

# COMUNE DI SOAVE

Provincia di Verona

## REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 6 del 19/11/2021 \_ Verifica di cassa 3° TRIMESTRE 2021

La sottoscritta Revisore Unico dei Conti del Comune di Soave, D.ssa Stefania Bortoletti ha redatto, da remoto, con la trasmissione della documentazione a mezzo mail e con la fattiva collaborazione del Rag. Enrico Facchin, Responsabile dell'area economico-finanziaria, la verifica di cassa secondo il seguente ordine del giorno:

1. verifica periodica di cassa della gestione del Servizio di Tesoreria;
2. verifica ordinaria di cassa economato;
3. verifica della riscossione in contanti delle entrate minori presso gli altri agenti contabili;
4. verifica c/c postali intestati all'Ente;
5. verifica sulla situazione degli incassi e pagamenti;
6. verifica del rispetto da parte dell'Ente degli obblighi in qualità di sostituto d'imposta;
7. Varie ed eventuali.

Preliminarmente il Revisore riepiloga i verbali/attestazioni resi dall'insediamento.

Num.	Data	Oggetto	Luogo
1	16/07/2021	Verbale Revisore Salvaguardia equilibri e assestamento 2021	Da remoto
2	20/07/2021	Parere Revisore REG. TARI ed EMENDAMENTI	Da remoto
3	24/09/2021	Relazione dell'Organo di revisione CONSOLIDATO 2020	Da remoto
4	24/09/2021	Parere Revisore VARIAZIONE Bilancio 2021_2023 C.C. 22	Da remoto
5	25/10/2021	Verifica Revisore cassa Giugno 2021	Da remoto

1. Il Revisore procede alla verifica dei registri della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 30.09.2021. Dalla verifica dei registri si accerta che la consistenza di **cassa** risulta così composta:

Saldo di cassa al 01.01.2021	+	€	<b>6.227.044,33</b>
Reversali emesse (dal n.0001 al n. 3429)	+	€	4.068.070,42
Mandati emessi (dal n.0001 al n. 2378)	-	€	4.570.826,68
<b>Saldo di cassa al 30.09.2021</b>	=	€	<b>5.724.288,07</b>

In particolare le risultanze del giornale delle reversali e dei mandati sono le seguenti:

Reversali emesse in c/competenza	€	3.646.118,40
Reversali emesse in c/residui	€	421.952,02
<b>Totale Reversali emesse</b>	€	<b>4.068.070,42</b>
- Ultima reversale emessa n.3429/24.09.2021 per € 484,00.= sanzione abusi edilizi- cod.deb.1294;		
Mandati emessi in c/competenza	€	2.770.484,50
Mandati emessi in c/residui	€	1.800.342,18
<b>Totale Mandati emessi</b>	€	<b>4.570.826,68</b>
Ultimo mandato n. 2378/29.09.2021 per € 5,88.= Spese di notifica - cod.cred.16798		

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere – UNICREDIT SpA - si riscontra un saldo cassa di € 5.827.158,32.=, con una differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente pari a € 102.870,25.=. risultante da mandati emessi e non consegnati (F24EP con scadenza 16/10/2021) e da riscossioni da regolarizzare con reversali.

Pertanto per poter conciliare il saldo della Tesoreria con il saldo della contabilità dell'Ente occorre considerare le seguenti partite a rettifica.

