

**VERBALE N.11****VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE  
DI CASSA E ALTRI ADEMPIMENTI**

<b>COMUNE DI ARSIERO</b>		
Provincia di Vicenza		
21 LUG. 2020		
PROT. N.	2344	
CAT.	IV	CL. 4 FASC.

L'anno 2020 il giorno 21 del mese di luglio.

**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;
- con Decreto del Sindaco n.3 del 31.01.2020 è stato nominato un nuovo agente contabile con decorrenza 01.02.2020;

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
4	Calvi Lucia	Istruttore	Servizi Demografici per CIE

**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 30/06/2020 risultante dal giornale di cassa è di € 574.834,31 e corrisponde al fondo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente ed è determinato da:

–	saldo di cassa al 01.01.2020	502.945,27
–	riscossioni	1.368.131,10
–	pagamenti	1.296.242,06
<b>SALDO</b>		<b>574.834,31</b>

(Il totale delle somme vincolate ammonta ad € 32.256,00).

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

– saldo di cassa al 01.01.2020	502.945,27
– riscossioni	1.066.467,88
– pagamenti	1.332.342,92
<b>SALDO</b>	<b>237.070,23</b>

- c) la riconciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto (differenza € 337.764,08) è determinata dai seguenti elementi:

- riscossioni senza reversale	-301.663,22
- reversali non riscosse	+0,00
- mandati non pagati	-36.111,86
- pagamenti senza mandato	+11,00
<b>Differenza tra il saldo di diritto e saldo di fatto</b>	<b>-337.764,08</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 (€ 11,00) derivanti da obbligazioni di pagamento.

## 2. Servizio di Economato

- a) Il saldo cassa del servizio di economato alla data del 20/07/2020 è di € 4.851,65. Il denaro è conservato nel c/c bancario dedicato presso il Tespiere Banca Intesa Sanpaolo (€ 4.066,54 ed in cassaforte per € 785,11);
- 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 01/01/2020 al 20/07/2020 sono stati emessi n.93 buoni economici numerati progressivamente da n. 1 a n. 93 per un totale complessivo di pagamenti € 4.364,99.
- e) nel periodo dal 01/01/2020 al 20/07/2020 l'Economo ha riscosso l'importo complessivo di € 186,00 per fotocopie e rimborsi vari, a cui corrisponde l'emissione di n. 9 ricevute numerate progressivamente dal n.1 al n. 9; la somma di € 186,00 incassata risulta alla data del 20/07/2020, versata in tesoreria per € 154,00 e fisicamente in cassa per € 32,00.

## 3. Riscuotitori speciali

- il riscuotitore sig. ra TRIBBIA Anna Rita, Ufficio anagrafe, nel periodo dal 01/01/2020 al 20/07/2020 ha riscosso l'importo complessivo di € 119,08 per rilascio di carte di identità cartacee e

diritti di segreteria; detto importo risulta totalmente versato periodicamente presso la tesoreria comunale;

il riscuotitore sig. ra CALVI Lucia, Ufficio anagrafe, nel periodo dal 01/01/2020 al 20/07/2020 ha riscosso l'importo complessivo di € 2.829,08 per rilascio di carte di identità elettroniche e diritti; detto importo risulta versato periodicamente presso la tesoreria comunale per l'importo di € 2.734,00; mentre il restante importo di € 95,08 risulta in cassa;

il riscuotitore sig.ra SELLA Sofia, bibliotecaria, nel periodo dal 01/01/2020 al 20/07/2020 ha riscosso l'importo complessivo di € 45,50 a titolo di rimborso fotocopie e servizi internet; detto importo risulta in cassa;

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 riscosse;

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**

##### **Il pagamento degli oneri contributivi all'ANAC**

Visto l'art. 1, comma 65, della legge n. 266/2005, che pone le spese di funzionamento dell'ANAC a carico del mercato di competenza, per la parte non coperta dal finanziamento a carico del bilancio dello Stato;

Visto l'art. 1, comma 67, della legge n. 266/2005, il quale dispone che l'Autorità anticorruzione, ai fini della copertura dei costi relativi al proprio funzionamento, determina annualmente l'ammontare delle contribuzioni dovute dai soggetti, pubblici e privati, sottoposti alla propria vigilanza, nonché le relative modalità di riscossione;

