

Verbale n. 24 del 14/09/2018

**VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
E DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI**

Il giorno **14 settembre 2018** alle ore **11:00** si è presentato, presso la sede municipale in Creazzo, il Revisore Unico dei Conti del Comune di Creazzo, dott. **Paolo FUMO**, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 71 del 21 dicembre 2017.

Il Revisore Unico dei Conti

- visto lo Statuto, il Regolamento di Contabilità ed il Regolamento di Economato;
- visti gli artt. 223 e 239 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali), recanti disposizioni relative alla materia delle verifiche ordinarie di cassa e funzioni dell'organo di revisione;

premesse

- che il servizio economato è affidato alla sig.ra **Luciana DONADELLO**, giusta determina di nomina del Responsabile del servizio finanziario dell'Ente, n. 271 del 28/04/2011;
- che il servizio di tesoreria è affidato alla Cassa di Risparmio del Veneto Spa;

considerato

che il Revisore Unico dei Conti, per la verifica di cassa, si è avvalso della collaborazione del Responsabile dell'Area Finanziaria dott. **Marco GIROTTO**;

attesta quanto segue:

SERVIZIO ECONOMATO – VERIFICA ORDINARIA

1. che il saldo di cassa del servizio economato alla data del **13/09/2018**, come risultante dal giornale di cassa (*allegato A*), è di € **4.847,33** in esso sono ricomprese anticipazioni di cassa per un importo di € **498,35**; per quanto riguarda l'anticipazione che risale al 15.01.2018 è stata verificata l'esecuzione del mandato n. 2239 di € 60,00 ancora da incassare e si rinvia alla successiva verifica di cassa l'avvenuta chiusura di tale operazione.

2. che tale saldo di cassa corrisponde a quello risultante dalla verifica, avendo proceduto il sottoscritto Revisore Unico alla conta materiale del denaro al momento dell'ispezione ed alla sua riconciliazione con la somma algebrica delle operazioni di cassa intervenute fino a quel momento;

3. che il denaro è conservato presso l'economato.

SERVIZIO TESORERIA – VERIFICA ORDINARIA DI CASSA CON CONCILIAZIONE DEI DATI

1. che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale (*allegato B*) è stato riconciliato alla data del **24/08/2018** e risulta di € **289.022,84** come risulta anche dal seguente prospetto:

Saldo di cassa al 01/01/2018	€ 960.703,17
Riscossioni	€ 6.575.579,51
Pagamenti	€ 7.105.688,77
Saldo di fatto alla data di riferimento	€ 430.593,91

REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Creazzo

2. che la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'ente alla stessa data di riferimento, è la seguente:

Saldo di cassa al 01/01/2018	€ 960.703,17
Reversali riscosse	€ 6.202.030,39
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 373.549,12
Totale entrate	€ 7.536.282,68
Mandati pagati	€ 6.861.133,90
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 244.554,87
Mandati da pagare	€ 141.571,07
Totale mandati emessi	€ 7.247.259,84
Saldo di diritto alla data di riferimento	€ 289.022,84

3. che, la riconciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di cassa come risultante dal giornale è determinata dai seguenti elementi:

Saldo di diritto	€ 289.022,84
Reversali non caricate dalla tesoreria	€ 0,00
Mandati da pagare	€ 141.571,07
Saldo di fatto alla data di riferimento	€ 430.593,91

Il saldo di utilizzo dell'anticipazione alla data del **24/08/2018** risulta pari a **€ 0,00**.

VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI OBBLIGATORI

1. Verifiche sui pagamenti oltre i 5.000 euro (nuovo limite da giugno 2018)

Il Revisore Unico dei Conti ha verificato il rilascio da parte di Agenzia delle Entrate – Riscossione delle opportune autorizzazioni sui pagamenti nel periodo dal **24/05/2018** al **24/08/2018** come da **allegato C**.

2. Controllo conti correnti postali

Dal controllo effettuato (**allegato D**) il Revisore Unico dei Conti rileva che il saldo dei conti correnti postali è il seguente:

- n. **14883367**, in essere al **24/08/2018**, è pari ad **€ 5.981,84**;
- n. **1040031682**, in essere al **24/08/2018**, è pari ad **€ 9.478,69**
- n. **1040028712**, in essere al **24/08/2018**, è pari ad **€ 2.337,89**.

3. Controllo registri IVA

Il Revisore Unico dei Conti ha provveduto a controllare la regolare tenuta dei registri IVA e il corretto conteggio delle liquidazioni periodiche ed annuale. Dal controllo non sono emersi motivi di rilievo.

I Registri IVA risultano aggiornati alla data del 31/07/2018 e stampati al mese di ottobre 2017, come da file visionati e trasmessi in formato pdf.

Ultimo saldo IVA mese luglio, IVA a debito **€ 2.331,36**, come da allegato E.

Non si sono rilevate irregolarità di sorta.

4. Vigilanza periodica

Ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera c) del D. Lgs. n. 267/2000, il Revisore Unico dei Conti ha effettuato la verifica periodica sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, controllando a campione alcuni mandati e reversali, come da *allegato F*.

Per la odierna verifica, vengono estratti in modalità casuale i mandati e le reversali per ciascun mese del trimestre di controllo (giugno, luglio e agosto 2018).

In particolare sono stati esaminati i seguenti documenti e la loro corretta rilevazione contabile:

mandato n. 1.851 del 06/06/2018;

mandato n. 2.575 del 26/07/2018;

mandato n. 2.685 del 09/08/2018;

reversale n. 1.469 del 30/05/2018;

reversale n. 1.989 del 19/07/2018;

reversale n. 2.114 del 20/08/2018.

Il Revisore Unico dei Conti ha provveduto ad esaminare i versamenti eseguiti mediante modello F24EP nel periodo Giugno 2018 – Agosto 2018, che vengono allegati in copia al presente verbale (*allegato G*).

5. Osservazioni

Per il periodo in oggetto non risulta nessuna segnalazione da rilevare.

I lavori di verifica si concludono alle ore **12:30**.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Paolo FUMO



