

COMUNE DI TREVENZUOLO

(Provincia di Verona)

IL REVISORE DEI CONTI

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE ORDINARIA DI CASSA

Il giorno 26 del mese di febbraio dell'anno 2020, alle ore 9.30 si è presentato il Revisore Unico, Mechini Agostino, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 36 in data 14 ottobre 2019 per il triennio 2019/2022

E' presente il Responsabile dell'Area Contabile dott.ssa dell'Ente Sig.ra Piccinini Emanuela

IL REVISORE

Visto l'art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000;

Acquisita la documentazione relativa all'ultimo rendiconto approvato, il regolamento di contabilità dell'Ente e statuto, e preso atto dei verbali e relazioni del precedente Revisore;

Preso atto che il bilancio di previsione per l'anno 2020 non è stato approvato entro il 31 dicembre 2019, è in corso di formazione e verrà approvato entro il termine del 31 marzo 2020;

Preso atto delle procedure adottate dall'ente per la propria amministrazione e contabilità;

Richieste le informazioni relative al sistema dei controllo interno per testarne il buon funzionamento;

PREMESSO CHE

L'incarico per il supporto all'area contabile è stato affidato allo studio CDA – Studio Legale Tributario di Mantova – Cod. Fiscale e P.IVA. 02050580204 – con verbale di deliberazione della Giunta Comunale n. 3 del 20 gennaio 2020;

L'incarico per il servizio di elaborazione degli stipendi del personale dipendente dell'ente e adempimenti connessi è stato affidato allo studio CDA – Studio Legale Tributario di Mantova – Cod. Fiscale e P.IVA. 02050580204 – con verbale di deliberazione della Giunta Comunale n. 18 del 17 febbraio 2020;

Il servizio di tesoreria è stato affidato al Banco Popolare società cooperativa, in base ad apposita convenzione allegata alla determinazione n. 152 del 10 ottobre 2014.

Il servizio di economato è stato affidato alla signora Bottoli Maria Rosa, con deliberazione della Giunta Comunale n. 152 del 20 dicembre 2012.

Il servizio di riscossione non è mai stato affidato ad appositi riscuotitori speciali.



Nominati agenti contabili del Comune di Trevenzuolo, così come previsto dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 55 in data 8 luglio 2019, sono:

- servizio segreteria: signora Bottoli Maria Rosa;
- servizi demografici: Natali Alessandra e in assenza Creazza Mara.

CONSIDERATO

Che l'Organo di Revisione per la verifica odierna, essendo la prima verifica di cassa a seguito del proprio insediamento, ha preso contatti con il precedente collega dott. Marini Gabriele per quanto concerne eventuali sospesi dalle precedenti verifiche e dal colloquio non sono emerse fattispecie da integrare rispetto alle precedenti verifiche.

Dal colloquio con la responsabile del servizio contabile, dott.ssa Piccini Emanuela, il sottoscritto revisore viene informato che a decorrere dal 1° gennaio 2020, a seguito della chiusura dell'Unione Veronese TartaroTione, presso il quale era trasferita la gestione di alcuni servizi dell'Ente, sono rientrati i seguenti servizi:

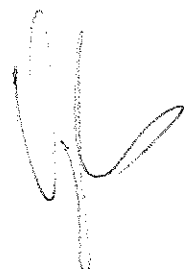
- Nell'ambito dell'Area Contabile
 - Gestione del personale
- Nell'ambito dell'Area Amministrativa i servizi
 - Sociale
 - Trasporto scolastico
 - Cimiteriale (procedure amministrative)
- Nell'ambito dell'Area Tecnica
 - Polizia municipale
 - Notificazioni
 - Manutenzione del patrimonio
 - Cimiteriali (procedure tecniche)
 - Protezione civile
 - Viabilità comunale
 - Illuminazione pubblica
 - Trasporto pubblico comunale
 - Stazione unica appaltante

ed assorbito il seguente personale:

- n. 1 istruttore amministrativo – qualifica C5
- n. 1 agente di polizia municipale – qualifica C5
- n. 1 istruttore amministrativo – qualifica C5 in convenzione dal Comune di Erbè

A seguito di tale cambiamento, in occasione delle prossime verifiche, il sottoscritto revisore chiede di essere informato delle attività che sono state intraprese e quelle in corso per il passaggio di gestione dei servizi dall'Unione al Comune di Trevenzuolo.

A questo punto l'Organo di Revisione, procede con la verifica di cassa del tesoriere, e delle gestioni degli agenti contabili di cui sopra e si avvale della collaborazione della Sig.ra. Marconi Sandra, istruttore amministrativo dell'area contabile;



1) Tesoreria Comunale

- a) che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31 dicembre 2019 è pari ad € 2.279.712,48
b) che la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Fondo di cassa iniziale al 01/01/2019 € 2.137.838,14

Reversali emesse € 865.075,14 fino alla reversale n. 757

Mandati emessi € 1.661.534,29 fino al mandato n. 1183.

