

# Comune di Chiuppano (VI)

## Organo di revisione

### VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE N. 11 DEL 06/08/2020

L'anno 2020, il giorno 6 agosto alle ore 8.40, 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 II trimestre 2020 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 30.06.2020 come risulta dall'estratto contabile del tesoriere:

<b>Fondo cassa</b>	<b>al</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>€</b>	<b>750.609,50</b>
Reversali emesse	+	30.06.2020	€	857.555,44
Reversali da riscuotere	-	30.06.2020	€	5,50
Riscossioni da regolarizzare	+	30.06.2020	€	230.888,45
Mandati emessi	-	30.06.2020	€	948.322,59
Mandati da pagare	+	30.06.2020	€	15.616,12
Pagamenti da regolarizzare	-	30.06.2020	€	7.412,73
<b>Fondo cassa</b>	<b>al</b>	<b>30.06.2020</b>	<b>€</b>	<b>898.928,69</b>

Dalla contabilità del Tesoriere risulta un saldo di fatto alla data della presente verifica di € 898.928,69 che presenta una differenza di € 239.086,34 rispetto al saldo della cassa di diritto dell'ente pari a € 659.842,35 come dai saldi risultanti in tabella:

<b>Estratto contabile ENTE</b>	<b>Segno</b>	<b>Importo</b>
Fondo cassa al 01.01.2020	+	€ 750.609,50
Totali entrate/reversali emesse	+	€ 857.555,44
Totali uscite/mandati emessi	-	€ 948.322,59
<b>Saldo cassa Ente al 30.06.2020</b>	<b>+</b>	<b>€ 659.842,35</b>

<b>DIFFERENZA dati ENTE/TESORIERE</b>	<b>Segno</b>	<b>Importo</b>
Fondo cassa al 01.01.2020	+	€ 750.609,50
Totali entrate	+	€ 1.088.438,39
Totali uscite	-	€ 940.119,20
Saldo cassa Tesoriere	+	€ 898.928,69
Saldo cassa Ente	-	€ 659.842,35
<b>Differenza</b>	-	<b>€ 239.086,34</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	-	€ 5,50
Riscossioni eseguite senza reverse	+	€ 230.888,45
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	+	€ 15.616,12
Pagamenti senza mandati	-	€ 7.412,73
<b>Totale partite a rettifica (A)</b>	±	<b>€ 239.086,34</b>
<b>Cassa di diritto dell'ente (B)</b>	+	<b>€ 659.842,35</b>
<b>Saldo finale (B ± A)</b>	+	<b>€ 898.928,69</b>
<b>Saldo di cassa del tesoriere (di fatto)</b>		<b>€ 898.928,69</b>
<b>Differenza</b>	±	<b>€ 0,00</b>

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

- n° 433 reversali di incasso per un importo complessivo di € 857.555,44;
- n° 695 mandati di pagamento per un importo complessivo di € 948.328,09.

L'ultima reversale di incasso risulta, quindi, la n. 433, è stata emessa in data 26.06.2020 per € 130,23 con causale "RITENUTA SU: IMPEGNO DI SPESA CONSUMI TELEFONIA FISSA. ANNO 2020.";

L'ultimo mandato di pagamento risulta il n. 695, è stato emesso in data 26.06.2020 per € 722,12 con causale "IMPEGNO DI SPESA CONSUMI TELEFONIA FISSA. ANNO 2020".

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>
322	28/04/2020	REVERSALE	PRIMA RATA FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE ANNO 2020 (A COPERTURA)	260.127,00
326	28/04/2020	REVERSALE	CONTRIBUTO FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE (A COPERTURA)	13.222,10

377	25/05/2020	REVERSALE	SALDO ADDIZIONALE C.LE IRPEF ANNO 2019 (A COPERTURA)	16.671,84
378	25/05/2020	REVERSALE	CONTRIBUTO STATALE SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE AMBIENTI PER COVID-19 (A COPERTURA)	2.914,68
317	28/04/2020	REVERSALE	CANONE LOCAZIONE TERRENO APP. TELECOMUNICAZIONI. (A COPERTURA)	2.273,64
307	28/04/2020	REVERSALE	Ristoro del minor gettito dell'imposta municipale propria. Contributo art. 1 comma 711 L. 147/2013 (A COPERTURA)	1.342,30
309	28/04/2020	REVERSALE	TOSAP PERMANENTE ANNO 2020. FASTWEB SPA (A COPERTURA)	516,46
401	24/06/2020	REVERSALE	ACCERTAMENTI IMU ANNUALITA' 2016 (A COPERTURA)	182,92
361	25/05/2020	REVERSALE	DIRITTI CARTE DIDENTITA - GENNAIO, FEBBRAIO, MARZO 2020 (A COPERTURA)	245,00
472	23/04/2020	MANDATO	CONSORZIO DI POILIZIA LOCALE NORDEST VICENTINO – IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE I	5.623,59
492	30/04/2020	MANDATO	Convenzione fra l'Amministrazione comunale e la Scuola dell'Infanzia "Monumento ai Caduti" di Chiuppano.	40.000,00
499	30/04/2020	MANDATO	RINNOVO PER L'ANNO 2020 DEI SERVIZI DI LICENZA, MANUTENZIONE, ASSISTENZA SOFTWARE APPLICATIVI HALLEY	9.021,90
575	22/05/2020	MANDATO	SERVIZIO AFFIANCAMENTO ECONOMICO PATRIMONIALE D.LGS. 118/2011-IMPEGNO DI SPESA	1.952,00
498	30/04/2020	MANDATO	AFFIDAMENTO SERVIZIO "ENERGIA" DEGLI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE - IMPEGNO DI SPESA PER L'ANNO 2020	1.683,37
468	23/04/2020	MANDATO	SERVIZIO ASSISTENZA SOCIALE - ANNO 2020. IMPEGNO DI SPESA.	1.983,90
391	02/04/2020	MANDATO	EMERGENZA COVID_19: ACQUISTO DI N.1 NOTEBOOK ULTERIORE PER LAVORO AGILE PERSONALE DIPENDENTE	544,98
695	26/06/2020	MANDATO	IMPEGNO DI SPESA CONSUMI TELEFONIA FISSA. ANNO 2020	722,12
565	22/05/2020	MANDATO	Buoni spesa Emergenza Covid-19 Fondo solidarietà alimentare. Impegno di spesa per rimborso ad esercizi commerciali aderenti	720,00

