

REVISORE UNICO DEI CONTI

Comune di Creazzo

Verbale n. 12 del 29.04.2021

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 31.03.2021 E DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI

Il giorno 29.04.2021 alle ore 10,00, si è presentato, presso la sede municipale in Creazzo, 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. 2 del 28/01/2021, alla data del 31/12/2020;

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 **31/03/2021**, come risultante dal giornale di cassa (**allegato A**), è di **€ 3.121,77** in esso sono ricomprese anticipazioni di cassa per un importo di **€ 191,85**.
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 **31/03/21** e risulta di **€ 390.231,43** come risulta anche dal seguente prospetto:

Saldo di cassa al 01/01/2021	€ 1.265.764,78
Riscossioni	€ 1.408.465,96
Pagamenti	€ 2.283.999,31
	- Pag. 1 -
Saldo di fatto alla data di riferimento	€ 390.231,43

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	€ 628.304,69
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 780.161,27
Totale entrate	€ 2.674.230,74
Mandati pagati	€ 2.259.165,27
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 24.834,04
Mandati da pagare	€ 75.731,90
Totale uscite	€ 2.359.731,21
Saldo di diritto alla data di riferimento	€ 314.499,53

3. che l'ultima reversale emessa ed inoltrata alla Tesoreria è la n. 679 data 25/03/2021 iva split payment su mandato nr 1149 inserito nella distinta nr 83 del 25/03/2021 **allegato B3**;

4. che l'ultimo mandato emesso ed inoltrato alla Tesoreria è l'ordinativo di pagamento n. 1150, data 25/03/2021, causale contributo continuativo progetto affitti sociali inserito nella distinta n. 83 del 25.03.2021 **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	€ 314.499,53
Mandati da pagare	€ 75.731,90
Saldo di fatto alla data di riferimento	€ 390.231,43

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 2021	1.265.764,78
reversali emesse da distinta n. 83 del 25.03.2021 (allegato B4)	642.808,67
mandati emessi da distinta nr 83 del 25.03.2021 (allegato B4)	2.334.897,17
A Saldo cassa di diritto dell'Ente	-426.323,72
Contabilità del tesoriere	
Fondo di cassa al 01 gennaio 2021	1.265.764,78
incassi	1.408.465,96
pagamenti	2.283.999,31
B saldo di cassa di fatto	390.231,43
A-B differenza	-816.555,15
RICONCILIAZIONE	
rettifica tot. reversali	0,00
reversali da incassare	14.503,98
reversali non regolarizzate dal Tesoriere	0,00
incassi senza reversali	780.161,27
mandati consegnati ma non caricati	0,00
mandati da pagare	75.731,90
Rettifica tot. mandati	0,00
pagamenti senza mandato	24.834,04
saldo	-816.555,15

. che il saldo di utilizzo dell'anticipazione alla data del 31/03/2021 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, richiamando quanto riportato nella relazione sul rendiconto 2020, in cui l'Organo di revisione prendeva atto che alla data del 31/12/2020 risultava vincolata la somma di **€ 4.511,63**, ma che tale importo doveva essere aumentato, per l'aggiunta di 3 reversali erroneamente non collegate al conto vincolato, di € 30.659,00 (reversale n. 3515 del 31/12/20), di € 5.552,19 (reversale n. 3517 del 31/12/20) e di € 2.083,06 (reversale n. 3518 del 31/12/20) e un mandato (il n. 1031 del 25/03/20 di € 435,32), per cui il saldo doveva risultare di **€ 42.370,56**, verificato che alla data del 31/03/2021 (**allegato B2**) risulta vincolata la somma di **€ 34.092,34** e pertanto, non essendoci state nel 1 trimestre 2021 ulteriori necessità di variazione del vincolo, prende atto che il vincolo rimane da ripristinare per l'importo di **€ 8.831,89**;

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 01/01/2021 al 31/03/2021** 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 31/03/2021, è pari ad € **13.499,67**;
- n. **1040031682**, in essere al 31/03/2021, è pari ad € **2.559,47**;
- n. **14883367**, in essere al 31/03/2021, è pari ad € **9.621,67**;
- n. **1049353350** in essere al 31/03/2021, è pari ad € **175,51**;

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 **28/02/2021** e stampati al mese di settembre **2020**.

Ultimo saldo IVA mese febbraio 2021, IVA a debito € **3.339,19**, 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 gennaio 2021 al 31 marzo 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 875 del 15/03/2021 pari ad € 1.560,00 (F1);

mandato n. 297 del 29/01/2021 pari ad € 5.561,92 (F2);

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

mandato n. 69 del 18/01/2021 pari ad € 5.809,31 (F3);

mandato n. 896 del 15/03/2021 pari ad € 12.992,92 (F4);

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

mandato n. 63 del 15/01/2021 pari ad € 24.210,79 (F5);

mandato n. 759 del 02/03/2021 pari ad € 65.148,12 (F6);

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

reversale n. 700 del 31/03/2021 pari ad € 1.334,72 (F7);

reversale n. 559 del 16/03/2021 pari ad € 4.200,00 (F8);

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

reversale n. 338 del 23/02/2021 pari ad € 8.002,00 (F9);

reversale n. 224 del 03/02/2021 pari ad € 10.168,79 (F10);

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

reversale n. 392 del 26/02/2021 pari ad € 27.084,66 (F11);

reversale n. 600 del 19/03/2021 pari ad € 62.288,25 (F12);

VERSAMENTI TRAMITE MODELLO F24EP

Il Revisore Unico dei Conti ha provveduto ad esaminare i versamenti eseguiti mediante modello F24EP nel periodo gennaio -marzo 2021, 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 12,30

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Alberto Aldegheri

