

# Comune di Chiuppano (VI)

## Organo di revisione

### VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE N. 9 DEL 24/07/2019

L'anno 2019, il giorno alle ore 9.10, 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 2018 e dell'economo, 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 2019 come risulta dall'estratto contabile del tesoriere.

<b>Fondo cassa</b>	<b>al</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>€</b>	<b>694.938,28</b>
Reversali riscosse	+	30.06.2019	€	960.761,59
Reversali da riscuotere	-	30.06.2019	€	64,90
Riscossioni da regolarizzare	+	30.06.2019	€	129.573,00
Mandati pagati	-	30.06.2019	€	953.077,95
Mandati da pagare	+	30.06.2019	€	36.068,35
Pagamenti da regolarizzare	-	30.06.2019	€	15.832,94
<b>Fondo cassa</b>	<b>al</b>	<b>30.06.2019</b>	<b>€</b>	<b>852.365,43</b>

Dalla contabilità del Tesoriere risulta un saldo di fatto alla data della presente verifica di € 852.365,43 che presenta una differenza di € 149.743,49 rispetto al saldo della cassa di diritto dell'ente pari a € 702.621,92 come dai saldi risultanti in tabella:

<b>Estratto contabile ENTE</b>	<b>Segno</b>	<b>Importo</b>
Fondo cassa al 01.01.2019	+	€ 694.938,28
Totali entrate/reversali emesse	+	€ 960.761,59
Totali uscite/mandati emessi	-	€ 953.077,95
Saldo cassa Ente al 30.06.2019	+	€ 702.621,92

<b>DIFFERENZA dati ENTE/TESORIERE</b>	<b>Segno</b>	<b>Importo</b>
Fondo cassa al 01.01.2019	+	€ 694.938,28
Totali entrate	+	€ 1.090.269,69
Totali uscite	-	€ 968.910,89
Saldo cassa Tesoriere (di diritto)	+	€ 816.297,08
Saldo cassa Ente	-	€ 702.621,92
<b>Differenza</b>	-	<b>€ 113.675,16</b>

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

<b>Descrizione (dati Ente)</b>	<b>Segno</b>	<b>Importo</b>
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	-	€ 64,90
Riscossioni eseguite senza reversale	+	€ 129.573,00
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	+	€ 0,00
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere	+	€ 0,00
Mandati emessi ma non ancora pagati	+	€ 36.068,35
Pagamenti senza mandati	-	€ 15.832,94
<b>Totale partite a rettifica (A)</b>	±	<b>€ 149.743,51</b>
<b>Cassa di diritto dell'ente (B)</b>	+	<b>€ 702.621,92</b>
<b>Saldo finale (B ± A)</b>	+	<b>€ 852.365,43</b>
<b>Saldo di cassa del tesoriere (di fatto)</b>		<b>€ 852.365,43</b>
<b>Differenza</b>	±	<b>€ 0,00</b>

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

- n° 537 reversali di incasso per un importo complessivo di € 960.761,59;
- n° 770 mandati di pagamento per un importo complessivo di € 953.077,95.

L'ultima reversale di incasso risulta la n. 537, è stata emessa in data 27.06.2019 per € 10,40 con causale "Ritenuta split payment – scissione contabile IVA";

L'ultimo mandato di pagamento risulta il n. 770, è stato emesso in data 28.06.2019 per € 363,28 con causale "Ritenute da split payment: scissione contabile IVA".

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.

<b>N.</b>	<b>DATA</b>	<b>TIPO</b>	<b>OGGETTO</b>	<b>IMPORTO (€)</b>
319	15/05/2019	REVERSALE	SANZIONI AMM.VE CODICE DELLA STRADA ANNI PRECEDENTI. (A COPERTURA)	117,74
327	15/05/2019	REVERSALE	CANONE DI LOCAZIONE APP. VIA DANTE, 30/D - PIAI RICCARDO. ANNO 2019 (A COPERTURA)	460,38
328	15/05/2019	REVERSALE	CANONE DI LOCAZIONE APPARTAMENTO	1.200,00

