

COMUNE DI SANGUINETTO Provincia di Verona		
27 GEN. 2021		
PROT. N. 01012	CAT. 4	CL. 6

VERBALE N. 02 DEL 27/01/2021

## VERIFICHE TRIMESTRALI

### VERIFICA DI CASSA DEL IV TRIMESTRE 2020

L'anno 2021 il giorno 27 del mese di gennaio alle ore 11.42 il Revisore dei Conti unico Dott.ssa Irene Bononi nominata con sorteggio della Prefettura di Verona, del quale si è preso atto con delibera consiliare n. 46 del 30 dicembre 2020, 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. 1843 reversali e 2247 mandati dall'inizio dell'anno 2020.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 31/12/2020 per euro 8,00 con causale "Accertamenti Tasi anni pregressi (a copertura)"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2020 per euro 1.817,66 con causale "Quota Capitale Ammortamento Mutuo a carico MEF - Seconda rata quota capitale su ammortamento mutui anno 2020"

Si accerta 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 quarto trimestre dell'anno 2020:

- sino a 50.000,00 euro si estrae la pagina 105 del testo "Manovra finanziaria 2012" e si utilizza come progressione della scelta sia per i mandati che per le reversali e ne risultano scelti a campione tre reversali e quattro mandati;
- da 50.000,01 euro a 100.000,00 una reversale e due mandati;
- oltre 100.000,00 tre reversale e zero mandati.

#### Reversali oltre 100.000,00 euro

- n. 1600 del 17/12/2020 di euro 113.419,79 trattasi di "Incassi da Tari anno 2020"
- n. 1609 del 17/12/2020 di euro 180.569,30 trattasi di "Fondo di Solidarietà - anno 2020"
- n. 1719 del 30/12/2020 di euro 311.134,34 trattasi di "Incassi IMU da F24"

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

- n. 1207 del 22/10/2020 di euro 56.814,88 trattasi di "Riscossioni IMU da F24"

#### Reversali fino a 50.000,00 euro

- n. 1118 del 03/10/2020 di euro 704,18 ritenuta d'acconto
- n. 1223 del 22/10/2020 di euro 90,20 illuminazione votiva
- n. 1328 del 28/10/2020 di euro 4,70 Ruoli su sanzioni codice della strada

- n. 1433 del 20/11/2020 di euro 78,34 ritenuta per split payment
- n. 1538 del 07/12/2020 di euro 9.504,54 rimborso mensa insegnanti
- n. 1643 del 18/12/2020 di euro 28,58 ritenuta per split payment
- n. 1748 del 31/12/2020 di euro 200,00 incassi per mensa scolastica

Alla data odierna risultano registrate reversali per oneri di urbanizzazione relativi all'anno 2020 pari a complessivi euro 17.861,15.

**Mandati oltre 100.000,00 euro**

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

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

- n. 1882 del 20/11/2020 di euro 96.387,78 trattasi di servizio di igiene urbana esercizio 2020
- n. 2060 del 11/12/2020 di euro 96.387,78 trattasi di servizio di igiene urbana esercizio 2020

**Mandati fino a 50.000,00 euro**

- n. 1596 del 03/10/2020 di € 3.904,98 tinteggiatura aule scuola
- n. 1701 del 22/10/2020 di € 21,46 assegno nucleo familiare;
- n. 1806 del 31/10/2020 di € 532,46 consumi energia elettrica
- n. 1911 del 25/11/2020 di € 21,46 assegno nucleo familiare;
- n. 2016 del 28/11/2020 di € 50,37 rilascio carte di identità elettroniche
- n. 2121 del 14/12/2020 di € 7,24 indennità di comparto dicembre 2020
- n. 2226 del 22/12/2020 di € 163,82 rimborso quote trasporto scolastico

**2) Tesoreria comunale**

a) che il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 31.12.2020 risultante da informativa via mail del Tesoriere è di €. 2.002.770,93 è determinato da:

Saldo di cassa al 01.01.2020	€ 1.584.472,28
Riscossioni dal 01.01.2020 al 31.12.2020	€ 3.809.038,93
Pagamenti dal 01.01.2020 al 31.12.2020	-€ 3.390.740,28
<b>Totale</b>	<b>€ 2.002.770,93</b>

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 01.01.2020	€ 1.584.472,28
Reversali emesse	€ 3.809.038,93
Mandati emessi	-€ 3.390.740,28
<b>Saldo</b>	<b>€ 2.002.770,93</b>
<b>Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto</b>	<b>€ -</b>

c) il saldo di diritto e di fatto coincidono e pertanto non necessita alcuna conciliazione;

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 quarto trimestre 2020 non è stata usata l'anticipazione di tesoreria.

