

Verbale n. 42 del 27/02/2019

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

Il giorno **27 febbraio 2019** 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;

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 **27/02/2019**, come risultante dal giornale di cassa (**allegato A**), è di **€ 4.330,60** in esso sono ricomprese anticipazioni di cassa per un importo di **€ 749,12**.
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 22/02/2019 e risulta di **€ 689.604,40** come risulta anche dal seguente prospetto:

Saldo di cassa al 01/01/2019	€ 1.472.341,75
Riscossioni	€ 693.618,58
Pagamenti	€ 1.476.355,93
Saldo di fatto alla data di riferimento	€ 689.604,40

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 01/01/2019	€ 1.472.341,75
Reversali riscosse	€ 302.336,75
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 391.281,83
Totale entrate	€ 2.165.960,33
Mandati pagati	€ 1.455.761,88
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 20.594,05
Mandati da pagare	€ 189.700,08
Totale mandati emessi	€ 1.666.056,01
Saldo di diritto alla data di riferimento	€ 499.904,32

3. che l'ultima reversale emessa è l'ordinativo di incasso n. 385, data 22.02.2019, causale PROVENTI MENSA SCOLASTICA GENNAIO 2019 – PAGO PA (A COPERTURA) inserito nella distinta n. 43 del 22.02.2019 **allegato B2**;

4. che l'ultimo mandato emesso è l'ordinativo di pagamento n. 667, data 22.02.2019, causale CONTRIBUTO ECONOMICO A FAVORE DELLA P. 69 inserito nella distinta n. 44 del 22.02.2019 **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	€ 499.904,32
Reversali non caricate dalla tesoreria	€ 0,00
Mandati da pagare	€ 189.700,08
Saldo di fatto alla data di riferimento	€ 689.604,40

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

Contabilità del Comune	
Fondo di cassa al 01 gennaio 2019	1.472.341,75
reversali emesse da distinta n. 43 del 22.02.2019 (allegato B2)	346.436,92
mandati emessi da distinta n. 44 del 22.02.2019 (allegato B3)	1.656.668,44
A Saldo cassa di diritto	162.110,23

REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Creazzo

Contabilità del tesoriere	
Fondo di cassa al 01 gennaio 2019	1.472.341,75
incassi	693.618,58
pagamenti	1.476.355,93
B saldo di cassa di fatto	689.604,40
A-B differenza	-527.494,17
RICONCILIAZIONE	0,00
reversali da consegnare	0,00
reversali da incassare	44.100,17
reversali non regolarizzate dal Tesoriere	0,00
incassi senza reversali	391.281,83
mandati consegnati ma non caricati	11.206,48
mandati da pagare	189.700,08
mandati non consegnati	0,00
pagamenti senza mandato	20.594,05
saldo	-527.494,17

Verificato che l'importo di € 11.206,48 riferito ai "mandati consegnati ma non caricati" è la somma dei mandati di cui all'**allegato B4**.

Verificato che l'importo di € 20.594,05 riferito ai "pagamenti senza mandato" è la somma dei mandati di cui all'**allegato B5**.

6. che il saldo di utilizzo dell'anticipazione alla data del 22/02/2019 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 **22/02/2019 (allegato B6)** risultano le seguenti somme di cassa vincolata: € **42.932,07**.

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 29/11/2018 al 26/02/2019** 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 **26/02/2019**, è pari ad € **7.796,84**;
- n. **1040031682**, in essere al **26/02/2019**, è pari ad € **9.196,42**;
- n. **1040028712**, in essere al **26/02/2019**, è pari ad € **6.026,52**.

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 **31/01/2019** e stampati al mese di **agosto 2018**.

Ultimo saldo IVA mese **gennaio 2019**, IVA a debito € **4.025,90**, 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 (dicembre 2018, gennaio e febbraio 2019) 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 n. 460 del 07/02/2019 pari ad € 42,20 (F1);

mandato n. 4182 del 20/12/2018 pari ad € 85,05 (F2);

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

mandato n. 4033 del 17/12/2018 pari ad € 13.284,48 (F3);

mandato n. 90 del 16/01/2019 pari ad € 6.008,26 (F4);

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

mandato n. 3971 del 06/12/2018 pari ad € 161.569,94 (F5);

mandato n. 3 del 08/01/2019 pari ad € 57.881,30 (F6);

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

reversale n. 3468 del 10/12/2018 pari ad € 200,00 (F7);

reversale n. 3654 del 20/12/2018 pari ad € 290,07 (F8);

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

reversale n. 43 del 14/01/2019 pari ad € 6.534,00 (F9);

reversale n. 380 del 19/02/2019 pari ad € 19.792,00 (F10);

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

reversale n. 3498 del 12/12/2018 pari ad € 71.409,38 (F11);

reversale n. 187 del 24/01/2019 pari ad € 71.614,00 (F12).

VERSAMENTI TRAMITE MODELLO F24EP

Il Revisore Unico dei Conti ha provveduto ad esaminare i versamenti eseguiti mediante modello F24EP nel periodo Dicembre 2018 – Febbraio 2019, che vengono allegati in copia al presente verbale (**allegato G**).

ALTRI CONTROLLI PERIODICI

Il Revisore Unico, ricordato che con deliberazione di Giunta Comunale n. 121 del 29/11/2018 di variazione di bilancio è stato stanziato un accantonamento al fondo rischi contenzioso per l'importo di € 15.000,00, ha richiesto un aggiornamento circa l'elenco di tutte le cause ad oggi pendenti.

In riscontro alla propria richiesta egli evidenzia quanto segue.

Elenco di tutte le cause ad oggi pendenti

A seguito di richiesta di aggiornamento in data 25 febbraio 2018 il Responsabile dell'Area Tecnica ha segnalato che "a seguito delle verifiche effettuate, per le cause pendenti di natura esclusivamente amministrativa, non si rilevano ipotesi di esborso a carico dell'ente a motivo del risarcimento dell'eventuale ipotetico danno, pertanto ad oggi le spese in evidenza rimangono esclusivamente quelle derivanti dagli incarichi conferiti ai legali dell'ente".

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

