata emessa in data 29.03.2019 per € 26,95 con causale "Ritenuta su: affidamento servizio di assistenza domiciliare per il periodo gennaio-dicembre 2019 alla coop.sociale";

L'ultimo mandato pagato risulta il n. 373 è stato emesso in data 29.03.2019 per € 200,00 con causale "Contributo ordinario anno 2019 ad Associazioni locali. Impegno di spesa e liquidazione acconto - IL FILO".

Dalla documentazione dell'Ente si evince che, a tale data, risultano:

- N. 231 reversali di incasso per un importo complessivo di € 180.602,13;
- N. 375 mandati di pagamento per un importo complessivo di € 433.203,17;

L'ultima reversale di incasso risulta la n.231, è stata emessa in data 29.03.2019 per € 26,95 con causale "Ritenuta su: affidamento servizio di assistenza domiciliare per il periodo gennaio-dicembre 2019 alla coop. sociale";

L'ultimo mandato di pagamento risulta il n. 375, è stato emesso in data 29.03.2019 per € 87,50 con causale "Trasferimento ad associazioni di volontariato per attività sportive/ricreative".

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 (€)
19	24/01/2019	REVERSALE	RITENUTA SU: IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTI DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI, IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' ED ONERI SIAE	27,41
137	18/02/2019	REVERSALE	RITENUTE SU EMOLUMENTI MESE DI: FEBBRAIO 19	301,25
199	08/03/2019	REVERSALE	RITENUTA SU: IMPEGNO DI SPESA FORNITURA ENERGIA ENERGETICA ANNO 2019	263,53
97	11/02/2019	REVERSALE	SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO ALUNNI- RATA DI ACCONTO ANNO SCOLASTICO 2018/2019 (A COPERTURA)	1.700,00
154	05/03/2019	REVERSALE	ONERI URBANIZZAZIONE COSTRUZIONE FABBRICATO RESIDENZIALE UNIFAMILIARE P.E. N.65/2018 TRIBBIA LICIA ADELAIDE (A COPERTURA)	3.579,14
173	08/03/2019	REVERSALE	RITENUTE SU: AFFIDAMENRO SERVIZIO GESTIONE PERSONALE 2019-2021	1.315,60
143	05/03/2019	REVERSALE	SALDO IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI ANNO 2018 (A COPERTURA)	8.870,99
156	05/03/2019	REVERSALE	ONERI DI URBANIZZAZIONE P.E. N. 31/2018 (A COPERTURA)	6.270,56
167	05/03/2019	REVERSALE	C.TO REGIONALE (PARI AL 100% DELL'IMPORTO LAVORI) PER MIGLIORAMENTO SISMICO CENTRO SERVIZI COMUNALE	42.545,60
14	14/01/2019	MANDATO	VERSAMENTO CONTRIBUTI O RICEVUTE MESE DI: GENNAIO 19	524,16
149	07/02/2019	MANDATO	IMPEGNO DI SPESA FORNITURA ENERGIA ELETTRICA ANNO 2019	401,62
217	21/02/2019	MANDATO	DIRITTI CARTE D'IDENTITA' 16.10.2018-31.10.2018	235,06
63	24/01/2019	MANDATO	IMPEGNO DI SPESA IV TRIMESTRE 2018-SERVIZIO VIGILANZA	4.353,91
254	08/03/2019	MANDATO	DETERMINAZIONE INTEGRAZIONE RETTA CASA DI RIPOSO CALTRANO ANNO 2019-OSPITE COD. CR01-2019	1.337,00
353	29/03/2019	MANDATO	SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO A.S. 2018/2019. IMPEGNO DI SPESA PERIODO GENNAIO-GIUGNO 2019	3.996,11
77	24/01/2019	MANDATO	SERVIZI DI RACCOLTA, GESTIONE E SMALTIMENTO RIFIUTI. AFFIDAMENTO INCARICHI ANNO 2018	7.914,26
176	14/02/2019	MANDATO	QUOTE ASSOCIATIVE U.L.S.S. 7 PEDEMONTANA- ANNO 2018. IMPEGNO DI SPESA	29.839,62
349	29/03/2019	MANDATO	LAVORI PRESSO IL PIANO SEMINTERRATO DEL CENTRO SERVIZI COMUNALE PER IL RICAVO DEL CENTRO DI MEDICINA INTEGRATA	26.812,94

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
18/02/2019	€ 19.646,46	Gennaio 2018/ 2019
18/03/2019	€ 24.865,51	Febbraio 2018/2019
18/03/2019	€ 18,77	Febbraio 2018/2019
16/04/2019	€ 26.326,92	Marzo 2018/2019
16/04/2019	€ 58,28	Marzo 2018/2019

✚ 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. 82 del 01.04.2019. Da tale atto si evince che nel I trimestre 2019 la cassa economale è stata movimentata per un importo pari a € 547,39 che sono stati emessi n. 25 buoni economali (dal n. 1 al n. 25). 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 € 2.839,00 e sono stati emessi n. 33 buoni dal 01.01.2019 ad oggi.

