

COMUNE DI SANGUINETTO Provincia di Verona		
18 APR. 2019		
PROT. N.	CAT.	CL.
04651	4	6

## VERIFICA DI CASSA DEL I TRIMESTRE 2019

L'anno 2019 il giorno 18 del mese di aprile alle ore 9.30 il Revisore dei Conti unico Dott. Giuseppe Alessio nominato con atto consiliare n. 54 del 30 dicembre 2017, presso la sede comunale, assistito dal Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Nicola Tomezzoli ha proceduto alle seguenti verifiche.

### 1) Situazione incassi e pagamenti

Risultano emesse n. 356 reversali e 403 mandati dall'inizio dell'anno 2019.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 26/03/2019 per euro 5,88 con causale "Rimborso da altri enti per notifica atti (a copertura)".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 13/03/2019 per euro 112,85 con causale "Versamento Irap su retribuzioni Febbraio 2019 Boarati Davide (quota 50% a carico Sanguinetto per servizio ass.to)"

Accertato sulla base di controlli a campione che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure di contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento, del primo trimestre dell'anno 2019:

- sino a 50.000,00 euro a campione quattro reversali e quattro mandati;
- da 50.000,01 euro a 100.000,00 una reversale e zero mandati;
- oltre 100.000,00 n. una reversale e zero mandati.

#### Reversali oltre 100.000,00 euro

n. 271 del 12/03/2019 di euro 104.261,75 trattasi di "Anticipo risorse anno 2019 - Imposta Municipale Propria - Anticipo al 31/03"

#### Reversali tra 50.000,01 e 100.000,00 euro

n. 263 del 12/03/2019 di euro 50.870,79 trattasti di "Prelievo ccp 61571907 Sanzioni mesi da luglio a dicembre 2018"

#### Reversali fino a 50.000,00 euro

n. 264 del 12/03/2019 di euro 42.500,78 trattasi di sanzioni cds di competenza della provincia;

n. 283 del 12/03/2019 di euro 13.440,00 trattasi di trasferimenti regionali Ulss per attività assistenziali comunali;

n.647 del 05/02/2019 di euro 6.375,00 trattasi di imposta comunale pubblicità e pubbliche affissioni;

n. 193 del 01/03/2019 di euro 3.525,10 trattasi di rette frequenza asilo nido;

Alla data odierna si registrano reversali per oneri di urbanizzazione relativi al primo trimestre dell'anno 2019 pari a complessivi euro 5.374,64.

**Mandati oltre 100.000,00 euro**

Non ci sono mandati in questa tipologia di campione per il primo trimestre.

**Mandati tra 50.000,01 e 100.000,00 euro**

Non ci sono mandati in questa tipologia di campione per il primo trimestre.

**Mandati fino a 50.000,00 euro**

n. 42 del 25/01/2019 di € 5.000,00 relativo contributi comuni e amministrazioni locali;

n. 316 del 23/02/2019 di € 6.258,60 relativo a spese manutenzione patrimonio;

n. 382 del 09/03/2019 di € 13.832,42 relativo a gestione mense scolastiche;

n. 337 del 23/02/2019 di € 5.387,20 relativo a spese postali;

**2) Tesoreria comunale**

a) che il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 31.03.19 risultante dal giornale di cassa di € 1.861.247,63 è determinato da:

Saldo di cassa al 01.01.2019	€ 1.455.262,10
Riscossioni dal 01.01.2019 al 31.03.2019	€ 873.003,34
Pagamenti dal 01.01.2019 al 31.03.2019	-€ 467.017,81
Totale	€ 1.861.247,63

b) che il saldo di diritto sulla base delle scritture contabili dell'ente alla stessa data di riferimento è il seguente:

Saldo di cassa al 01.01.2019	€ 1.455.262,10
Reversali emesse	€ 485.944,21
Mandati emessi	-€ 447.348,78
Saldo	€ 1.493.857,53
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 367.390,10

c) che la conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Reversali emesse ma da riscuotere (	€ 12.000,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 399.088,53
Reversale n. 345 (non a buon fine)	-€ 5,88
Reversali a copertura	-€ 23,52
Mandati emessi e non pagati	-€ 12.000,00
Mandati a copertura	€ 96,03
Mandato emesso da trasmettere (n. 295 del 21/02/2019)	€ 167,67
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-€ 31.932,73
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 367.390,10

d) che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del Tuel della convenzione del servizio, e del regolamento di contabilità dell'ente:

1) per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

2) per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del Tuel.

Nel primo trimestre 2019 non è stata usata l'anticipazione di tesoreria.

### 3) Servizio economato

a) che il saldo di cassa del servizio di economato al 16/04/19 è di € 6.727,09;

b) che il denaro è conservato presso la cassaforte in dotazione agli uffici comunali;

c) che nel giornale di cassa sono riportate cronologicamente le anticipazioni ottenute e i singoli pagamenti effettuati;

d) che l'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di economato, osservando le modalità di pagamento in esso previste;

e) che le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate (o liquidate) e imputate ai singoli capitoli (o interventi di bilancio);

f) le spese economali relative al I° trimestre 2019 risultano dal buono n. 1 del 28.01.2019 al buono n. 74 del 29/03/2019, ossia 74 buoni ammontanti a € 5.204,36; si verificano a campione i seguenti buoni di pagamento, attraverso la seguente metodologia: preso il totale dei buoni (74) si divide per 4, ( $74/4=18,5$ ) si ottiene il n 18 arrotondato determinando così l'intervallo di selezione dei campione oggetto di analisi.

