

**VERBALE N. 12****VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE  
DI CASSA E DELLE GESTIONI DEGLI AGENTI CONTABILI**

<b>COMUNE DI ARSIERO</b>	
Provincia di Vicenza	
25 OTT. 2019	
PROT. N. ....	43005
LIB. ....	CL. ....
FASC. ....	2

L'anno 2019 il giorno 25 del mese di ottobre.

**IL REVISORE DEI CONTI**

nominato con deliberazione di C.C. n. 16 del 10/04/2019 per il triennio 01/05/2019-30/04/2022, provvede alla verifica trimestrale di cassa;

Visto lo Statuto, il Regolamento di contabilità ed il Regolamento sui controlli interni;

Visto l'art. 223 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267;

**Premesso che:**

- a) il servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Popolare di Vicenza ora Banca Intesa SanPaolo S.p.A. con determinazione n. 155 del 25/05/2016 per il periodo dal 01.06.2016 al 31.12.2020;
- b) con deliberazione n. 28 del 19/06/2017, a seguito della soppressione di Equitalia, il Consiglio Comunale ha affidato all' "Agenzia delle Entrate – Riscossione" il servizio di riscossione coattiva delle entrate comunali, tributarie e patrimoniali;

Premesso altresì che con deliberazione di Giunta Comunale n. 37 del 17/04/2018 è stata effettuata la ricognizione e conferma delle nomine degli agenti contabili interni dell'Ente, di seguito elencati:

	Cognome e nome	Qualifica	Servizio di riferimento
1	Cornolo' Silvia	Collaboratore professionale	Economato – uffici tributi e ragioneria
2	Sella Sofia	Istruttore Direttivo	Biblioteca
3	Tribbia Anna Rita	Collaboratore professionale	Servizi Demografici

Considerato che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento, attesta quanto segue:

**1. Tesoreria Comunale**

- a) il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 30/09/2019 risultante dal giornale di cassa è di € 493.890,72 e corrisponde al fondo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente ed è determinato da:

–	saldo di cassa al 01.01.2019	533.116,36
–	riscossioni	2.119.190,35
–	pagamenti	2.158.415,99
<b>SALDO</b>		<b>493.890,72</b>

(Il totale delle somme a specifica destinazione ammonta ad € 0,00).

- b) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la

seguinte:

– saldo di cassa al 01.01.2019	533.116,36
– riscossioni	2.054.707,41
– pagamenti	2.181.815,02
<b>SALDO</b>	<b>406.008,75</b>

c) la riconciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

– riscossioni senza reversale	-64.482,94
– reversali non rimosse	+0,00
– mandati non pagati	-23.405,03
– pagamenti senza mandato	+6,00
<b>Differenza tra saldo di diritto e saldo di fatto</b>	<b>-87.881,97</b>

d) la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del decreto legislativo n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare che:

➤ per le riscossioni:

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

➤ per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato Decreto Legislativo 267/2000, ad eccezione dei pagamenti effettuati su comunicazione dell'Ente (€ 6,00) derivanti da obbligazioni di pagamento;

## 2. Servizio di Economato

- a) il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 24/10/2019 è di 4.639,63. Il denaro è conservato nel c/c bancario dedicato presso il tesoriere Banca Intesa Sanpaolo (€ 3.720,57 e in cassaforte per € 916,06);
- b) 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;
- c) le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate (o liquidate) ed imputate ai singoli capitoli di bilancio);
- d) nel periodo dal 01/10/2019 al 24/10/2019 sono stati emessi n.17 buoni economici numerati progressivamente da n. 186 a n. 202.

## 3. Riscuotitori speciali

- il saldo di cassa del riscuotitore sig. ra TRIBBIA Anna Rita è di € 158,90;
- il saldo di cassa del riscuotitore sig.ra SELLA Sofia è di € 69,43;
- il denaro è conservato presso idoneo locale comunale e successivamente versato in Tesoreria;
- sono state rispettate le modalità ed i termini per il versamento in Tesoreria delle somme rimosse;
- le quietanze rilasciate sono conformi a quanto stabilito nel regolamento di riscossione.

## 4. Concessionario della riscossione

- a) al Concessionario della riscossione sono state affidate le seguenti riscossioni di entrate patrimoniali ed assimilate e contributi:
- riscossioni coattive di tributi comunali ed entrate patrimoniali
- b) lo stesso sta provvedendo alla riscossione conformemente alle disposizioni di legge ed alla convenzione in essere.

## 5. Acquisto di beni e servizi

Presa visione per campione delle determinazioni dei Responsabili di Servizio relative ad impegni di spesa per acquisti di beni e servizi in atti alla data odierna a decorrere dal 01/07/2019 e precisamente:

- determina n.316 del 10/09/2019
- determina n. 261 del 16/07/2019
- determina n. 282 del 06/08/2019.

riscontrando l'avvenuto rispetto delle disposizioni vigenti.

## Verifiche fiscali

Viene esaminato il modello 770/2019 dell'anno 2018 che è stato inviato all'Agenzia delle Entrate in data odierna in attesa di elaborazione della ricevuta. Lo stesso risulta compilato nei quadri ST- SV- SX.

Dall'esame dei modelli CU 2019 risultano elaborate n.31 certificazioni relative ai lavoratori dipendenti, n.9 relative agli assimilati al lavoro dipendente e n. 15 relative ai professionisti, inviate telematicamente in data 01/03/2019 come da relative ricevute in atti.

Il modello IVA 2019 risulta inviato telematicamente in data 19/03/2019. Il comune utilizza 4 codici di attività con separazione ai fini IVA: cod.841110 – servizi comunali, cod. 562910 – servizio mense scolastiche, cod. 024000 – attività agricola, cod. 889100 – servizi esenti. Dal quadro VL riepilogativo risulta al rigo VL39 un credito IVA di € 539,00.

Il modello IRAP 2019 è stato presentato in data 25/07/2019, dallo stesso risulta un valore della produzione negativo per € 52.149,00.

Arsiero, 25/10/2019

**IL REVISORE DEI CONTI**

Dott. ~~Amadeo~~ *Amadeo* Bordignon