			COMUNALE VIA ROMA, 76. TESTOLIN MARCO. ANNO 2019 (A COPERTURA)	
347	15/05/2019	REVERSALE	C.TO STRAORDINARIO VARIANTE SUAP - CONVENZIONE EDILIZIA ART. 4 L.R. N. 55/2012, INTERVENTI DI EDILIZIA PRODUTTIVA	15.000,00
358	15/05/2019	REVERSALE	SECONDO ACCONTO PREVISTO DALL'ART. 17 CONVENZIONE URBANISTICA LOTT. PASCOLI (A COPERTURA)	40.000,00
359	15/05/2019	REVERSALE	TRASFERIMENTI ISTAT PER CENSIMENTO POPOLAZIONE – QUOTA VARIABILE - IMPORTO PRESUNTO IN ATTESA DEFINIZIONE IMPORTI	2.935,50
429	03/06/2019	REVERSALE	SALDO IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI ANNO 2018 (A COPERTURA)	278,00
430	03/06/2019	REVERSALE	ACCERTAMENTI TARI ANNUALITA' 2014-2015-2016-2017 (A COPERTURA)	1.704,98
517	26/06/2019	REVERSALE	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE ANNO 2019 (A COPERTURA)	265.159,01
487	26/04/2019	MANDATO	CONTRIBUTO ORDINARIO AD ASSOCIAZIONI E GRUPPI LOCALI ANNO 2018. IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE ACCONTO.	500,00
489	26/04/2019	MANDATO	COMPENSI ISTAT CENSIMENTO POPOLAZIONE 2018	1.375,00
492	26/04/2019	MANDATO	LAVORI DI SISTEMAZIONE DEL PIANO SEMINTERRATO DEL CENTRO SERVIZI COMUNALE PER IL RICAVO DEL CENTRO DI MEDICINA	15.912,46
508	09/05/2019	MANDATO	CONSORZIO DI POLIZIA LOCALE NORDEST VICENTINO - IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE QUOTA I TRIMESTRE 2019	5.618,42
530	16/05/2019	MANDATO	IMPOSTA DI REGISTRO, IMPOSTA DI BOLLO, TASSA E IMPOSTA IPOTECARIA, CONVENZIONE EDILIZIA ART. 4 L.R. N. 55/2012 -	590,00
618	22/05/2019	MANDATO	AFFIDAMENTO INCARICO DI PULIZIA CENTRO DI MEDICINA INTEGRATA ALLA DITTA LINDOR	1.037,00
676	12/06/2019	MANDATO	RINNOVO PER L'ANNO 2019 DEI SERVIZI DI LICENZA, MANUTENZIONE, ASSISTENZA SOFTWARE APPLICATIVI HALLEY	9.021,90
689	19/06/2019	MANDATO	STIPENDI RELATIVI AL MESE DI: GIUGNO 19	1.548,75
733	24/06/2019	MANDATO	ELEZIONI EUROPEE ED AMMINISTRATIVE DEL 26 MAGGIO 2019. IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO MATERIALE ELETTORALE.	107,49

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.

<b>Data versamento</b>	<b>Importo</b>	<b>Periodo di competenza</b>
16/05/2019	€ 32.006,67	Aprile 2018/ 2019
16/05/2019	€ 71,94	Aprile 2018/2019
17/06/2019	€ 33.445,59	Maggio 2018/2019
17/06/2019	€ 101,08	Maggio 2018/2019
16/07/2019	€ 35.459,33	Giugno 2018/2019
16/07/2019	€ 72,12	Giugno 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. 151 del 01.07.2019. Da tale atto si evince che nel II trimestre 2019 la cassa economale è stata movimentata per un importo pari a € 518,08 che sono stati emessi n. 18 buoni economali (dal n. 26 al n. 44). 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 € 2.986,30 e sono stati emessi n. 44 buoni dal 01.01.2019 ad oggi.

La cassa risulta costituita da:

DA	N.	IMPORTO
500,00 €	0	0,00 €
200,00 €	0	0,00 €
100,00 €	9	900,00 €
50,00 €	34	1.700,00 €
20,00 €	14	280,00 €
10,00 €	2	20,00 €
5,00 €	10	50,00 €
2,00 €	7	14,00 €
1,00 €	14	14,00 €
0,50 €	16	8,00 €
0,20 €	0	0,00 €
0,10 €	1	0,10 €
0,05 €	1	0,05 €
0,02 €	6	0,12 €
0,01 €	3	0,03 €
TOTALE		2.986,30 €

Si verificano a campione n. 3 buoni:

Data	N.	Importo	Causale
09/04/2019	29	66,95	ACQUISTO N. 2 ADATTATORI VGA-DVI N. 1 MASTERIZZATORE ESTERNO DVD ASUS + N. 2 TONER COMPATIBILI
16/5/2019	35	15,00	ACQUISTO LAMPADINE A LED PER SALA CONSIGLIO
14/6/2019	42	48,80	ACQUISTO TARGA RELATORE CONFERENZA CAMBIAMENTO CLIMATIVO

#### ✚ VERIFICA SALDO C/C POSTALE

N. CONTO 14923361

Data saldo 30/06/2019

Importo € 1.437,11

#### VERIFICA ADEMPIMENTI

#### ✚ CONSUNTIVAZIONE SPESE DEL PERSONALE 2018

Il modello è stato predisposto ed inviato ai competenti organi entro i termini di legge. Lo stesso risulta essere stato certificato in data 13.06.2019 senza l'invio di segnalazioni. Si attesta la pubblicazione sul sito dell'Ente, sezione "amministrazione trasparente" ai sensi di legge.

#### ✚ RELAZIONE ALLEGATA 2018

Il modello è stato predisposto ed inviato entro i termini di legge agli organi preposti e lo stesso risulta essere stato certificato in data 08/05/2019 senza segnalazioni.

⬇ **QUESTIONARIO SOSE**

Il questionario SOSE, relativo ai dati dell'anno 2017, è stato inviato in data 07.06.2019 con protocolli n° 4448/2019 e 4452/2019.

⬇ **CERTIFICATO AL RENDICONTO 2018**

Il certificato al rendiconto 2018 è stato predisposto ed inviato come risulta dalla ricevuta di consegna del 27.05.2019 protocollo 20190047992.

⬇ **BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE**

Il consuntivo 2018 è stato inviato alla BDAP ed acquisito in data 15.05.2019 con protocollo n. 112219.

⬇ **LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA I TRIMESTRE 2019**

La liquidazione IVA relativa al I trimestre 2019 è stata predisposta ed inviata all'organo competente in data 30.05.2019 con codice identificativo 236767939.

La verifica ha termine alle ore 10.30 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*  