Si analizzano 4 buoni, selezionati con il criterio di cui sopra;



- Buono n. 1 del 15/02/2019, per una spesa di € 62,62 giustificata da apposita documentazione;
- Buono n. del 19 del 12/03/2019, per una spesa di € 42,90 giustificata da apposita documentazione;
- Buono n. del 37 del 28/03/2019, per una spesa di € 11,76 giustificata da apposita documentazione;
- Buono n. del 55 del 28/03/2019, per una spesa di € 5,88 giustificata da apposita documentazione;

g) che nel I° trimestre 2019 l'Ente ha provveduto a riscuotere le seguenti somme, e che la situazione delle giacenze delle suddette riscossioni, alla data odierna, è la seguente:

Causale	competenza		da trimestre precedente		Totale giacenti
	Incassati	Riversati	Giacenti	Riversati	
diritti di segreteria	€ 51,60	€ 51,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
per carte d'identità	€ 16,20	€ 16,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
per fotocopie	€ 37,00	€ 37,00	€ 25,15	€ 25,15	€ 0,00
trasporto anziani	€ 642,00	€ 642,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
quote Univer. tempo libero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
proventi libri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
proventi per trasporto terme	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<b>€ 746,80</b>	<b>€ 746,80</b>	<b>€ 25,15</b>	<b>€ 25,15</b>	<b>€ 0,00</b>

La consistenza della Cassa Economale risulta così composta, alla data del 18/04/2019:

n.	0	banconote	€ 500,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 100,00	=	€ 0,00
n.	129	banconote	€ 50,00	=	€ 6.450,00
n.	1	banconote	€ 20,00	=	€ 20,00
n.	0	banconote	€ 10,00	=	€ 0,00
n.	40	banconote	€ 5,00	=	€ 200,00
n.	17	monete	€ 2,00	=	€ 34,00
n.	8	monete	€ 1,00	=	€ 8,00
n.	12	monete	€ 0,50	=	€ 6,00
n.	14	monete	€ 0,20	=	€ 2,80
n.	53	monete	€ 0,10	=	€ 5,30
n.	7	monete	€ 0,05	=	€ 0,35
n.	21	monete	€ 0,02	=	€ 0,42
n.	22	monete	€ 0,01	=	€ 0,22
Totale					€ 6.727,09

La consistenza della Cassa dell'Agente contabile dell'Ufficio Demografico, per quanto attiene i diritti di segreteria, fotocopie e altri incassi risulta così composta alla data del 18/04/2019

n.	0	banconote	€ 50,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 20,00	=	€ 0,00
n.	1	banconote	€ 10,00	=	€ 10,00
n.	0	banconote	€ 5,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 2,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 1,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,50	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,20	=	€ 0,00
n.	5	monete	€ 0,10	=	€ 0,50
n.	2	monete	€ 0,05	=	€ 0,10
n.	7	monete	€ 0,02	=	€ 0,14
n.	6	monete	€ 0,01	=	€ 0,06
Totale					€ 10,80

La consistenza della Cassa dell'Agente contabile dell'Ufficio Demografico, per quanto attiene i trasporti anziani, risulta così composta alla data del 18/04/2019

n.	0	banconote	€ 50,00	=	€ 0,00
n.	5	banconote	€ 20,00	=	€ 100,00
n.	3	banconote	€ 10,00	=	€ 30,00
n.	0	banconote	€ 5,00	=	€ 0,00
n.	2	monete	€ 2,00	=	€ 4,00
n.	0	monete	€ 1,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,50	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,20	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,10	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,05	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,02	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,01	=	€ 0,00
Totale					€ 134,00

Si osserva che in data 28/07/2014, repertorio 1672, è stata stipulata specifica convenzione per l'affidamento del servizio in parola con un'associazione di volontariato;

La consistenza della Cassa dell'Agente contabile dell'Ufficio Demografico, per quanto attiene i trasporti alle terme, risulta così composta alla data del 18/04/2019

n.	0	banconote	€ 50,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 20,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 10,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 5,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 2,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 1,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,50	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,20	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,10	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,05	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,02	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,01	=	€ 0,00
Totale					€ 0,00

La consistenza della Cassa dell'Agente contabile dell'Ufficio Protocollo, risulta così composta

n.	0	banconote	€ 100,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 50,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 20,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 10,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 5,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 2,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 1,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,50	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,20	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,10	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,05	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,02	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,01	=	€ 0,00
Totale					€ 0,00

Dalla verifica della cassa dell'Agente contabile dell'Ufficio Contratti risulta che la cassa è pari due marche da bollo per un controvalore di € 0,00.

Si procede inoltre alla verifica dei seguenti conti correnti postali intestati al Comune di Sanguinetto, prendendo nota on line anche il saldo al 17/04/2019:

- ccp 61572673 ici violazioni, saldo € 6.189,50
- ccp 18342378 conto di tesoreria, saldo € 22.330,30
- ccp 61571667 lampade votive, saldo € 6.372,04
- ccp 61572293 Tarsu, saldo € 2.149,07
- ccp 61571907 sanzioni amministrative codice della strada, saldo € 156.318,99

Le operazioni terminano alle ore 10:30

Dalla residenza comunale, li 18/04/2019

Il Revisore Unico  
Dott. Giuseppe Alessio

