

# Comune di Chiuppano (VI)

## Organo di revisione

### VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE N. 1 DEL 23/01/2020

L'anno 2020, il giorno 23 gennaio alle ore 9.30, 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'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 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 31.12.2019 come risulta dall'estratto contabile del tesoriere.

DESCRIZIONE		DATA		IMPORTO
Fondo cassa	al	31.12.2018	€	694.938,28
Reversali riscosse	+	31.12.2019	€	2.017.085,38
Riscossioni da regolarizzare	+	31.12.2019	€	57.193,72
Mandati pagati	-	31.12.2019	€	1.978.651,41
Mandati da pagare	+	31.12.2019	€	0,00
Pagamenti da regolarizzare	-	31.12.2019	€	39.956,47
Fondo cassa	al	31.12.2019	€	750.609,50

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

- n° 1062 reversali di incasso per un importo complessivo di € 2.017.085,38;
- n° 1476 mandati di pagamento per un importo complessivo di € 1.978.651,41.

L'ultimo mandato di pagamento risulta il n. 1476, è stato emesso in data 31.12.2019 per € 393,80 con causale "Imposta registro proroga contratto locazione appartamento custode scuola primaria".

L'ultima reversale di incasso risulta la n. 1062, è stata emessa in data 31.12.2019 per € 576,00 con causale "TARI 2019".

Si precisa che dalla documentazione relativa alla situazione di cassa del tesoriere al 31.12.2019 risulta una differenza tra l'ultimo numero di reversali emesse (1062) ed il numero di reversali emesse (1061). La

differenza fa riferimento alla reversale n° 597/2019 che è stata annullata e quindi inviata al tesoriere ma annullata subito dopo.

Dalla contabilità del Tesoriere risulta un saldo alla data della presente verifica di € 750.609,50 che coincide perfettamente con il saldo della cassa dell'ente, di pari importo, 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	+	€ 2.074.279,10
Totali uscite/mandati emessi	-	€ 2.018.607,88
<b>Saldo cassa Ente al 31.12.2019</b>	<b>+</b>	<b>€ 750.609,50</b>

<b>DIFFERENZA dati ENTE/TESORIERE</b>	<b>Segno</b>	<b>Importo</b>
Fondo cassa al 01.01.2019	+	<b>€ 694.938,28</b>
Totali entrate	+	€ 2.074.279,10
Totali uscite	-	€ 2.018.607,88
Saldo cassa Tesoriere (di diritto)	+	€ 750.609,50
Saldo cassa Ente	-	€ 750.609,50
<b>Differenza</b>	<b>-</b>	<b>€ 0,00</b>

Dalla contabilità del tesoriere e del Comune non risultano quindi partite di rettifica.

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

1. n° 1077 reversali di incasso per un importo complessivo di € 2.074.279,10.
2. n° 1479 mandati di pagamento per un importo complessivo di € 2.018.607,88.

L'ultima reversale di incasso risulta la n° 1077, è stata emessa in data 31.12.2019 per € 18.983,70 con causale "Add.le c.le IRPEF 2018";

L'ultimo mandato di pagamento risulta il n° 1479, è stato emesso in data 31.12.2018 per € 23.419,08 con causale: "Quota amm.to mutui CC.DD.PP - II rata 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.

<b>N.</b>	<b>DATA</b>	<b>TIPO</b>	<b>OGGETTO</b>	<b>IMPORTO (€)</b>
813	16/10/2019	REVERSALE	PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI. ANNO 2019	750,00
911	08/11/2019	REVERSALE	ADESIONE AL PROGETTO "SOSTEGNO ALL'ABITARE" DI CUI ALLA DGR N. 1546 DEL 22/10/2018.	531,28
1031	20/12/2019	REVERSALE	CANONE CONCESSIONE TERRENO PER APP. DI TELECOMUNICAZIONE. ANNO 2019	516,46
784	10/10/2019	REVERSALE	RITENUTA SU: AFFIDAMENTO INCARICO DI SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEL VERDE PER L'ANNO 2019	1.467,58
907	08/11/2019	REVERSALE	C.TO RACCOLTA DIFFERENZIATA ANNO 2018 - II RATA (A COPERTURA)	4.316,00