Vista la legge n. 136/2010 in materia di tracciabilità dei flussi finanziari, così come modificata dall' art. 7 del D.L. n. 187/2010, che prevede l'obbligo di riportare il codice identificativo di gara (CIG) su ciascuna transazione posta in essere dalle stazioni appaltanti e dagli altri soggetti di cui all'art. 3, comma 1, della medesima legge;

dall'esame degli affidamenti per l'anno 2020 sono emerse le seguenti indizioni di gara per lavori pubblici superiori ai 40.000,00 € :

– Intervento per la valorizzazione di alcune aree in località Pria (indizione gara in data 31/12/2019 prot. 15891): importo a base di gara € 77.067,76 oltre ad € 3.112,60 per oneri di sicurezza – Cod. CIG81594184BD – CUP G29J18000590009; Lavori aggiudicati alla Ditta Brazzale s.r.l. per l'importo di € 73.709,61 + € 3.212,60 per oneri di sicurezza + IVA, per un totale complessivo di € 84.614,43.

Risulta versato il contributo pari ad € 31,50 in data 09/04/2020 a favore dell'ANAC.

##### **Appalti di servizi: il controllo delle proroghe**

Posto che la reiterazione delle proroghe confligge con le norme comunitarie e nazionali in materia di appalti;

Richiamato il principio della inderogabilità delle procedure ordinarie di scelta del contraente, ribadito anche di recente dall'articolo 1, comma 1, lettera e) della Legge delega n. 11/2016,

Dall'esame delle determinazioni dell'anno in corso, si rileva che è stato prorogato dal 01.05.2019 al 30.04.2020 l'affidamento della fornitura di gas naturale per il riscaldamento degli stabili comunali alla Ditta Global Power S.p.A.; trattasi di proroga tecnica concessa nelle more dell'espletamento di una nuova procedura di gara attraverso la SUA – Consorzio CEV.

**Affidamento di contratto di importo "sotto soglia"- Affidamento ed esecuzione di lavori, servizi e forniture di importo inferiore a 40.000,00 euro**

L'Organo di Revisione prende atto dell'esistenza del Regolamento per l'esecuzione di lavori e l'acquisizione di beni e servizi in economia, approvato con deliberazione di C.C. n. 48 del 27/12/2011.

Il Revisore ha sottoposto a verifica a campione mediante estrazione con numeri casuali dal registro delle determinazioni dell'area tecnica settore LL.PP. dal 01.01.2020 alla data odierna.

Sono state verificate le seguenti determinazioni:

- Determinazione n. 1 R.P. – n. 4 R.G. del 09/01/2020 "Affidamento servizi informatici del comune alla Ditta NEXT.ORG s.r.l. di Asiago - Ordine MEPA";
- Determinazione n. 20 R.P. – n. 65 del 28/02/2020 "Interventi di mobilità sostenibili ed eliminazione barriere architettoniche. Approvazione e liquidazione SAL n.1" Ditta EDILTRANS s.r.l.: trattasi di liquidazioni di lavori effettuati.
- Determinazione n. 65 R.P. – n. 146 del 05/06/2020 " Affidamento fornitura materiale di ferramenta alla Ditta EFFEBI s.n.c. di Arsiero - Integrazione impegno di spesa".

Si da atto che gli affidamenti sono stati effettuati nel rispetto della Legge e del regolamento comunale.

L'affidamento di cui alla Determina n. 1 R.P. – n. 4 R.G. del 09/01/2020 è stato effettuato tramite il Mercato elettronico MEPA di CONSIP nel rispetto dell'art. 32 comma 14 del D. Lgs n.50/2016 e lo stesso risulta pubblicato nel sito del comune, Amministrazione trasparente – sezione bandi e gare.

Si invita l'Ente, pur considerando la specificità del servizio, a garantire una maggiore rotazione nell'affidamento dei propri servizi.

Arsiero, 21/07/2020

**IL REVISORE DEI CONTI**

*Dott. Amedeo Bordignon*

