

COMUNE DI SOAVE

Provincia di Verona

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 16 del 17.07.2017

Il giorno 17.07.2017, alle ore 11.30, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti del Comune di Soave Dr. Luca Franchetto, presso la sede Municipale, prosegue la seduta per procedere con il seguente ordine del giorno:

1. verifica periodica di cassa della gestione del Servizio di Tesoreria;
2. verifica ordinaria di cassa economato;
3. verifica della riscossione in contanti delle entrate minori presso gli altri agenti contabili;
4. verifica c/c postali intestati all'Ente;
5. Varie ed eventuali.

Assiste alla verifica il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, Franco Bonomi.

1. Il Revisore procede alla verifica dei registri della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 30.06.2017. Dalla verifica dei registri si accerta che la consistenza di cassa risulta così composta:

Saldo di cassa al 01.01.2017	+	€	5.499.608,68
Reversali emesse (dal n.0001 al n. 3214)	+	€	2.198.871,49
Mandati emessi (dal n.0001 al n. 2369)	-	€	2.877.563,91
Saldo di cassa al 30.06.2017	=	€	4.770.916,26

In particolare le risultanze del giornale delle reversali e dei mandati sono le seguenti:

Reversali emesse in c/competenza	€	1.908.224,47
Reversali emesse in c/residui	€	290.647,02
Totale Reversali emesse	€	2.198.871,49
Ultima reversale emessa n. 3214/30.06.17 € 314,97- AATO Veronese: Fondo solidarietà soc.2016		
Mandati emessi in c/competenza	€	1.832.050,97
Mandati emessi in c/residui	€	1.045.512,94
Totale Mandati emessi	€	2.877.563,91
Ultimo mandato emesso n.2369/30.06.17 € 3.609,75 – A.ULSS 9 Scaligera: canone fitto RSA		

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere – UNICREDIT SpA - si riscontra un saldo cassa di € 4.966.622,94, con una differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente pari a € 195.706,68.

Pertanto per poter conciliare il saldo della Tesoreria con il saldo della contabilità dell'Ente occorre considerare le seguenti partite a rettifica.

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO (ENTE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2017	5.449.608,68	+
2. Reversali emesse	2.198.871,49	+
Totale Entrata di cassa	7.648.480,17	+
3. Mandati emessi	2.877.563,91	-
Saldo di diritto	4.770.916,26	+
B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2017	5.449.608,68	+
2. Reversali ricevute	1.704.134,41	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	461.366,08	+
4. Reversali non ancora riscosse	-	-
Totale Entrate del Tesoriere	7.615.109,17	+
5. Mandati ricevuti	2.525.911,81	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	122.574,42	-
7. Mandati da pagare	-	+
Saldo di Fatto	4.966.622,94	
C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO		
SALDO DI DIRITTO	4.770.916,26	
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al tesoriere	464.169,03	-
Reversali trasmesse ma non caricate dal tesoriere	30.568,05	-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	122.574,42	-
Mandati emessi e non ancora pagati	-	+
Mandati emessi non trasmessi al tesoriere	134.386,71	+
Mandati emessi ma non caricati	217.265,39	+
Incassi senza reversali da regolarizzare	461.366,08	+
Reversali non abbinate a regolarizzazioni	-	-
SALDO DI FATTO	4.966.622,94	

Il Revisore prende atto che tra il saldo della Tesoreria al 30.06.2017 pari a € 4.966.622,94 con quello di Bankit pari a € 5.112.455,33 risulta una differenza di euro € 145.832,39 dovuta ad operazioni imputate in giorni diversi in Tesoreria e in Banca d'Italia, riconducibili in gran parte alle rate dei Mutui CDP SpA in scadenza il 30.06.2017 (euro 122.531,46).

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 1° gennaio 2015 sussiste l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) secondo le modalità indicate nel citato principio applicato. In particolare si vuole assicurare una suddivisione delle 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 data del 30.06.2017 non risultano somme di cassa vincolata.

Il Revisore ha accertato la corrispondenza tra le risultanze e i documenti esaminati.

2. Il Revisore si reca presso l'Ufficio Economato dell'Ente dove, con la collaborazione dell'Economo Comunale, Sig.ra Catia Grigolato, procede alle verifiche sull'attività svolta fino alla data odierna.