981	12/12/2019	REVERSALE	RITENUTE EMOLUMENTI MESE DI: DICEMBRE 19	4.592,11
812	16/10/2019	REVERSALE	DISTRIBUZIONE UTILE DI ESERCIZIO ANNO 2018 - DIVIDENDO 2018 (A COPERTURA)	8.538,59
886	08/11/2019	REVERSALE	CONTRIBUTO SAD - ASSISTENZA DOMICILIARE ANNO 2019 (A COPERTURA)	13.146,71
966	12/12/2019	REVERSALE	TARI ANNO 2019 - II RATA (A COPERTURA)	60.777,04
1167	24/10/2019	MANDATO	VERSAMENTO CONTRIBUTI O RITENUTE MESE DI: OTTOBRE 19	630,12
1230	07/11/2019	MANDATO	AFFIDAMENTO SERVIZI CIMITERIALI 2019.	658,80
1387	12/12/2019	MANDATO	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI GESTIONE DELLE INFRASTRUTTURE TECNOLOGICHE E LOGISTICHE DELLA RETE BIBLIOTECARIA ALLA	600,00
1113	10/10/2019	MANDATO	INTEGRAZIONE LAVORI DI MAUTENZIONE OPERE A VERDE NEL TERRITORIO COMUNALE DI CHIUPPANO	1.414,34
1270	20/11/2019	MANDATO	STIPENDI RELATIVI AL MESE DI: NOVEMBRE 19	3.854,35
1461	17/12/2019	MANDATO	GESTIONE SERVIZIO DI TESORERIA COMUNALE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2019 (A COPERTURA)	1.500,00
1154	17/10/2019	MANDATO	ATTUAZIONE DEL PROGETTO EUROPEO WIFI4EU PER LA PROMOZIONE DELLA CONNETTIVITA' NELLE COMUNITA' LOCALI - giro	15.000,00
1248	14/11/2019	MANDATO	CONVENZIONE FRA AMMINISTRAZIONE COMUNALE E SCUOLA DELL'INFANZIA MONUMENTO AI CADUTI . IMPEGNO DI SPESA E	20.000,00
1479	31/12/2019	MANDATO	QUOTA CAPITALE FINANZIAMENTI CC PP - II RATA 2019 (A COPERTURA	23.419,08


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 e relative all'ultimo trimestre dell'anno 2019:

<b>Data versamento</b>	<b>Importo</b>	<b>Periodo di competenza</b>
16/09/2019	€ 16.828,06	Agosto 2018 / 2019
16/09/2019	€ 139,66	Agosto 2018 /2019
16/10/2019	€ 25.123,63	Settembre 2018/ 2019

16/10/2019	€ 70,79	Settembre 2018 / 2019
18/11/2019	€ 27.086,15	Ottobre 2018 / 2019
18/11/2019	€ 44,06	Ottobre 2018 / 2019
16/12/2019	€ 23.963,36	Novembre 2018/2019
16/12/2019	€ 74,25	Novembre 2018/2019
27/12/2019	€ 30,00	Dicembre 2019
27/12/2019	€ 36.093,93	Dicembre 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. 291 del 16.12.2019. Da tale atto si evince che nel IV trimestre 2019 la cassa economale è stata movimentata per un importo pari a € 404,60 che sono stati emessi n. 13 buoni economici (dal n. 58 al n. 70). 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. Si dà atto che nel corso dell'anno 2019 sono stati emessi complessivamente n° 70 buoni.

