

Comune di Sanguinetto (VR)

Revisore dei conti Unico

Verbale n. 01/2017 del 31/01/2017

COMUNE DI SANGUINETTO Provincia di Verona		
31 GEN. 2017		
PROT. N. 0891	CAT. II	CL. R

Verbale della verifica trimestrale

L'anno 2017 il giorno 31 del mese di gennaio alle ore 9.00 il Revisore dei Conti unico nominato con atto consiliare n. 74 del 23 dicembre 2014, presso la sede comunale, assistito dal Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Nicola Tomezzoli:

- visto lo statuto e il regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del Tuel;

Premesso che

a) il servizio di tesoreria è stato affidato al Banco Popolare Soc. Coop. – filiale di Sanguinetto (VR), in base ad apposita convenzione deliberata con atto Determinazione n. 295 del 29.12.2014, esecutiva ai sensi di legge;

b) il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto del Consiglio Comunale n. 88 del 23/11/55, esecutivo, successivamente modificato ed integrato, e affidato all'economista comunale Dott.ssa Erica Pasquali con decreto del Sindaco n. 12 del 21/07/09 e successivamente con determina n. 225 del 24/10/2014;

c) sono altresì stati nominati i seguenti altri agenti contabili:

- Sig.ra Maria Rosa Rigoni con determina del Responsabile Finanziario n. 140 del 27/06/2013 per ufficio segreteria
- Sig.ra Rosa Danuzzo con determina del Responsabile Settore Demografico n. 135 del 25/06/2013 per proventi di stato civile
- Sig.ra Anna Rossato con determina del Responsabile Settore Sociale n. 94 del 28/06/2016 per proventi da servizi sociali

Attesta quanto segue

1) Situazione incassi e pagamenti

Risultano emesse n. 1508 reversali e 2173 mandati dall'inizio dell'anno 2016.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 30/12/2016 per euro 150,00 con causale "E.M.H. – Reintroitato mandata n. 2032 sub 3".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27/12/2016 per euro 2,20 con causale "Recupero spese per pagamento bollettini postali a carico ente – quarto trimestre 2016".

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 quarto trimestre dell'anno 2016:

- sino a 50.000,00 euro a campione sette reversali, e sette mandati;
- da 50.000,01 euro a 100.000,00 tre reversali e tre mandati;
- oltre 100.000,00 n. tre reversali e tre mandati.

Reversali oltre 100.000,00 euro

- n. 1137 del 25/11/2016 di euro 177.677,29 trattasi di "Ulteriore acconto FSC 2016 – elenco VR1";
- n. 1497 del 30/12/2016 di euro 113.728,75 trattasi di "Versamenti F24 – COD.CAT. H944 – ICI –IMU";
- n. 1506 del 30/12/2016 di euro 158.271,25 trattasi di "Versamenti F24 – COD.CAT. H944 – ICI –IMU";

Reversali tra 50.000,01 e 100.000,00 euro

- n. 1021 del 29/10/2016 di euro 61.268,03 – trattasi di "Fondo Solidarietà Sociale - Acconto seconda rata – elenco VR1";1563
- n. 1189 del 05/12/2016 di euro 51.165,04 – trattasi di "IVA Split Payment - Global Power Service – Cfr mandata 1885 del 5/12/2016";
- n. 1447 del 30/12/2016 di euro 75.197,53 – trattasi di "Assegnazione liquidità CO.GE.FO.";

Reversali fino a 50.000,00 euro

- n. 928 del 26/10/2016 di euro 16.205,87 trattasi di assegnazione contributo regionale per gestione Asilo Nido
- n. 1020 del 28/10/2016 di euro 15.710,70 trattasi di rimborso quota convenzione di Polizia Locale a carico del Comune di Gazzo Veronese
- n. 1075 del 10/11/2016 di euro 18.686,97 trattasi di addizionale irpef anno 2015
- n. 1144 del 25/11/2016 di euro 13.369,72 trattasi di proventi da rinnovo concessioni loculi cimiteriali
- n. 1191 del 05/12/2016 di euro 44.509,43 trattasi di ritenuta iva da split payment
- n. 1454 del 30/12/2016 di euro 31.132,23 trattasi di incassi da Tasi
- n. 1507 del 30/12/2016 di euro 38.500,52 trattasi di incassi da IMU

Alla data odierna si registrano reversali per oneri di urbanizzazione relativi all'anno 2016 pari a complessivi euro 35.848,77.