Saldo a) € 1.341.378,99

che la conciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto, è determinata dai seguenti elementi:

descrizione	Importo in €	+/-
Reversali emesse ma non consegnate al Tesoriere		-
Reversali consegnate ma non ancora caricate		-
Reversali consegnate ma non ancora riscosse	1.276,59	-
Riscossioni senza reversali da regolarizzare	1.069.562,88	+
Mandati emessi ma non consegnati al Tesoriere		+
Mandati emessi ma non ancora pagati dal Tesoriere	16.867,43	+
Mandati consegnati ma non ancora presi in carico		+
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	129.952,80	-
Saldo b)	2.296.579,91	+
Totale a pareggio saldo a) + saldo b)	955.200,92	

- c) che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. 214 al 221 del T.U 267/2000;
d) Il Revisore prende atto della riconciliazione dei dati e raccomanda il rigoroso rispetto delle norme e del Regolamento di Contabilità ed attesta l'esatta corrispondenza al 31.12.2019 tra il saldo del fondo di cassa dell'Ente e del Tesoriere;

Verifica del saldo dei conti correnti postali alla data del 31 dicembre 2019:

c/c 15048374 - servizio tesoreria € 11.811,40

2) Servizio economato

2.1) Conto dell'Economo – Gestione piccole spese e anticipazione di cassa

La giacenza di cassa corrisponde con il fondo cassa economale di € 2.582,00 costituito per il 2020 con mandato n. 42 del 29 gennaio 2020;

- che il saldo cassa del servizio economato, alla data odierna, è pari ad € 2.252,84 così come da giornale di cassa;

- che nel giornale di cassa sono riportati i buoni emessi, i cui importi sono prelevati direttamente dalla tesoreria per l'importo specifico, senza generare residui di cassa economale, fatta salva la disponibilità residua giacente presso il Tesoriere fino al reintegro alla cifra originaria del fondo cassa economale, tramite emissione dei mandati a copertura dei buoni economici, che avviene trimestralmente;
- 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, I buoni emessi, alla data odierna, ammontano ad € 329,16 e vanno dal n. 1 al n. 8;
- che le spese pagate dall'economato, nel corso del quarto trimestre 2019, sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli.

2.2) Conto dell'Economo – Gestione entrate

L'economo non provvede alla riscossione di altre entrate oltre al fondo cassa economale.

Diritti di segreteria

Il Revisore dei conti prende atto che non vi sono diritti di segreteria oltre a quanto sotto indicato in merito all'ufficio anagrafe:

Diritti di segreteria presso l'anagrafe:

- n. 3 pezzi da € 50,00 = € 150,00
- n. 2 pezzi da € 20,00 = € 40,00
- n. 2 pezzi da € 5,00 = € 10,00
- n. 2 pezzi da € 2,00 = € 12,00
- n. 1 pezzo da € 1,00 = € 1,00
- n. 1 pezzo da € 0,50 = € 0,50
- n. 1 pezzo da € 0,10 = € 0,10

per un totale complessivo di € 213,60

Controllo delle anticipazioni agli uffici

Non vi sono anticipazioni agli uffici.

Il Revisore dei conti prende atto che il servizio tecnico non dispone di una propria cassa, in quanto le operazioni di incasso avvengono esclusivamente a mezzo bollettino di c/c postale o tesoreria.

3) Verifica adempimenti sostituti d'imposta

Si dà atto che gli adempimenti e versamenti fiscali e previdenziali relativi agli emolumenti erogati nei mesi di novembre 2019 sono stati regolarmente eseguiti. A campione è stata controllata la denuncia contributiva e relativi versamenti del mese di novembre 2019

4) Verifica a campione documentazione dell'Ente

Si è provveduto, nel periodo ottobre – dicembre 2019, alla verifica a campione con il seguente metodo: due reversali e due mandati per ciascun mese, scelti nella prima e seconda quindicina del mese, rilevando che le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente:



reversale n.	del	importo	
556	0/10/2019	€	489,81
593	15/10/2019	€	420,00
638	02/11/2019	€	502,50
683	19/11/2019	€	61,22
721	09/12/2019	€	18,28
784	31/12/2019	€	4.149,00

mandato n.	del	importo	
853	03/10/2019	€	5.387,87
890	15/10/2019	€	2.613,24
933	11/11/2019	€	87,68
972	19/11/2019	€	339,50
1054	09/12/2019	€	201,06
1179	19/12/2019	€	2.157,94

Dalla verifica non emergono anomalie o irregolarità. Viene applicata regolarmente la normativa sulla tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi della legge 13.08.2010, n. 136, delle gare e degli appalti pubblici utilizzando la CONSIP.

5) Altre verifiche dell'Ente

L'Ente esercita attività servizio mensa e lampade votive che rientrano nel campo dell'applicazione dell'IVA. Per tale ragione ha adottato i registri IVA e relativi adempimenti riscontrando che sono aggiornati al terzo trimestre 2019, con un saldo a debito di IVA pari ad € 154,24, debitamente versati.

L'ente ha altresì provveduto al versamento dell'acconto per un importo di € 229,36.

DISPONE

La trasmissione di copia del presente verbale al Responsabile del Servizio Finanziario e agli agenti contabili per la documentazione da allegare alla resa del conto.

Trevenzuolo, 26 febbraio 2020

Il Revisore dei Conti
(Dr. Agostino Mechini)