La cassa risulta costituita da:

CONTANTE		
DA	N.	IMPORTO
500,00 €	0	0,00 €
200,00 €	0	0,00 €
100,00 €	9	900,00 €
50,00 €	36	1.800,00 €
20,00 €	3	60,00 €
10,00 €	1	10,00 €
5,00 €	3	15,00 €
2,00 €	17	34,00 €
1,00 €	11	11,00 €
0,50 €	17	8,50 €
0,20 €	2	0,40 €
0,10 €	0	0,00 €
0,05 €	0	0,00 €
0,02 €	5	0,10 €
0,01 €	0	0,00 €
TOTALE		2.839,00 €

Si verificano a campione n. 3 buoni:

Data	N.	Importo	Causale
14/01/2019	3	€ 42,50	ACQUISTO OMAGGI PER VOLONTARI CONSEGNATI DURANTE LA SERATA DEL 22.12.2018 "NATALE INSIEME"-AUDITORIUM C.S.C.
27/02/2019	15	€ 7,20	RIMBORSO SPESE PEDAGGIO AUTOSTRADALE PER PARTECIPAZIONE CORSO PRESSO BIBLIOTECA DI BARBARANO-MOSSANO DEL 26.02.2019
27/03/2019	24	€ 9,50	FORNITURA n.5 COPIE CHIAVE GARAGE MUNICIPIO DA CONSEGNARE ALL'ASSOCIAZIONE DIAMOCI UNA MANO

✚ VERIFICA SALDO C/C POSTALE

N. CONTO 14923361

Data saldo 31/03/2019

Importo € 1.150,89

VERIFICA ADEMPIMENTI

✚ RENDICONTO 2018

Il rendiconto 2018 è stato approvato dal Consiglio Comunale con proprio atto n° 4 in data 10.04.2019.

✚ SPESE DI RAPPRESENTANZA 2018

L'elenco delle spese di rappresentanza 2018 è stato inviato alla Corte dei Conti secondo le vigenti disposizioni normative come risulta dalla relativa ricevuta protocollata al n° 0003755-26/04/2019-SC_VEN-T97C-A in data 26.04.2019.

✚ **MONITORAGGIO SALDO FINANZA PUBBLICA**

Il monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica ai sensi del comma 469 dell'articolo 1 della legge 11.12.2016 n. 232 (Legge di Bilancio 2017) è stato regolarmente trasmesso alla Ragioneria Generale dello Stato in data 30.01.2019 per quanto riguarda il II semestre 2018.

La certificazione annua è stata invece trasmessa in data 28.03.2019 con protocollo n° 2516/2019. Detta certificazione digitale presenta un saldo positivo pari ad € 93.000,00.

✚ **RILEVAZIONE/RAZIONALIZZAZIONE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE AL 31.12.2017**

Si attesta che è stata trasmessa la comunicazione delle partecipazioni e dei rappresentanti nonché il provvedimento di revisione periodica delle partecipazioni pubbliche mediante l'applicativo "Partecipazioni" del Portale del Tesoro. L'adempimento è stato effettuato in data 08.04.2019 come da ricevuta allegata.

Si attesta altresì che in data 05/04/2019 la deliberazione di Consiglio Comunale n° 27/2018 relativa alla razionalizzazione delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2017 è stata trasmessa alla Corte dei Conti attraverso l'applicativo ConTe – Contabilità Territoriale come si evince dalla ricevuta con protocollo n° 0003038-05/04/2019-sc_VEN-T97C-A.

✚ **RELAZIONE FINE MANDATO SINDACO**

Si certifica che la relazione di fine mandato del Sindaco relativa al mandato 2014-2019 è stata inviata alla Corte dei Conti in data 11.04.2019 come risulta dalla relativa ricevuta protocollata al n° 0003285-11/04/2019-SC_VEN-T97C-A in pari data.

Sempre in data 11.04.2019 detta relazione di fine mandato è stata pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente.

✚ **DICHIARAZIONE IVA**

Si attesta che la dichiarazione IVA 2019 è stata predisposta e trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 23.04.2019 come da relativa ricevuta con protocollo n° 19042313275229473del 23.04.2019.

La verifica ha termine alle ore 10.50 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