### 3) Servizio economato

a) che in data 25/05/2020 è stato effettuato un versamento di Euro 6.000,00 sul nuovo conto corrente di economato n. 001049 per le spese di economato e che il saldo al 31/12/2020 risulta di 4.605,95;

b) che il saldo di cassa del servizio di economato al 25/01/2021 è di € 2.764,98;

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 IV° trimestre 2020 risultano dal buono n. 128 del 12.10.2020 al buono n. 192 del 31/12/2020, ossia buoni ammontanti a € 4.439,03 (di cui 3.044,98 da cassa e 1.394,05 da conto corrente bancario);

si verificano a campione i seguenti buoni di pagamento, attraverso la seguente metodologia: preso il totale dei buoni (65) si divide per 5, ( $65/5=13$ ) si ottiene il n 13 determinando così l'intervallo di selezione dei campioni oggetto di analisi.

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

- Buono n. 128 del 12/10/2020, per una spesa di € 94,00 giustificata da apposita documentazione;
- Buono n. del 141 del 02/11/2020, per una spesa di € 281,15 giustificata da apposita documentazione;
- Buono n. del 154 del 19/11/2020, per una spesa di € 14,00 giustificata da apposita documentazione;
- Buono n. del 167 del 22/12/2020, per una spesa di € 109,20 giustificata da apposita documentazione;
- Buono 180 del 22/12/2020, per una spesa di € 18,26 giustificata da apposita documentazione

g) che nel IV° trimestre 2020 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	€ 72,24	€ 72,24	€ 16,00	€ 16,00	€ 0,00
per carte d'identità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
per fotocopie	€ 31,40	€ 31,40	€ 12,20	€ 12,20	€ 0,00
trasporto anziani	€ 0,00	€ 0,00	€ 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>€ 103,64</b>	<b>€ 103,64</b>	<b>€ 28,20</b>	<b>€ 28,20</b>	<b>€ 0,00</b>

La consistenza della Cassa Economale risulta così composta, alla data del 27/01/2021:

n.	0	banconote	€ 500,00	=	€ 0,00
n.	0	banconote	€ 100,00	=	€ 0,00
n.	50	banconote	€ 50,00	=	€ 2.500,00
n.	6	banconote	€ 20,00	=	€ 120,00
n.	10	banconote	€ 10,00	=	€ 100,00
n.	5	banconote	€ 5,00	=	€ 25,00
n.	3	monete	€ 2,00	=	€ 6,00
n.	4	monete	€ 1,00	=	€ 4,00
n.	3	monete	€ 0,50	=	€ 1,50
n.	4	monete	€ 0,20	=	€ 0,80
n.	54	monete	€ 0,10	=	€ 5,40
n.	18	monete	€ 0,05	=	€ 0,90
n.	43	monete	€ 0,02	=	€ 0,86
n.	52	monete	€ 0,01	=	€ 0,52
Totale					€ 2.764,98

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 27/01/2021

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 Demografico, per quanto attiene i trasporti anziani, risulta così composta alla data del 27/01/2021

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

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 27/01/2021

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.	1	banconote	€ 10,00	=	€ 10,00
n.	0	banconote	€ 5,00	=	€ 0,00
n.	1	monete	€ 2,00	=	€ 2,00
n.	2	monete	€ 1,00	=	€ 2,00
n.	2	monete	€ 0,50	=	€ 1,00
n.	3	monete	€ 0,20	=	€ 0,60
n.	1	monete	€ 0,10	=	€ 0,10
n.	1	monete	€ 0,05	=	€ 0,05
n.	0	monete	€ 0,02	=	€ 0,00
n.	1	monete	€ 0,01	=	€ 0,01
Totale					€ 15,76

Dalla verifica della cassa dell'Agente contabile dell'Ufficio Contratti risulta che la cassa è pari a zero.

Si verifica anche la liquidazione IVA del VI trimestre 2020 che chiude con un debito, il cui importo preciso è in fase di determinazione per corretta ripartizione corrispettivi, in quanto il dato pervenuto è in formato aggregato.

Si procede inoltre alla verifica dei seguenti conti correnti postali intestati al Comune di Sanguinetto, prendendo nota anche del saldo on line al 26/01/2021:

ccp 61572673 ici violazioni, saldo € 3.011,53  
ccp 18342378 conto di tesoreria, saldo € 3.653,23  
ccp 61571667 lampade votive, saldo € 1.109,62  
ccp 61572293 Riscoss. coattiva, saldo € 740,85  
ccp 61571907 sanzioni amministrative codice della strada, saldo € 56.798,67.

Le operazioni terminano alle ore 12:40

Dalla residenza comunale, li 27/01/2021

Il Revisore Unico  
Dott.ssa Irene Bononi

