

Verbale n. 94 del 21/05/2020

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

Il giorno **21 maggio 2020** alle ore **10:00** 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;

**premessò**

- 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 **20/05/2020**, come risultante dal giornale di cassa (**allegato A**), è di € **1.510,44** in esso sono ricomprese anticipazioni di cassa per un importo di € **250,00**.
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'economo.

SERVIZIO TESORERIA – VERIFICA ORDINARIA DI CASSA CON CONCILIAZIONE DEI DATI

1. che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale (**allegato B1**) è stato riconciliato alla data del **20/05/2020** e risulta di € **293.233,78** come risulta anche dal seguente prospetto:

Saldo di cassa al 01/01/2020	€ 850.974,48
Riscossioni	€ 2.628.700,52
Pagamenti	€ 3.186.441,22
<b>Saldo di fatto alla data di riferimento</b>	<b>€ 293.233,78</b>

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

Saldo di cassa al 01/01/2020	€ 850.974,48
Reversali riscosse	€ 2.229.173,30
Reversali da riscuotere	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 399.527,22
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 3.479.675,00</b>
Mandati pagati	€ 3.153.493,89
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 32.947,33
Mandati da pagare	€ 182.624,28
<b>Totale mandati emessi</b>	<b>€ 3.369.065,50</b>
<b>Saldo di diritto alla data di riferimento</b>	<b>€ 110.609,50</b>

3. che l'ultima reversale emessa è l'ordinativo di incasso n. 1.265, data 19/05/2020, causale giro contabile per Iva split payment su nota di accredito nr 004007300904 relativo al mandato nr 1718 del 19/05/2020 inserito nella distinta n. 116 del 19.5.2020 come da **allegato B3**;

4. che l'ultimo mandato emesso è l'ordinativo di pagamento n. 1718, data 19/05/2020, causale giro contabile per Iva split payment su nota di accredito nr 004007300904 inserito nella distinta n. 116 del 19.5.2020 come da **allegato B3**;

5. 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	€ 110.609,50
Reversali non caricate dalla tesoreria	€ 0,00
Mandati da pagare	€ 182.624,28
<b>Saldo di fatto alla data di riferimento</b>	<b>€ 293.233,78</b>

Di seguito si evidenzia la riconciliazione tra le risultanze dell'ente e quelle del Tesoriere:

<b>Contabilità del Comune</b>	
Fondo di cassa al 01 gennaio 2020	850.974,48
reversali emesse da distinta n. 116 del 19.05.2020 (allegato B3)	2.263.208,02
mandati emessi da distinta nr 116 del 19.05.2020 (allegato B3)	3.378.231,73
<b>A Saldo cassa di diritto</b>	<b>-264.049,23</b>



Fondo di cassa al 01 gennaio 2020	850.974,48
reversali emesse da distinta n. 116 del 19.05.2020 (allegato B3)	2.263.208,02
mandati emessi da distinta nr 116 del 19.05.2020 (allegato B3)	3.378.231,73
<b>A Saldo cassa di diritto</b>	<b>-264.049,23</b>
<b>Contabilità del tesoriere</b>	
Fondo di cassa al 01 gennaio 2020	850.974,48
incassi	2.628.700,52
pagamenti	3.186.441,22
<b>B saldo di cassa di fatto</b>	<b>293.233,78</b>
<b>A-B differenza</b>	<b>-557.283,01</b>
<b>RICONCILIAZIONE</b>	
reversali da consegnare	0,00
reversali da incassare	34.034,72
reversali non regolarizzate dal Tesoriere	0,00
incassi senza reversali	399.527,22
mandati consegnati ma non caricati (allegato B1-2)	42.113,56
mandati da pagare	182.624,28
mandati non consegnati	0,00
pagamenti senza mandato	32.947,33
<b>saldo</b>	<b>-557.283,01</b>

6. che il saldo di utilizzo dell'anticipazione alla data del 20/05/2020 risulta pari a € 0,00 (allegato B1).

**Verifica della cassa vincolata**

Sulla base delle novità introdotte dalla riforma contabile degli enti locali, ed in particolare da quanto disposto dal punto 10 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, a decorrere dal 01/01/2015 sussiste l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) secondo le modalità indicate nel citato principio applicativo. In particolare, si vuole assicurare una suddivisione della liquidità dell'ente in parte libera e parte vincolata, in modo da assicurare la disponibilità di fondi per il pagamento di spese finanziate con entrate a destinazione vincolata per legge.

L'Organo di revisione prende atto che alla suddetta data del 20/05/2020 risultano le seguenti somme di cassa vincolata: € 42.805,88.

VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI OBBLIGATORI

**1. Verifiche sui pagamenti oltre i 5.000 euro.**

Il Revisore Unico dei Conti ha verificato il rilascio da parte di Agenzia delle Entrate – Riscossione delle opportune autorizzazioni sui pagamenti nel periodo dal 14/02/2020 al 20/05/2020 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. 1040028712, in essere al 13/02/2020, è pari ad € 10.233,21;
- n. 1040031682, in essere al 13/02/2020, è pari ad € 14.271,19;
- n. 14883367, in essere al 13/02/2020, è pari ad € 4.585,11.

**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 **30/04/2020** e stampati al mese di **aprile 2020**.

Ultimo saldo IVA mese aprile **2020**, IVA a debito € **483,86**, come da **allegato E**.

Non si sono rilevate irregolarità di sorta.

#### 4. Vigilanza periodica

##### CONTROLLI A CAMPIONE SU MANDATI E REVERSALI

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 modo casuale i mandati e le reversali per ciascun mese del trimestre di controllo (marzo, aprile e maggio 2020) con le modalità seguenti.

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

n. 2 mandati di importo fino ad Euro 5.000,00

mandato nr 629 del 25/02/2020 pari ad € 541,69 (F1);

mandato n. 1191 del 31/03/2020 pari ad € 2.246,97 (F2);

n. 2 mandati di importo compreso tra Euro 5.001,00 ed Euro 20.000,00

mandato n. 816 del 10/03/2020 pari ad € 8.361,21 (F3);

mandato n. 1.586 del 13/05/2020 pari ad € 8.420,10 (F4);

n. 2 mandati di importo superiore ad Euro 20.000,00

mandato n. 737 del 05/03/2020 pari ad € 28.046,55 (F5);

mandato n. 1.196 del 09/04/2020 pari ad € 76.918,94 (F6);

n. 2 reversali di importo fino ad Euro 5.000,00

reversale n. 1010 del 23/04/2020 pari ad € 1.804,00 (F7);

reversale n. 979 del 22/04/2020 pari ad € 4.098,93 (F8);

n. 2 reversali di importo compreso tra Euro 5.001,00 ed Euro 20.000,00

reversale n. 535 del 04/03/2020 pari ad € 6.363,00 (F9);

reversale n. 583 del 09/03/2020 pari ad € 7.689,69 (F10);

n. 2 reversali di importo superiore ad Euro 20.000,00

reversale n. 324 del 19/02/2020 pari ad € 29.760,00 (F11);

reversale n. 937 del 16/04/2020 pari ad € 60.236,37 (F12)

##### VERSAMENTI TRAMITE MODELLO F24EP

Il Revisore Unico dei Conti ha provveduto ad esaminare i versamenti eseguiti mediante modello F24EP nel periodo Febbraio – aprile 2020, che vengono allegati in copia al presente verbale (**allegato G**).

#### 5. Osservazioni

Si osserva una importante diminuzione della cassa, sia in termini di saldo di fatto che di saldo di diritto.

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

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

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Paolo FUMO