Mandati oltre 100.000,00 euro

- n. 1863 del 29/11/2016 di euro 101.640,00 trattasi di "CIG 6647586182 – SALDO Fatt. 2016 32/E del 27/10/2016";
- n. 1885 del 05/12/2016 di euro 283.733,42 trattasi di "CIG 6510581D64 - ACCONTO Fatt. 2016-V6-21 del 23/11/2016 – Opere di riqualificazione impianto pubblica illuminazione Comune di Sanguinetto- Contratto Rep. n. 1699";
- n. 1887 del 05/12/2016 di euro 246.825,00 trattasi di "CIG 6510581D64 - ACCONTO Fatt. 2016-V6-21 del 23/11/2016 – Opere di riqualificazione impianto pubblica illuminazione Comune di Sanguinetto- Contratto Rep. n. 1699";

Mandati tra 50.000,01 e 100.000,00 euro

- n. 1603 del 19/10/2016 di euro 95.507,50 trattasi di Pagamento fatt. n. 20160024 del 30/09/2016 –FATTURA PA 3° TRIMESTRE – SIVE SRL;
- n. 2037 del 17/12/2016 di euro 89.129,34 trattasi di Pagamento fatt. n. 2016 44/E del 13/12/2016 –FATTURA PA – I.C.E.A.M. SRL;

n. 2053 del 21/12/2016 di euro 95.507,50 trattasi di CIG ESENTE - Saldo fatt. 20160036 del 30/11/2016 – SIVE SRL;

Mandati fino a 50.000,00 euro

- n. 1563 del 12/10/2016 di euro 12.000,00: spesa per rimborso servizio economato
- n. 1573 del 12/10/2016 di euro 10.920,09: spesa per servizio manutenzione del verde
- n. 1840 del 19/11/2016 di euro 15.769,98: spesa per restituzione contributo restauro copertura ex convento
- n. 1853 del 21/11/2016 di euro 15.687,30: spese per gestione mense scolastiche
- n. 1972 del 07/12/2016 di euro 22.385,00: spese per lavori presso casa di soggiorno per anziani
- n. 1976 del 07/12/2016 di euro 27.747,35: spese per rimborso comune di Nogara per convenzione segretario comunale
- n. 2029 del 13/12/2016 di euro 9.809,36: spese per realizzazione staccionata in legno, per percorso ciclopedonale.

2) Tesoreria comunale

a) che il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 31.12.16 risultante dal giornale di cassa è di € 893.898,28 è determinato da:

Saldo di cassa al 01.01.2016	€ 1.107.784,29
Riscossioni dal 01.01.2016 al 31.12.2016	€ 3.958.470,58
Pagamenti dal 01.01.2016 al 31.12.16	-€ 4.172.356,59
Totale	€ 893.898,28

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 01.01.2016	€ 1.107.784,29
Reversali emesse	€ 3.958.470,58
Mandati emessi	-€ 4.172.356,59
Saldo	€ 893.898,28
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ -

c) 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 2016 non è stata usata l'anticipazione di tesoreria.

3) Servizio economato

- a) che il saldo di cassa del servizio di economato al 27/01/17 è di € 2.188,96;
- 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'economato 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'economato sono state preventivamente autorizzate (o liquidate) e imputate ai singoli capitoli (o interventi di bilancio);
- f) le spese economali relative al IV° trimestre 2016 risultano dal buono n. 191 del 05.10.2016 al buono n. 269 del 30/12/2016, ossia 79 buoni ammontanti a € 7.335,27; si verificano a campione i seguenti buoni di pagamento, attraverso la seguente metodologia: preso il totale dei buoni (79) si divide per 3, ($79/3=26,33$) si ottiene il n 26 determinando così l'intervallo di selezione dei campioni oggetto di analisi. Si analizzano 4 buoni iniziando dal n. 191, al 217 al n. 243, al n. 269, oltre al buono con l'importo più elevato
- Buono n. 191 del 05/10/2016, per una spesa di € 28,00 giustificata da apposita documentazione;
 - Buono n. 217 del 15/11/2016, per una spesa di € 219,70 giustificata da apposita documentazione;
 - Buono n. 243 del 21/12/2016, per una spesa di € 5,88 giustificata da apposita documentazione;
 - Buono n. del 269, del 30/12/2016 per una spesa di € 5,10 giustificata da apposita documentazione;
 - Buono n. del 265, del 30/12/2016 per una spesa di € 519,61 giustificata da apposita documentazione;
- g) che nel IV° trimestre 2016 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	€ 103,20	€ 103,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
per carte d'identità	€ 443,76	€ 443,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
per fotocopie	€ 17,50	€ 17,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
trasporto anziani	€ 394,00	€ 394,00	€ 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
	€ 958,46	€ 958,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

