REVISORE UNICO DEI CONTI
Comune di Creazzo

Verbale n. 19 del 03/08/2021

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 30.06.2021 E DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI

Il giorno 03/08/2021, 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. 12 del 29/04/2021, alla data del 31/03/2021;

premesso

- 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 **30/06/2021**, come risultante dal giornale di cassa (***allegato A***), è di **€ 3.018,45** in esso sono ricomprese anticipazioni di cassa per un importo di **€ 49,95;**
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 30/06/2021 e risulta di **€ 696.360,98** come risulta anche dal seguente prospetto:

Saldo di cassa al 01/01/2021	€ 1.265.764,78
Riscossioni	€ 4.337.238,78
Pagamenti	€ 4.906.642,58
Saldo di fatto alla data di riferimento	**€ 696.360,98**

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	€ 2.558.479,47
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 1.778.759,31
Totale entrate	**€ 5.603.003,56**
Mandati pagati	€ 4.542.263,19
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 364.379,39
Mandati da pagare	€ 199.052,82
Totale uscite	**€ 5.105.695,40**
Saldo di diritto alla data di riferimento	**€ 497.308,16**

3. che l'ultima reversale emessa ed inoltrata alla Tesoreria è la n. 1584 datata 24/06/2021 causale "iva split payment su mandato nr 2482" inserita nella distinta nr 171 del 24/06/2021 **allegato B3**;

4. che l'ultimo mandato emesso ed inoltrato alla Tesoreria è l'ordinativo di pagamento n. 2487, datato 24/06/2021, causale "contributo economico" inserito nella distinta n. 171 del 24.06.2021 **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	€ 497.308,16
Mandati da pagare	€ 199.052,82
Saldo di fatto alla data di riferimento	**€ 696.360,98**

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

Contabilità del Comune	
Fondo di cassa al 01 gennaio 2021	1.265.764,78
reversali emesse da distinta n 171. del 24.06.2021 (allegato B4)	2.604.271,01
mandati emessi da distinta nr 171 del 24.06.2021 (allegato B4)	4.741.217,47
A Saldo cassa di diritto dell'Ente	**-871.181,68**
Contabilità del tesoriere	
Fondo di cassa al 01 gennaio 2021	1.265.764,78
incassi	4.337.238,78
pagamenti	4.906.642,58
B saldo di cassa di fatto	**696.360,98**
A-B differenza	**-1.567.542,66**
RICONCILIAZIONE	0,00
rettifica tot. reversali	0,00
reversali da incassare	45.896,24
reversali non regolarizzate dal Tesoriere	0,00
incassi senza reversali	1.778.759,31
mandati consegnati ma non caricati (mandato nr 2211 del 10.06.2021)	6,16
mandati da pagare	199.052,82
Rettifica tot. mandati	0,00
pagamenti senza mandato	364.379,39
saldo	**-1.567.542,66**

. che il saldo di utilizzo dell'anticipazione alla data del 30/06/2021 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, comma3, 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, considerato che alla data del 31/03/2021 il saldo doveva risultare di **€ 42.370,56**, verificato che durante il secondo trimestre 2021 sono stati pagati, in eccedenza rispetto alle somme riscosse nello stesso periodo, € 1.037,00, per cui alla data del 30/06/2021 il saldo aggiornato dovrebbe risultare di **€ 41.333,56** ma che dalle registrazioni del Tesoriere **(allegato B1)** il saldo risulta di **€ 41.313,56;**
verificato con l'Ufficio che la differenza di € 20,00 si riferisce ad un'errata registrazione del Tesoriere in data 17/05/2021 e che la stessa, su segnalazione dell'ufficio ragioneria, è stata successivamente annullata in data 15/07/2021 **(allegato B2);**

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 01/04/2021** al **30/06/2021** 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:

n. **1040028712**, in essere al 30/06/2021, è pari ad **€ 14.884,03;**
n. **1040031682**, in essere al 30/06/2021, è pari ad **€ 812,94;**
n. **14883367**, in essere al 30/06/2021, è pari ad **€ 2.384,57;**
n. **1049353350**, il conto, riservato alla riscossione coattiva da parte del concessionario, è stato chiuso in data 13/07/2021 a seguito della modifica normativa che ha imposto l'apertura di conti specifici presso il Tesoriere Comunale, il saldo di € 79,65 (al netto delle spese di chiusura) è stato accreditato sul conto n. 14883367**;**
.

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 **31/05/2021** e stampati al mese di settembre **2020**.
Ultimo saldo IVA mese maggio 2021, IVA a debito **€ 7.522,49**, 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 aprile 2021 al 30 giugno 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 1243 del 07/04/2021 pari ad € 4.415,2 (F1);
mandato n. 1759 del 05/05/2021 pari ad € 5.000,00 (F2);

n. 2 mandati di importo compreso tra Euro 5.001,00 ed Euro 20.000,00
mandato n. 1250 del 07/04/2021 pari ad € 12.347,02 (F3);
mandato n. 2301 del 15/06/2021 pari ad € 15.553,59 (F4);

n. 2 mandati di importo superiore ad Euro 20.000,00
mandato n. 2122 del 31/05/2021 pari ad € 24.279,72 (F5);
mandato n. 2467 del 23/06/2021 pari ad € 31.244,08 (F6);

n. 2 reversali di importo fino ad Euro 5.000,00
reversale n. 803 del 20/04/2021 pari ad € 2.950,00 (F7);
reversale n. 1338 del 08/06/2021 pari ad € 4.918,40 (F8);

n. 2 reversali di importo compreso tra Euro 5.001,00 ed Euro 20.000,00
reversale n. 820 del 20/04/2021 pari ad € 8.942,70 (F9);
reversale n. 833 del 22/04/2021 pari ad € 10.164,66 (F10);

n. 2 reversali di importo superiore ad Euro 20.000,00
reversale n. 1411 del 09/06/2021 pari ad € 23.300,00 (F11);
reversale n. 1219 del 28/05/2021 pari ad € 24.960,00 (F12);

VERSAMENTI TRAMITE MODELLO F24EP
Il Revisore Unico dei Conti ha provveduto ad esaminare i versamenti eseguiti mediante modello F24EP nel periodo aprile -giugno 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