

# REVISORE UNICO DEI CONTI

## Comune di Creazzo

Verbale n. 38 del 01.02.2022

### VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 31.12.2021 E DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI

il Revisore Unico dei Conti del Comune di Creazzo, dott. **Alberto Aldegheri**, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 56 del 17 novembre 2020, con decorrenza dal 22.12.2020;

#### 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;
- preso atto che l'ultima verifica di cassa, risulta effettuata con Verbale n. 28 del 11/11/2021, alla data del 30/09/2021;

#### premesse

- che il servizio economato era affidato, giusta determina di nomina del Responsabile del servizio finanziario dell'Ente, n. 271 del 28/04/2011, alla sig.ra Luciana Donadello, la quale, essendo cessata per pensionamento dal 01/12/2020, ed in attesa di nuova nomina, viene temporaneamente sostituita dalla responsabile del servizio finanziario;
- 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 **31/12/2021**, come risultante dal giornale di cassa (**allegato A**), è di **€ 2.395,21**;
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'economato.

#### 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 31/12/2021 e risulta di **€ 1.335.889,55** come risulta anche dal seguente prospetto:

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Saldo di cassa al 01/01/2021                   | € 1.265.764,78        |
| Riscossioni                                    | € 10.106.536,36       |
| Pagamenti                                      | € 10.036.411,59       |
| <b>Saldo di fatto alla data di riferimento</b> | <b>€ 1.335.889,55</b> |

**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 01/01/2021                     | € 1.265.764,78         |
| Reversali riscosse                               | € 8.718.319,59         |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali       | € 1.388.216,77         |
| <b>Totale entrate</b>                            | <b>€ 11.372.301,14</b> |
| Mandati pagati                                   | € 9.817.979,85         |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati           | € 218.431,74           |
| Mandati da pagare                                | € 0,00                 |
| <b>Totale uscite</b>                             | <b>€ 10.036.411,59</b> |
| <b>Saldo di diritto alla data di riferimento</b> | <b>€ 1.335.889,55</b>  |

3. che l'ultima reversale emessa ed inoltrata alla Tesoreria è la n. 3854 datata 28/12/2021 causale "CARTA DI IDENTITA ELETTRONICA (CIE) - TRASFERIMENTO DEI CORRISPETTIVI AL MINISTERO PER IL RILASCIO DELLE CIE -" inserita nella distinta nr 416 del 28/12/2021 **allegato B3**;

4. che l'ultimo mandato emesso ed inoltrato alla Tesoreria è l'ordinativo di pagamento n. 4774, datato 28/12/2021, causale "Opera oggetto di contributo della Provincia di Vicenza giusto Protocollo d'intesa prot. 39.481 del 15.06.2018 per Lavori di Riqualificazione e messa in sicurezza intersezione Via Piazzon S.P. 35 e Strada Carpaneda SALDO Fatt.n. 48 del 31/07/2020" inserito nella distinta n. 407 del 28.12.2021 **allegato B3**;

5. che il saldo di diritto corrisponde al saldo di fatto come risultante dal giornale di cassa:

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Saldo di diritto                               | € 1.335.889,55        |
| <b>Saldo di fatto alla data di riferimento</b> | <b>€ 1.335.889,55</b> |