La consistenza della Cassa Economali risulta così composta, alla data del 31/01/2017:

n.	0	banconote	€ 500,00	=	€ 0,00
n.	21	banconote	€ 100,00	=	€ 2.100,00
n.	1	banconote	€ 50,00	=	€ 50,00
n.	1	banconote	€ 20,00	=	€ 20,00
n.	0	banconote	€ 10,00	=	€ 0,00
n.	3	banconote	€ 5,00	=	€ 15,00
n.	0	monete	€ 2,00	=	€ 0,00
n.	2	monete	€ 1,00	=	€ 2,00
n.	1	monete	€ 0,50	=	€ 0,50
n.	2	monete	€ 0,20	=	€ 0,40
n.	0	monete	€ 0,10	=	€ 0,00
n.	1	monete	€ 0,05	=	€ 0,05
n.	50	monete	€ 0,02	=	€ 1,00
n.	1	monete	€ 0,01	=	€ 0,01
Totale					€ 2.188,96

La consistenza della Cassa dell'Agente contabile dell'Ufficio Demografico, per quanto attiene i diritti di segreteria, risulta così composta alla data del 31/01/2017

n.	3	banconote	€ 50,00	=	€ 150,00
n.	4	banconote	€ 20,00	=	€ 80,00
n.	3	banconote	€ 10,00	=	€ 30,00
n.	4	banconote	€ 5,00	=	€ 20,00
n.	0	monete	€ 2,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 1,00	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,50	=	€ 0,00
n.	3	monete	€ 0,20	=	€ 0,60
n.	14	monete	€ 0,10	=	€ 1,40
n.	32	monete	€ 0,05	=	€ 1,60
n.	2	monete	€ 0,02	=	€ 0,04
n.		monete	€ 0,01	=	€ 0,00
Totale					€ 283,64

La consistenza della Cassa dell'Agente contabile dell'Ufficio Sociale, per quanto attiene i trasporti anziani, risulta così composta alla data del 31/01/2017

n.	1	banconote	€ 50,00	=	€ 50,00
n.	3	banconote	€ 20,00	=	€ 60,00
n.	4	banconote	€ 10,00	=	€ 40,00
n.	2	banconote	€ 5,00	=	€ 10,00
n.	0	monete	€ 2,00	=	€ 0,00
n.	1	monete	€ 1,00	=	€ 1,00
n.	0	monete	€ 0,50	=	€ 0,00
n.	3	monete	€ 0,20	=	€ 0,60
n.	4	monete	€ 0,10	=	€ 0,40
n.	0	monete	€ 0,05	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,02	=	€ 0,00
n.	0	monete	€ 0,01	=	€ 0,00
Totale					€ 162,00

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 Sociale, per quanto attiene i trasporti alle terme, risulta così composta alla data del 31/01/2017

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.	1	banconote	€ 100,00	=	€ 100,00
n.	1	banconote	€ 50,00	=	€ 50,00
n.	1	banconote	€ 20,00	=	€ 20,00
n.	0	banconote	€ 10,00	=	€ 0,00
n.	4	banconote	€ 5,00	=	€ 20,00
n.	0	monete	€ 2,00	=	€ 0,00
n.	2	monete	€ 1,00	=	€ 2,00
n.	4	monete	€ 0,50	=	€ 2,00
n.	1	monete	€ 0,20	=	€ 0,20
n.	0	monete	€ 0,10	=	€ 0,00
n.	3	monete	€ 0,05	=	€ 0,15
n.	0	monete	€ 0,02	=	€ 0,00
n.	4	monete	€ 0,01	=	€ 0,04
Totale					€ 194,39

La consistenza della Cassa dell'Agente contabile dell'Ufficio Economato per introiti diversi (fotocopie ecc.) risulta così composta

n.		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.	2	monete	€ 0,50	=	€ 1,00
n.	8	monete	€ 0,20	=	€ 1,60
n.	6	monete	€ 0,10	=	€ 0,60
n.	12	monete	€ 0,05	=	€ 0,60
n.	11	monete	€ 0,02	=	€ 0,22
n.	3	monete	€ 0,01	=	€ 0,03
Totale					€ 4,05

Si rinvia il controllo dell'Agente Contabile dell'Ufficio Contratti;

4) Adempimenti fiscali

Si procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto che l'ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:

A. attività varie imponibili: mense, trasporto scolastico, illuminazione votiva, centri sportivi, uso locali, fotocopie, sponsorizzazioni;

B. asilo nido;

C. assistenza domiciliare, trasporto anziani (corrispettivi esenti)

Le liquidazioni sono riportate su registro IVA riepilogativo con cadenza trimestrale.

Per il terzo trimestre dell'anno 2016 l'Ente risulta a credito per un importo di € 88.856,80.

Per il quarto trimestre dell'anno 2016 l'Ente risulta a credito per un importo di € 74.382,00.