Il Revisore ha verificato che:

- le spese sostenute dall'Economo rispettano quanto prescritto nell'art. 43 del vigente Regolamento di Contabilità, sia per quanto riguarda la tipologia delle stesse che per l'importo massimo sostenibile (€ 516,46 netti).
- l'Economo ha provveduto in data 29.06.2017 (Determinazione del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria n.296 del 29.06.2017) alla rendicontazione delle spese sostenute nel 2° trimestre 2017.

In particolare è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economali con il denaro giacente in cassa, pari ad € 404,46.

Il fondo economale risulta così suddiviso:

Saldo di cassa al 01.01.2017	€	0,00
- anticipazione di cassa anno 2017 (Mandato n. 1/2017)	€	500,00
- buoni emessi dal 01.01.17 al 29.06.2017 (dal n. 1 al n. 15 - 2°trimestre)	€	95,54
Totale fondo economale al 29.06.2017	€	404,46
- buoni emessi dal 30.06.2017 al 17.07.2017 (nessuno)	€	0,00
- anticipazione in attesa di quietanza di pagamento	€	0,00
Totale fondo economale al 17.07.2017	€	404,46

Mediante controlli a campione è stato altresì verificato che le operazioni effettuate dall'Economo nel periodo esaminato sono state giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

3. Il Revisore prosegue alle verifiche della riscossione in contanti delle entrate minori dell'Ente presso gli altri agenti contabili. In particolare risultano avvenire riscossioni solo presso l'Ufficio Anagrafe.

Il Responsabile del Servizio Finanziario attesta che per il periodo preso in considerazione, tutte le altre entrate minori sono state riscosse dall'Ente tramite c/c postale e/o versamento diretto in Tesoreria.

Il Revisore, tenuto conto che la Responsabile dell'Ufficio Anagrafe è assente per congedo feriale estivo, rinvia alla prossima verifica trimestrale il controllo della giacenza effettiva delle somme riscosse e ancora da versare in Tesoreria.

Il Revisore, in ogni caso, prende atto che l'Agente contabile dei Servizi demografici ha provveduto in data 05.07.2017 (Determinazione del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria n.305/2017) alla rendicontazione degli incassi relativi al 2° trimestre 2017.

Il Revisore accerta che le somme incassate fino 30 giugno sono state regolarmente versate presso il Tesoriere, come risulta dalle relative ricevute di versamento. In particolare nel periodo oggetto di verifica risultano essere stati effettuati i seguenti versamenti:

PERIODO	DIRITTI DI SEGRETERIA	CARTE D'IDENTITA'	STAMPATI	TOTALE	Data versamento Tesoreria
GIUGNO 2017	40,04	448,92	46,44	535,40	05/07/2017

4. Il Revisore accerta che, alla data del 30.06.2016, sul conto corrente postale intestato al Comune di Soave risultano ancora depositate le seguenti disponibilità, per le quali il Servizio Finanziario dell'ente ha provveduto e sta provvedendo al riversamento nel c/c Bancario di Tesoreria Comunale, mediante l'emissione degli assegni di c/c p. e delle Reversali di introito nei capitoli di bilancio destinatari di tali somme:

Numero c/c	Causale	Data	Importo
18359372	Comune di Soave - Servizio di Tesoreria	30.06.2016	5.654,24

Dalla verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie; tuttavia, come già evidenziato nel precedente verbale n. 15 di data odierna, l'Organo di revisione rileva che l'Amministrazione non ha ancora provveduto all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione e del Piano dettagliato degli obiettivi e Piano della Performance, provvedimento che doveva essere adottato entro 20 giorni dall'approvazione del Bilancio di previsione (art. 169 TUEL).

Si invita, pertanto, l'Amministrazione a procedere con la massima urgenza all'adempimento in questione, trattandosi di uno dei principali strumenti per l'attuazione del ciclo della *performance* (art. 10 del D.Lgs. 150/2009 e s.m.i.).

Dei documenti esaminati nel presente verbale il Revisore richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno dell'organo di controllo stesso.

Alle ore 12,30 il Revisore chiude la verifica, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Soave, lì 17 luglio 2017

Il Revisore dei Conti
Dr. Luca Franchetto