<b>A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO (ENTE)</b>		
1. Fondo di cassa al 01.01.2021	6.227.044,33	+
2. Reversali emesse	4.068.070,42	+
<b>Totale Entrata di cassa</b>	<b>10.295.114,75</b>	<b>+</b>
3. Mandati emessi	4.570.826,68	-
<b>Saldo di diritto</b>	<b>5.724.288,07</b>	<b>+</b>
<b>B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)</b>		
1. Fondo di cassa al 01.01.2021	6.227.044,33	+
2. Reversali ricevute	4.068.070,42	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	67.881,88	+
4. Reversali non ancora riscosse		-
<b>Totale Entrate del Tesoriere</b>	<b>10.362.996,63</b>	<b>+</b>
5. Mandati ricevuti	4.535.835,73	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	2,58	-
7. Mandati da pagare		+
<b>Saldo di Fatto</b>	<b>5.827.158,32</b>	
<b>C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO</b>		
<b>SALDO DI DIRITTO</b>	<b>5.724.288,07</b>	
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al tesoriere		-
Reversali trasmesse ma non caricate dal tesoriere		-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	2,58	-
Mandati emessi e non ancora pagati	34.990,95	+
Mandati emessi non trasmessi al tesoriere		+
Mandati emessi ma non caricati		+
Incassi senza reversali da regolarizzare	67.881,88	+
Reversali non abbinate a regolarizzazioni		-
<b>SALDO DI FATTO</b>	<b>5.827.158,32</b>	

Il Revisore prende atto che tra il saldo della Tesoreria al 30.09.2021 pari a € 5.827.158,32.= con quello di Bankit pari a € 5.783.901,31.= risulta una differenza di euro € 43.257,01.= dovuta ad operazioni imputate in giorni diversi in Tesoreria e in Banca d'Italia.

## Verifica della cassa vincolata

L'Organo di revisione prende atto che alla data del 30.09.2021, così come nelle precedenti verifiche, non risultano somme di cassa vincolata.

Il Revisore ha accertato la corrispondenza tra le risultanze e i documenti esaminati.

2. L'Organo di revisione procede alle verifiche del **Servizio Economato** sull'attività svolta fino alla data del 30/09/2021.

Il Revisore ha verificato che:

- le spese sostenute dall'Economo rispettano quanto prescritto nell'art. 4 del vigente Regolamento di Contabilità, sia per quanto riguarda la tipologia delle stesse che per l'importo massimo sostenibile (€ 150,00);
- l'economo ha provveduto in data 28.09.2021 alla rendicontazione delle spese sostenute nel 3° trimestre 2021 con Determinazione del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria n. 369 del 28.09.2021;
- è stato verificato che le operazioni effettuate dall'Economo nel periodo esaminato sono state giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

3. Il Revisore prosegue alle verifiche della riscossione in contanti delle entrate minori dell'Ente presso gli **altri agenti contabili**.

Il Responsabile del Servizio Finanziario attesta che per il periodo preso in considerazione, tutte le altre entrate minori sono state riscosse dall'Ente tramite c/c postale e/o versamento diretto in Tesoreria.

Il Revisore prende atto che:

- le somme riscosse dall'Ufficio Anagrafe dell'Ente, vengono certificate attraverso la stampa dell'importo dovuto direttamente sul documento consegnato al richiedente. In particolare al Revisore vengono forniti dei tabulati emessi dalla procedura informatica in dotazione dal quale emerge il dettaglio di tutte le riscossioni effettuate nel periodo oggetto di verifica relative ai diritti di segreteria e alle carte d'identità, mentre per le somme riscosse per rilascio di stampati, il Revisore prende atto che vengono certificate attraverso l'emissione di apposite ricevute numerate e intestate, raccolte in bollettari;

Il Revisore:

- accerta che le somme incassate fino 30/09/2021 sono state regolarmente versate presso il Tesoriere, come risulta dalle relative ricevute di versamento. In particolare nel periodo oggetto di verifica risultano essere stati effettuati i seguenti versamenti:

PERIODO	DIRITTI DI SEGRETERIA	CARTE D'IDENTITA'	STAMPATI	ALTRO	TOTALE	Data versamento Tesoreria
LUGLIO 2021	69,16	1.123,62	0,00		<b>293,31</b>	04/08/2021
AGOSTO 2021	51,22	653,36	0,00		<b>345,10</b>	20/09/2021
SETTEMBRE 2021	50,82	598,94	0,26		<b>445,93</b>	05/10/2021

