

Comune di Chiuppano (VI)

Organo di revisione

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE N. 4 DEL 11/05/2020

L'anno 2020, il giorno 11 maggio alle ore 16.30, la sottoscritta revisore dei Conti del Comune di Chiuppano, dott.ssa Roberta Osti, presso il proprio ufficio, procede alla verifica ordinaria di cassa, della gestione del servizio di tesoreria per il I trimestre 2020 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., avendo ricevuto la relativa documentazione dalla Dott.ssa Orietta Zordan, responsabile dell'Area Servizi Amministrativi e di Contabilità dell'Ente,

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 31.03.2020 come risulta dall'estratto contabile del tesoriere:

DESCRIZIONE		DATA		IMPORTO
Fondo cassa	al	31.12.2019	€	750.609,50
Reversali riscosse	+	31.03.2020	€	466.918,24
Riscossioni da regolarizzare	+	31.03.2020	€	281.915,73
Mandati emessi	-	31.03.2020	€	510.372,63
Mandati da pagare	+	31.03.2020	€	15.098,53
Pagamenti da regolarizzare	-	31.03.2020	€	0,00
Fondo cassa	al	31.03.2020	€	1.004.169,37

Dalla contabilità del Tesoriere risulta un saldo di fatto alla data della presente verifica di € 1.004.169,37 che presenta una differenza di € 325.505,33 rispetto al saldo della cassa di diritto dell'ente pari a € 678.664,04 come dai saldi risultanti in tabella:

Estratto contabile ENTE	Segno	Importo
Fondo cassa al 01.01.2020	+	€ 750.609,50
Totali entrate/reversali emesse	+	€ 472.504,04
Totali uscite/mandati emessi	-	€ 544.449,50
Saldo cassa Ente al 31.03.2020	+	€ 678.664,04

DIFFERENZA dati ENTE/TESORIERE	Segno	Importo
Fondo cassa al 01.01.2020	+	€ 750.609,50
Totali entrate	+	€ 472.504,04
Totali uscite	-	€ 544.449,50
Saldo cassa Tesoriere	+	€ 1.004.169,37
Saldo cassa Ente	-	€ 678.664,04
Differenza	-	€ 325.505,33

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	-	€ 5.585,80
Reversali emesse ma non ancora contabilizzate dal Tesoriere	-	€ 0,00
Reversali consegnate ma non ancora riscosse	-	€ 0,00
Riscossioni eseguite senza reverse	+	€ 281.915,73
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	+	€ 34.076,87
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere	+	€ 0,00
Mandati emessi ma non ancora pagati	+	€ 15.098,53
Pagamenti senza mandati	-	€ 0,00
Totale partite a rettifica (A)	±	€ 325.505,33
Cassa di diritto dell'ente (B)	+	€ 678.664,04
Saldo finale (B ± A)	+	€ 1.004.169,37
Saldo di cassa del tesoriere (di fatto)		€ 1.004.169,37
Differenza	±	€ 0,00

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

- n° 262 reversali di incasso per un importo complessivo di € 466.918,24;
- n° 373 mandati di pagamento per un importo complessivo di € 510.372,63.

Dalla documentazione dell'ente, invece, risultano emesse n° 265 reversali per un totale di € 472.504,04 e n° 387 mandati di pagamento per un totale di € 544.449,50. La differenza è dovuta al fatto che l'ultima distinta dell'ente è la n. 26, emessa in data 31.03.2020, ma il cui flusso è stato inviato al tesoriere in data 01.04.2020 e quindi i relativi dati non sono stati contabilizzati dal tesoriere nel periodo oggetto di analisi.

L'ultima reverse di incasso risulta, quindi, la n. 265, è stata emessa in data 31.03.2020 per € 1.646,81 con causale "RITENUTA SU: DETERMINA A CONTRARRE E AFFIDAMENTO DEI LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE LOCULI E RIDUZIONE SALME DEL CIMITERO COMUNALE DI CHIUPPANO.";

L'ultimo mandato di pagamento risulta il n. 387, è stato emesso in data 31.03.2020 per € 187,27 con causale "CONTRIBUTO REGIONALE BUONO LIBRI A.S. 2019/2020. IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE";

