

REVISORE UNICO DEI CONTI
Comune di Creazzo

Verbale n. 98 del 06/08/2020

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

Il giorno 06 agosto 2020 alle ore **08:30** 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;

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 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 **04/08/2020**, come risultante dal giornale di cassa (**allegato A**), è di **€ 2.048,24** in esso sono ricomprese anticipazioni di cassa per un importo di **€ 474,00**.
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 **04/08/2020** e risulta di **€ 885.778,80** come risulta anche dal seguente prospetto:

Saldo di cassa al 01/01/2020	€ 850.974,48
Riscossioni	€ 5.227.963,53
Pagamenti	€ 5.193.159,21
Saldo di fatto alla data di riferimento	€ 885.778,80

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	€ 4.216.956,12
Reversali da riscuotere	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 1.011.007,41
Totale entrate	€ 6.078.938,01
Mandati pagati	€ 5.127.702,06
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 65.457,15
Mandati da pagare	€ 89.150,77
Totale mandati emessi	€ 5.282.309,98
Saldo di diritto alla data di riferimento	€ 796.628,03

3. che l'ultima reversale emessa è l'ordinativo di incasso n. 2.023, data 03/08/2020, causale giro contabile per Iva split payment su fattura nr 23/02 del 30/06/2020 relativo al mandato nr 2545 del 03/08/2020 in attesa di essere inviato per verifica DURC **allegato B2**;

4. che l'ultimo mandato emesso è l'ordinativo di pagamento n. 2543, data 03/08/2020, causale Saldo fattura nr 0003/00 del 02/07/2020 inserito nella distinta n. 181 del 03.08.2020 **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	€ 796.628,03
Reversali non caricate dalla tesoreria	€ 0,00
Mandati da pagare	€ 89.150,77
Saldo di fatto alla data di riferimento	€ 885.778,80



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. 181 del 03.08.2020 (allegato B4)	4.217.425,68
mandati emessi da distinta nr 181 del 03.08.2020 (allegato B4)	5.217.952,83
A Saldo cassa di diritto	-149.552,67
Contabilità del tesoriere	
Fondo di cassa al 01 gennaio 2020	850.974,48
incassi	5.227.963,53
pagamenti	5.193.159,21
B saldo di cassa di fatto	885.778,80
A-B differenza	-1.035.331,47
RICONCILIAZIONE	
reversali da consegnare	0,00
reversali da incassare	469,56
reversali non regolarizzate dal Tesoriere	0,00
incassi senza reversali	1.011.007,41
mandati consegnati ma non caricati (allegato B1-2)	1.100,00
mandati da pagare	89.150,77
mandati non consegnati	0,00
pagamenti senza mandato	65.457,15
saldo	-1.035.331,47

6. che il saldo di utilizzo dell'anticipazione alla data del 04/08/2020 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 04/08/2020 (allegato B5) risultano le seguenti somme di cassa vincolata: € 15.916,65, ma che tale importo dovrà essere aumentato per € 25.862,51 (reversale n. 1912 del 23/07/20 erroneamente non collegata al conto vincolato) e per € 1.026,72 relativi ad un pagamento effettuato prima di aver ricevuto la corrispondente somministrazione da parte della Cassa Depositi e Prestiti.

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 21/05/2020 al 04/08/2020 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 04/08/2020, è pari ad € 4.773,95;
- n. 1040031682, in essere al 04/08/2020, è pari ad € 17.301,43;
- n. 14883367, in essere al 04/08/2020, è pari ad € 4.938,05.



REVISORE UNICO DEI CONTI

Comune di Creazzo

Per quanto riguarda il conto 1040031682, l'Ufficio segnala che il saldo deve essere considerato al netto di € 10.856,15. In quanto per tale importo è stato richiesto al Tesoriere in data 14/05/2020 il prelevamento dal conto, ma risulta che la somma è stata accreditata sul conto di Tesoreria in data 01.07.2020 senza essere prelevata dal conto corrente postale. L'ufficio si attiverà per chiedere chiarimenti al Tesoriere.

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 **30/06/2020** e stampati al mese di **maggio 2020**.

Ultimo saldo IVA mese giugno **2020**, IVA a debito € **6.141,95**, 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 21 maggio 2020 al 04 agosto 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 2007 del 15/06/2020 pari ad € 3.789,61 (F1);

mandato n. 2479 del 29/07/2020 pari ad € 2.769,80 (F2);

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

mandato n. 1921 del 12/06/2020 pari ad € 8.310,69 (F3);

mandato n. 2004 del 15/06/2020 pari ad € 17.938,34 (F4);

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

mandato n. 1753 del 22/05/2020 pari ad € 39.095,32 (F5);

mandato n. 2372 del 20/07/2020 pari ad € 25.862,51 (F6);

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

reversale n. 1584 del 19/06/2020 pari ad € 1.021,14 (F7);

reversale n. 1999 del 29/07/2020 pari ad € 4.292,92 (F8);

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

reversale n. 1761 del 09/07/2020 pari ad € 7.918,45 (F9);

reversale n. 1863 del 21/07/2020 pari ad € 11.908,90 (F10);

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

reversale n. 1876 del 21/07/2020 pari ad € 50.000,00 (F11);

reversale n. 1793 del 14/07/2020 pari ad € 73.605,31 (F12)

VERSAMENTI TRAMITE MODELLO F24EP

Il Revisore Unico dei Conti ha provveduto ad esaminare i versamenti eseguiti mediante modello F24EP nel periodo maggio - luglio 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 **10:00**.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
Dott. Paolo FUMO