PERIODO	CARTE D'IDENTITA' ELETTRONICHE	TOTALE	Data versamento Tesoreria
LUGLIO 2021 DAL 01 AL 15	1.964,43	1.964,43	04/08/2021
LUGLIO 2021 DAL 16 AL 31	1.796,53	1.796,53	04/08/2021
AGOSTO 2021 DAL 01 AL 15	923,45	923,45	20/09/2021
AGOSTO 2021 DAL 16 AL 31	276,55	276,55	20/09/2021
SETTEMBRE 2021 DAL 01 AL 15	923,45	923,45	05/10/2021

PERIODO	CARTE D'IDENTITA' ELETTRONICHE	TOTALE	Data versamento Tesoreria
SETTEMBRE 2021 DAL 16 AL 30	1.091,35	1.091,35	05/10/2021

4. Il Revisore accerta che, alla data del 30.09.2021, sul **conto corrente postale** intestato al Comune di Soave risultano ancora depositate le seguenti disponibilità, per le quali il Servizio Finanziario dell'ente ha provveduto e sta provvedendo al riversamento nel c/c Bancario di Tesoreria Comunale, mediante l'emissione degli assegni di c/c p. e delle Reversali di introito nei capitoli di bilancio destinatari di tali somme:

Numero c/c	Causale	Data	Importo
18359372	Comune di Soave - Servizio di Tesoreria	30.09.2021	4.809,78
1053809503	Comune di Soave – Serv.Tes. Canone Unico	30.09.2021	15.729,79

5. L'Organo di revisione prosegue con una verifica sulle **reversali** di incasso e sui **mandati** di pagamento.

Il Revisore, preso atto dei mandati e reversali emessi nel trimestre di riferimento, effettua il seguente campionamento:

	n. inizio trimestre	n. fine trimestre	n. totale del trimestre	n. totale/3	campionate		
reversali trasmesse	2701	3429	728	243	2944	3186	3429
mandati emessi	1614	2378	764	255	1869	2123	2378

Il Revisore, preso atto di tutta la documentazione (allegata al presente verbale) a supporto delle reversali:

- n. 2944 del 06/08/2021 di € 81.471,21=;
- n. 3186 del 26/08/2021 di € 3,68=;
- n. 3429 del 24/09/2021 di € 484,00=;

e dei mandati:

- n. 1869 del 29/07/2021 di € 98,57=;
- n. 2123 del 26/08/2021 di € 69,20=;
- n. 2378 del 29/09/2021 di € 5,88=;

riscontra la regolarità amministrativo/contabile delle reversali e mandati campionati.

E' stato accertato che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

6. L'Organo di revisione accerta che nel periodo risultano essere stati regolarmente effettuati i seguenti versamenti di ritenute e imposte:

**LUGLIO 2021**

Per un totale complessivo di Euro corrispondente al modello F24EP 63.495,67.= + 690,00.= al versamento effettuato dal tesoriere;

**AGOSTO 2021**

Per un totale complessivo di Euro corrispondente al modello F24EP 58.782,25.= al versamento effettuato dal tesoriere;

**SETTEMBRE 2021**

Per un totale complessivo di Euro corrispondente al modello F24EP 42.191,58.= al versamento effettuato dal tesoriere;

7. *Varie ed eventuali*

Il Revisore viste le interrogazioni del 8.1.2021, 10.6.2021 e 16.11.2021 del Gruppo Consiliare Soave Crescere Insieme riguardanti l'eliminazione di crediti del Comune di Soave per importi fino a mille euro del decennio dal 01.01.2000 al 31.12.2010 ha richiesto informazioni al responsabile finanziario. Il Rag. Enrico Facchin ha esaurientemente descritto l'argomento trattato ed ha prodotto la lettera di risposta al Consigliere Magrinelli predisposta il 6 aprile 2021.

La risposta risulta sufficientemente esauriente e non si ravvisano irregolarità contabili nè la necessità di ulteriori approfondimenti.

***CONCLUSIONI***

Per il periodo in oggetto non risulta nessuna segnalazione da rilevare e dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

Dei documenti esaminati nel presente verbale il Revisore ha ottenuto copia in pdf che verrà conservata a cura dell'Ente come parte integrante del presente verbale.

**Il Revisore dei Conti**

*Dr.ssa Stefania Bortoletti*