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

**REVISORE UNICO DEI CONTI**  
**Comune di Creazzo**

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>Contabilità del Comune</b>   |                      |
| Fondo di cassa al 01 gennaio 2021   | 1.265.764,78         |
| reversali emesse da distinta n 416 del 28.12.2021 ( <b>allegato B4</b> )        | 8.718.214,89         |
| mandati emessi da distinta nr 416 del 28.12.2021 ( <b>allegato B4</b> )         | 9.817.875,15         |
| <b>A Saldo cassa di diritto dell'Ente</b>                                       | <b>166.104,52</b>    |
| <b>Contabilità del tesoriere</b>  |                      |
| Fondo di cassa al 01 gennaio 2021   | 1.265.764,78         |
| incassi   | 10.106.536,36        |
| pagamenti   | 10.036.411,59        |
| <b>B saldo di cassa di fatto</b>  | <b>1.335.889,55</b>  |
| <b>A-B differenza</b>   | <b>-1.169.785,03</b> |
| <b>RICONCILIAZIONE</b>  |                      |
|   | 0,00                 |
| rettifica tot. reversali (reversale nr 789 da annullare)                        | -104,70              |
| reversali da incassare  | 0,00                 |
| reversali non regolarizzate dal Tesoriere                                       |                      |
| incassi senza reversali   | 1.388.216,77         |
| mandati consegnati ma non caricati  |                      |
| mandati da pagare   | 0,00                 |
|   |                      |
| Rettifica tot. mandati (mandato nr 1347 annullato non caricato dalla tesoreria) | -104,70              |
| pagamenti senza mandato   | 218.431,74           |
| <b>saldo</b>  | <b>-1.169.785,03</b> |

. che il saldo di utilizzo dell'anticipazione alla data del 31/12/2021 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.

Il revisore, prende atto che alla data del 31/12/2021, dalle registrazioni del Tesoriere (**allegato B1**), il fondo vincolato risulta di **€ 41.027,22** ma tale importo deve essere aumentato di € 370.597,09 a fronte dell'erogazione del saldo di un mutuo richiesto all'Istituto per il Credito Sportivo. Tale somma, introitata sul conto di Tesoreria in data 31/12/2021 come fondi liberi, è stata successivamente spostata, tramite la reversale di regolarizzazione dell'operazione, sui fondi vincolati, come risulta dalla stampa al 14/01/2022 (**allegato B2**). Inoltre dovrà essere trasferito da fondi vincolati a fondi liberi il mandato n. 2370 di € 306,35 per cui il fondo vincolato finale al 31/12/2021 dovrà essere di **€ 411.930,66**;

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 01/10/2021 al 31/12/2021** come da **allegato C**.

**2. Controllo conti correnti postali**

Dal controllo effettuato (**allegato D**) il Revisore Unico dei Conti rileva che i saldi dei conti correnti postali sono i seguenti:

# REVISORE UNICO DEI CONTI

## Comune di Creazzo

---

- n. **1040028712**, in essere al 31/12/2021, è pari ad € **9.257,57**;
- n. **1040031682**, in essere al 31/12/2021, è pari ad € **1.314,16**;
- n. **14883367**, in essere al 31/12/2021, è pari ad € **10.780,67**;

### 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 **31/12/2021** e stampati al mese di settembre **2021**.

Ultimo saldo IVA mese novembre 2021, IVA a debito d'imposta per € **3.829,04**, 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 il periodo di controllo (dal 01 ottobre 2021 al 31 dicembre 2021) 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 3892 del 18/10/2021 pari ad € 354,47 (F1);

mandato n. 3986 del 20/10/2021 pari ad € 2.766,96 (F2);

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

mandato n. 4648 del 16/12/2021 pari ad € 11.822,45 (F3);

mandato n. 4209 del 16/11/2021 pari ad € 16.821,90 (F4);

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

mandato n. 4385 del 25/11/2021 pari ad € 25.049,85 (F5);

mandato n. 4104 del 02/11/2021 pari ad € 35.137,61 (F6);

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

reversale n. 2950 del 12/10/2021 pari ad € 1.070,12 (F7);

reversale n. 3368 del 19/11/2021 pari ad € 3.988,21 (F8);

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

reversale n. 3374 del 19/11/2021 pari ad € 7.087,00 (F9);

reversale n. 3771 del 27/12/2021 pari ad € 13.918,47 (F10);

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

reversale n. 3249 del 10/11/2021 pari ad € 27.316,80 (F11);

reversale n. 3298 del 10/11/2021 pari ad € 34.091,29 (F12);

#### VERSAMENTI TRAMITE MODELLO F24EP

Il Revisore Unico dei Conti ha provveduto ad esaminare i versamenti eseguiti mediante modello F24EP nel periodo ottobre - dicembre 2021, che vengono allegati in copia al presente verbale (**allegato G**).

### 5. Osservazioni

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

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Alberto Aldegheri