Poiché la liquidazione di cui sopra si riferiva all'ultimo trimestre 2019, si dà atto che l'economo comunale ha regolarmente provveduto a riversare presso la Tesoreria dell'Ente la somma di € 3.000,00, importo anticipato ad inizio anno per il concreto espletamento delle mansioni economici. Il riversamento è stato effettuato mediante ordinativo di incasso n° 1041 in data 20.12.2019.

Si dà atto che la cassa è stata ricostituita con mandato n° 1 del 15.01.2020 a favore dell'economo per l'importo di € 3.000,00 e che la giacenza della cassa economato ad oggi è pari ad € 2.926,64 e sono stati emessi n. 3 buoni dal 01.01.2020.

La cassa risulta costituita da:

CONTANTE		
DA	N.	IMPORTO
500,00 €		0,00 €
200,00 €		0,00 €
100,00 €	15	1.500,00 €
50,00 €	25	1.250,00 €
20,00 €	0	0,00 €
10,00 €	7	70,00 €
5,00 €	18	90,00 €
2,00 €	0	0,00 €
1,00 €	15	15,00 €
0,50 €	3	1,50 €
0,20 €	0	0,00 €
0,10 €	1	0,10 €
0,05 €		0,00 €
0,02 €	1	0,02 €
0,01 €	2	0,02 €
TOTALE		2.926,64 €

Si verificano a campione n. 3 buoni:

Data	N.	Importo	Causale
12/11/2019	67	122,00	PARTECIPAZIONE A GIORNATA DI FORMAZIONE "PRIME INDICAZIONI SULLA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO 2020-2022" - VICENZA 14.11.2019
25/11/2019	69	18,00	ACQUISTO OMAGGIO FLOREALE IN OCCASIONE SCOPERTURA TARGA IN RICORDO MARESCIALLO DI LEMBO PRESSO STUDI MEDICINA ASSOCIATA SALUS CONSEGNATI ALLA MOGLIE SIG.RA ORETI CARLA.
04/11/2019	62	65,00	LAVAGGIO INTERNO ED ESTERNO AUTOVETTURE COMUNALI (FIAT 600 E FIAT DOBLO')

#### VERIFICA SALDO C/C POSTALE

N. CONTO 14923361

Data saldo 30/11/2019

Importo € 8.779,70

#### VERIFICA ADEMPIMENTI

#### BILANCIO DI PREVISIONE E ADEMPIMENTI COLLEGATI

Il bilancio di previsione 2020-2022 è stato approvato dal Consiglio Comunale con proprio atto n° 42 in data 23.12.2019.

Con delibera di Consiglio Comunale n° 38 del 23.12.2019 è stato approvato il DUP per il periodo 2020-2022.

Si attesta che la documentazione inerente il bilancio di previsione è stata regolarmente inviata alla BDAP entro il termine di 30 giorni dalla data dell'approvazione del documento contabile. Sono presenti delle segnalazioni di anomalia a livello di cassa che l'ufficio ragioneria sta cercando di risolvere.

#### RAZIONALIZZAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE:

Si attesta che è stata adottata la relativa delibera di Consiglio Comunale n° 43 in data 23.12.2019 ai sensi del decreto legislativo 175/2016. Copia della stessa è stata inviata alla Corte dei Conti in data 20.01.2020 ed è stata dalla stessa acquisita con protocollo CORTE DEI CONTI-SEZ\_CON\_VEN-SC\_VEN\_000326 Ingresso – 20/01/20-11:45.

#### CESSIONE QUOTE SOCIETA' PARTECIPATA PASUBIO TECNOLOGIA

In data 27.11.2019 sono state alienate le quote di partecipazione in Pasubio Tecnologia secondo l'indirizzo espresso dal Consiglio Comunale con proprio atto n° 27/2018 e dalla Giunta Comunale con delibera n° 71/2019.

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 IV trimestre 2019
- Saldo c/c postale.

IL REVISORE DEI CONTI

*Dott. Roberta Osti*