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.

<b>Data versamento</b>	<b>Importo</b>	<b>Periodo di competenza</b>
18/05/2020	€ 20.496,08	APRILE 2020
18/05/2020	€ 77,44	APRILE 2020
16/06/2020	€ 16.837,55	MAGGIO 2020
16/06/2020	€ 18,09	MAGGIO 2020
16/07/2020	€ 23.741,00	GIUGNO 2020
16/07/2020	€ 12,98	GIUGNO 2020

#### **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. 158 del 03.07.2020. Da tale atto si evince che nel II trimestre 2020 la cassa economale è stata movimentata per un importo pari a € 388,08 che sono stati emessi n. 12 buoni economici (dal n. 17 al n. 28). 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 € 2.722,50 e sono stati emessi n. 28 buoni dal 01.01.2020 ad oggi.

La cassa risulta costituita da:

CONTANTE		
DA	N.	IMPORTO
500,00 €		0,00 €
200,00 €		0,00 €
100,00 €	13	1.300,00 €
50,00 €	11	550,00 €
20,00 €	38	760,00 €
10,00 €		0,00 €
5,00 €		0,00 €
2,00 €	7	14,00 €
1,00 €	33	33,00 €
0,50 €	125	62,50 €
0,20 €	11	2,20 €
0,10 €	5	0,50 €
0,05 €		0,00 €
0,02 €	13	0,26 €
0,01 €	4	0,04 €
TOTALE		2.722,50 €

Si verificano a campione n. 3 buoni:

Data	N.	Importo	Causale
05.06.2020	23	152,00	FORNITURA URGENTE DI N. 2 TERMOSCANNER
08.04.2020	17	19,00	ACQUISTO PRODOTTI FITOSANITARI
15.06.2020	26	94,50	ACQUISTO URGENTE NEBULIZZATORE ELETTRICO

#### **VERIFICA SALDO C/C POSTALE**

N N. CONTO 14923361

Data saldo 30/06/2020

Importo € 7.406,71

#### **VERIFICA ADEMPIMENTI**

#### **RELAZIONE ALLEGATA 2019**

Il modello è stato predisposto ed inviato entro i termini di legge agli organi preposti e lo stesso risulta essere stato certificato in data 18/06/2020 senza segnalazioni.

#### **RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2019**

il rendiconto della gestione è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n° 10 in data 25/06/2020, entro i termini stabiliti dalla vigente normativa.

#### **BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE**

Il consuntivo 2019 è stato inviato alla BDAP ed acquisito in data 02/07/2020 con protocollo n. 111261 come si evince dalle allegate ricevute. L'esito dell'invio non ha avuto segnalazioni.

#### **RINEGOZIAZIONE MUTUI**

L'Ente con delibera di Consiglio Comunale n° 6 del 19/05/2020 ha aderito alla rinegoziazione dei mutui assunti con la CDP secondo quanto esplicitato nella circolare CDP 1300/2020. Attraverso detta operazione di rinegoziazione l'ente può contare su un risparmio stimato per l'anno 2020 in € 49.801,67.

#### **SOSPENSIONE PAGAMENTO QUOTA CAPITALE MUTUI**

L'Ente con delibera di Consiglio Comunale n° 7 del 19/05/2020 ha aderito alla sospensione dal pagamento della quota capitale dei mutui assunti con istituti di credito privati (INTESA SANPAOLO SPA E UNICREDIT SPA) secondo quanto esplicitato dall'accordo quadro sottoscritto in data 6 aprile 2020 tra l'ABI, l'ANCI e l'UPI. Attraverso detta operazione di sospensione dal pagamento della quota capitale dei mutui l'ente può contare su un risparmio stimato per l'anno 2020 in € 24.643,42.

#### **RICOGNIZIONE PARTECIPAZIONI LA 31/12/2019**

La ricognizione delle partecipazioni dell'ente alla data del 31/12/2019 è stata effettuata attraverso l'applicativo del portale del tesoro in data 15/05/2020 – protocollo acquisizione DT 39769-2020 in pari data.

#### **REGOLAMENTO NUOVA IMU**

Il suddetto regolamento è stato adottato con delibera di C.C. n° 5 in data 19.05.2020

La verifica ha termine alle ore 9.50 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 II trimestre 2020
- Saldo c/c postale;
- Ricevute Bdap del 02.07.2020

IL REVISORE DEI CONTI

*Dott. Roberta Osti*