5) Versamenti periodici

Si procede al controllo dell'effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo e subordinato e si evidenzia quanto segue:

VERSAMENTI PERIODICI 4^ TRIMESTRE 2016

COD. TRIBUTO	PERIODO DI RIFERIMENTO	IMPORTI IN EURO	MANDATI DI PAGAMENTO N.	DATA DI PAGAMENTO
100E	ott-16	10.811,75	1749 del 09/11/2016	16/11/2016

104E	ott-16	0,00	-	-
105E	ott-16	60,00	1749 del 09/11/2016	16/11/2016
106E	ott-16	80,00	1749 del 09/11/2016	16/11/2016
112E	ott-16	20,64	1749 del 09/11/2016	16/11/2016
620E (I.v.a.)	ott-16	0,00	-	-
381E	ott-16	603,52	1750 del 09/11/2016	16/11/2016
384E	ott-16	284,88	1751 del 09/11/2016	16/11/2016
385E	ott-16	127,50	1751 del 09/11/2016	16/11/2016
100E	nov-16	5.910,72	2013 del 09/12/2016	16/12/2016
104E	nov-16	0,00	-	16/12/2016
112E	nov-16	20,64	2013 del 09/12/2016	16/12/2016
620E (I.v.a.)	nov-16	13.055,20	2015 del 09/12/2016	16/12/2016
381E	nov-16	600,13	2014 del 09/12/2016	16/12/2016
384E	nov-16	283,95	2016 del 09/12/2016	16/12/2016
385E	nov-16	117,82	2016 del 09/12/2016	16/12/2016
100E	dic-16	17.061,53	2145-2146-2150 del 23/12/2016	30/12/2016
104E	dic-16	6.057,38	2145-2146-2150 del 23/12/2016	30/12/2016
112E	dic-16	20,66	2145 del 23/12/2016	30/12/2016
620E (I.v.a.)	dic-16	137.554,96	1 del 20/01/2017	16/01/2017
381E	dic-16	39,70	2148 del 23/12/2016	30/12/2016
384E	dic-16	25,82	2149 del 23/12/2016	30/12/2016
385E	dic-16	0,00	-	-

TIPO VERSAMENTO	PERIODO DI RIFERIMENTO	IMPORTI IN EURO	MANDATI DI PAGAMENTO N.	DATA DI PAGAMENTO
INPS	-	-	-	-
INPS	-	-	-	-
INPS	-	-	-	-

VERSAMENTI PERIODICI 4[^] TRIMESTRE 2016

COD. TRIBUTO	PERIODO DI RIFERIMENTO	IMPORTI IN EURO	MANDATI DI PAGAMENTO N.	DATA DI PAGAMENTO
Inpdap/ex Cpdel	ott-16	17.831,72	1695-1696-1967-1699-1705- 1708-1711-1714-1717-1720- 1722-1738-1769-1770-1771- 1772-1773-1774-1775-1776- 1777-1778-1779-1780-1795- 1796 del 09/11/2016	16/11/2016
Inpdap/ex Inadel+TFR	ott-16	1.777,46	1698-1781-1782-1783-1784- 1785-1786-1787-1788-1789- 1790-1791-1792-1793-1794- 1797-1798 del 09/11/2016	16/11/2016
Inpdap Cassa Credito	ott-16	191,60	1739 del 09/11/2016+1804 del 16/11/2016	16/11/2016
Trattenute sindacali	ott-16	84,86	1741-1742 del 09/11/2016	
IRAP	ott-16	4.742,49	1746-1747-1748 del 09/11/2016	16/08/2016
Inpdap/ex Cpdel	nov-16	0,00	-	compensazione
Inpdap/ex Inadel+TFR	nov-16	0,00	-	compensazione
Inpdap Cassa	nov-16	0,00	-	compensazione

Credito				
Trattenute sindacali	nov-16	84,86	1962-1964 del 06/12/2016	
IRAP	nov-16	0,00	-	compensazione
Inpdap/ex Cpdel	dic-16	26.190,52	2069-2071-2073-2076-2077- 2084-2089-2093-2094-2095- 2099-2103-2107-2111-2128 del 21/12/2016	30/12/2016
Inpdap/ex Inadel+TFR	dic-16	3.507,54	2070-2072-2074-2075-2078- 2085-2086-2090-2096-2100- 2104-2108-2112-2113-2127- 2136 del 21/12/2016	30/12/2016
Inpdap Cassa Credito	dic-16	282,00	2129 del 21/12/2016	30/12/2016
Trattenute sindacali	dic-16	169,71	2131-2132 del 21/12/2016	
IRAP	dic-16	7.731,21	2139-2140-2141-2142-2143- 2144 del 23/12/2016	30/12/2016

6) Atti di spesa da trasmettere alla Corte dei Conti

Si prende atto che l'Ente non ha effettuato nel III° trimestre 2016, spese di importo superiore a € 5.000,00, relative a:

- relazioni pubbliche;
- convegni;
- mostre;
- pubblicità;
- rappresentanza.

7) Patto di solidarietà

Nessuna scadenza nel periodo di verifica

Le operazioni terminano alle ore 11.00

Dalla residenza comunale, li 31/01/2017

Il Revisore Unico

Dott. Vittorio Borselli