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 (€)
38	23/01/2020	REVERSALE	RITENUTA SU: IMPEGNO DI SPESA FORNITURA ENERGIA ELETTRICA ANNO 2019.	250,85
112	25/02/2020	REVERSALE	TASSA OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO ANNO 2020 - BAR PATY BAR	632,16
231	20/03/2020	REVERSALE	ACCERTAMENTI IMU SU ANNUALITA' 2017	832,00
3	21/01/2020	REVERSALE	RITENUTE SU EMOLUMENTI MESE DI: GENNAIO 20	4.085,66
124	25/02/2020	REVERSALE	SANZIONE AMMINISTRATIVA COMPATIBILITA' PAESAGGISTICA PRATICA BB.AA. N. 1/2019 - DE MURI IVANA E DE MURI MAURO	1.500,00
250	30/03/2020	REVERSALE	CONTRIBUTO REGIONALE BUONO LIBRI A.S.F. 2019/2020. IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE.	3.101,07
59	05/02/2020	REVERSALE	ACCERTAMENTI IMU ANNUALITA' 2016	5.339,00
143	25/02/2020	REVERSALE	ONERI URBANIZZAZIONE E C.TO COSTO DI COSTRUZIONE P.E. DITTA REVIS SRL	11.386,22
220	11/03/2020	REVERSALE	ATTIVAZIONE CENTRO DI MEDICINA DI GRUPPO INTEGRATA - RIMBORSO SPESE ADEGUAMENTO LOCALI STABILE	19.802,99
58	23/01/2020	MANDATO	IMPEGNO DI SPESA PER RINNOVO TRIENNALE ABBONAMENTO AI SERVIZI ONLINE DELLA DITTA MAGGIOLI SPA.	732,00
175	10/02/2020	MANDATO	RATA INAIL 2020 - DIP. GASTALDELLO ELISABETTA, ROSSI SILVIA	850,77
259	20/02/2020	MANDATO	AFFIDAMENTO MANUTENZIONE IMPIANTI TERMICI ANNUALITA' 2019-2020 E MANUTENZIONI EXTRA PRESSO APPARTAMENT	582,43
277	27/02/2020	MANDATO	IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA GAS METANO STABILI COMUNALI. ANNO 2020	4.173,09
309	12/03/2020	MANDATO	DETERMINA A CONTRARRE E AFFIDAMENTO INCARICO PROFESSIONALE PER LA REDAZIONE DEL PIANO	3.120,00
366	26/03/2020	MANDATO	SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO A.S. 2019/2020. IMPEGNO DI SPESA PERIODO GENNAIO-GIUGNO 2020	3.996,11
373	26/03/2020	MANDATO	DETERMINA A CONTRARRE E AFFIDAMENTO DEI LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER EFFICIENTAMENTO	48.161,55
375	31/03/2020	MANDATO	DETERMINA A CONTRARRE E AFFIDAMENTO DEI LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE LOCULI E RIDUZIONE SALME DEL CIMITERO	11.812,67
357	26/03/2020	MANDATO	QUOTE ASSOCIATIVE ULSS 7 PEDEMONTANA ANNO 2020	31.885,79

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

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
17/02/2020	€ 28.587,48	GENNAIO 2020
17/02/2020	€ 0,72	GENNAIO 2020
16/03/2020	€ 37.794,68	FEBBRAIO 2020
16/03/2020	€ 12,85	FEBBRAIO 2020
16/04/2020	€ 34.416,59	MARZO 2020
16/04/2020	€ 134,05	MARZO 2020

CASSA ECONOMALE

Si procede alla verifica della cassa economale. Si prende atto che l'economo, Responsabile rag. Dal Santo Chiara, conformemente a quanto stabilito dall'art. 5 del vigente Regolamento di contabilità, ha provveduto all'emissione del mandato di pagamento n° 1 in data 15.01.2020 per l'importo di € 3.000,00 a titolo di anticipazione fondi economato per l'anno 2020.

L'economo, inoltre, ha provveduto alla rendicontazione dell'economato relativamente al I trimestre 2020 con determina n° 90 in data 07.04.2020. Da tale atto si evince che nel I trimestre 2020 la cassa economale è stata movimentata per un importo pari a € 341,96 e che sono stati emessi n. 16 buoni economali (dal n. 1 al n. 16). 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. 3). Si dà atto che nel periodo 01.01.2020 – 31.03.2020 sono stati emessi complessivamente n° 16 buoni.

Avendo redatto il presente verbale dall'ufficio a causa dello stato di emergenza sanitaria covid-19, non si è potuto verificare la consistenza di cassa.

Si verificano a campione n. 3 buoni:

Data	N.	Importo	Causale
04/03/2020	14	9,00	ACQUISTO URGENTE N. 9 DISPENSER PER LIQUIDO LAVAMANI DISINFETTANTE PER UTILIZZO PERSONALE DIPENDENTE ED UTENZA (EMERGENZA COVID-19).
10/03/2020	15	28,00	ACQUISTO URGENTE MASCHERINE PROTETTIVE E GUANTI MONOUSO AD USO UFFICI COMUNALI. EMERGENZA CORONA VIRUS 2019
26/02/2020	13	3,00	IMPOSTA COMUNALE SULLE AFFISSIONI MANIFESTI INVITO A TEATRO MARZO 2019 - COMUNE DI BREGANZE

VERIFICA SALDO C/C POSTALE

N. CONTO 14923361

Data saldo: 29/02/2020

Importo € 15.239,12

VERIFICA ADEMPIMENTI

RILEVAZIONE/RAZIONALIZZAZIONE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE ALLA DATA DEL 31.12.2018

Si attesta che in data 20.01.2020 è stata trasmessa alla Corte dei Conti la deliberazione di Consiglio Comunale n° 43 del 23.12.2019 relativa alla revisione ordinaria delle partecipazioni ex d.lgs. 175/2016 detenute dall'ente alla data del 31.12.2018.

Detto invio, protocollato in partenza al n° 468/2020 in data 20.01.2020, è stato acquisito e protocollato dalla Corte dei Conti come di seguito indicato: CORTE DEI CONTI – SEZ_CON_VEN – SC_VEN – 0000326 – Ingresso – 20/01/2020 – 11:25.

DICHIARAZIONE INAIL

Si attesta che in data 10.02.2020 è stata inviata la dichiarazione INAIL relativa al periodo 01.01.2019 – 31.12.2019 come si evince dall'allegata ricevuta.

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

Con delibera di G.C. n° 11 in data 20/02/2020 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31/12/2019.

La verifica ha termine alle ore 17.30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Si allega:

1. Saldo di cassa tesoreria;
2. Saldo di cassa dell'Ente;
3. Riepilogo spese sostenute con cassa economale I trimestre 2020
4. Saldo c/c postale.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Roberta Osti

