

REVISORE UNICO DEI CONTI

Comune di Creazzo

Verbale n. 107 del 11/11/2020

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

Il giorno 11 novembre 2020 alle ore **11:30** 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;

premesso

- 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 a Banca Intesa Sanpaolo Spa;

considerato

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

attesta quanto segue:

SERVIZIO ECONOMATO – VERIFICA ORDINARIA

1. che il saldo di cassa del servizio economato alla data del **05/11/2020**, come risultante dal giornale di cassa (**allegato A**), è di **€ 2.426,45** in esso sono ricomprese anticipazioni di cassa per un importo di **€ 300,00**.
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 **05/11/2020** e risulta di **€ 765.204,14** come risulta anche dal seguente prospetto:

Saldo di cassa al 01/01/2020	€ 850.974,48
Riscossioni	€ 7.474.808,41
Pagamenti	€ 7.560.578,75
Saldo di fatto alla data di riferimento	€ 765.204,14

REVISORE UNICO DEI CONTI
Comune di Creazzo

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	€ 6.913.815,18
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 560.993,23
Totale entrate	€ 8.325.782,89
Mandati pagati	€ 7.385.513,87
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 175.064,88
Mandati da pagare	€ 184.041,01
Totale uscite	€ 7.744.619,76
Saldo di diritto alla data di riferimento	€ 581.163,13

3. che l'ultima reversale emessa ed inoltrata alla Tesoreria è la n. 2.998 data 04/11/2020, causale fondo spese contratto n. 2221/23.10.20 imposta di bollo virtuale nella distinta nr 278 del 05/11/2020 **allegato B3**;

4. che l'ultimo mandato emesso ed inoltrato alla Tesoreria è l'ordinativo di pagamento n. 3708, data 04/11/2020, causale contributo affidi inserito nella distinta n. 276 del 04.11.2020 **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	€ 581.163,13
Mandati da pagare	€ 184.041,01
Saldo di fatto alla data di riferimento	€ 765.204,14



REVISORE UNICO DEI CONTI

Comune di Creazzo

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

Contabilità del Comune	
Fondo di cassa al 01 gennaio 2020	850.974,48
reversali emesse da distinta n. 278 del 05.11.2020 (allegato B4)	6.953.065,53
mandati emessi da distinta nr 278 del 05.11.2020 (allegato B4)	7.572.206,53
A Saldo cassa di diritto dell'Ente	231.833,48
Contabilità del tesoriere	
Fondo di cassa al 01 gennaio 2020	850.974,48
incassi	7.474.808,41
pagamenti	7.560.578,75
B saldo di cassa di fatto	765.204,14
A-B differenza	-533.370,66
RICONCILIAZIONE	
	0,00
rettifica tot. reversali (N. 2091 annullata in Tesoreria ma non in contabilità)	557,18
reversali da incassare	38.693,17
reversali non regolarizzate dal Tesoriere	0,00
incassi senza reversali	560.993,23
mandati consegnati ma non caricati (N. 3215,N. 3306) (allegato B1-2)	354,90
mandati da pagare	184.041,01
Rettifica tot. mandati (N. 2875 erroneamente considerato due volte in distinta)	2.296,75
pagamenti senza mandato	175.064,88
saldo	-533.370,66

6. che il saldo di utilizzo dell'anticipazione alla data del 5/11/2020 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 05/11/2020 (**allegato B5**) risultano le seguenti somme di cassa vincolata: **€ 8.943,20**, ma che tale importo dovrà essere aumentato, per l'aggiunta di 2 reversali erroneamente non collegate al conto vincolato, di € 6.917,58 (reversale n. 2745 del 15/10/20) e di € 27.063,45 (reversale n. 2749 del 15/10/20), per cui il saldo dovrebbe risultare di € 42.924,23;

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 05/08/2020 al 05/11/2020** 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 **05/11/2020**, è pari ad **€ 15.566,66**;
- n. **1040031682**, in essere al **05/11/2020**, è pari ad **€ 11.082,98**;
- n. **14883367**, in essere al **05/11/2020**, è pari ad **€ 4.674,63**;
- n. **1049353350** in essere al **05/11/2020**, è pari ad **€ 118,32**;

REVISORE UNICO DEI CONTI

Comune di Creazzo

Per quanto riguarda il conto **1040028712**, l'Ufficio segnala che è stata inviata in tesoreria la reversale n. 2.865 del 27/10/2020 di € 3.936,67 relativa ad un prelevamento dal conto stesso, non risulta ancora riscossa ed è ricompresa tra le reversali da riscuotere dal tesoriere;

Per quanto riguarda il conto **1040031682**, l'Ufficio segnala che permane lo scostamento di € 10.856,15 già rilevato nella precedente verifica di cassa (l'importo è stato accreditato sul conto di Tesoreria senza prelevamento dal conto postale), si attende un chiarimento da parte della Tesoreria.

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.

I Registri IVA risultano aggiornati alla data del **31/10/2020** e stampati al mese di settembre **2020**.

Ultimo saldo IVA mese settembre **2020**, IVA a debito € **931,72**, 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 (dal 05 agosto 2020 al 05 novembre 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 3088 del 18/09/2020 pari ad € 1.451,80 (F1);

mandato n. 3491 del 20/10/2020 pari ad € 4.251,70 (F2);

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

mandato n. 2723 del 11/08/2020 pari ad € 11.804,65 (F3);

mandato n. 3050 del 17/09/2020 pari ad € 6.428,64 (F4);

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

mandato n. 2603 del 06/08/2020 pari ad € 66.217,50 (F5);

mandato n. 3382 del 14/10/2020 pari ad € 20.667,90 (F6);

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

reversale n. 2429 del 18/09/2020 pari ad € 2.800,00 (F7);

reversale n. 2180 del 25/08/2020 pari ad € 3.901,41 (F8);

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

reversale n. 2185 del 25/08/2020 pari ad € 10.388,23 (F9);

reversale n. 2339 del 14/09/2020 pari ad € 9.878,64 (F10);

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

reversale n. 3001 del 04/11/2020 pari ad € 24.505,39 (F11);

reversale n. 2492 del 23/09/2020 pari ad € 42.000,15 (F12);

VERSAMENTI TRAMITE MODELLO F24EP

Il Revisore Unico dei Conti ha provveduto ad esaminare i versamenti eseguiti mediante modello F24EP nel periodo luglio - settembre 2020, 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 **13:00**.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
Dott. Paolo FUMO

