

COMUNE DI SOAVE

Provincia di Verona

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 5 del 25/10/2021 _ Verifica di cassa di GIUGNO 2021

La sottoscritta Revisore Unico dei Conti del Comune di Soave, D.ssa Stefania Bortoletti ha redatto, da remoto, con la trasmissione della documentazione a mezzo mail e con la fattiva collaborazione del Rag. Enrico Facchin, Responsabile dell'area economico-finanziaria, la verifica di cassa secondo 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. verifica sulla situazione degli incassi e pagamenti;
6. verifica del rispetto da parte dell'Ente degli obblighi in qualità di sostituto d'imposta;
7. Varie ed eventuali.

La sottoscritta, nominata con delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 30.06.2021, per il periodo 30.06.2021/29.06.2024, ha proceduto all'analisi del solo mese di giugno 2021 poiché i precedenti mesi del secondo trimestre 2021 sono stati già oggetto di verifica da parte del precedente Revisore, come attestato con verbale del 14.06.2021 – verifica di cassa aprile – maggio 2021.

1. Il Revisore procede alla verifica dei registri della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 30.06.2021. Dalla verifica dei registri si accerta che la consistenza di **cassa** risulta così composta:

Saldo di cassa al 01.01.2021	+	€	6.227.044,33
Reversali emesse (dal n.0001 al n. 2700)	+	€	2.861.998,96
Mandati emessi (dal n.0001 al n. 1613)	-	€	3.267.153,73
Saldo di cassa al 30.06.2021	=	€	5.821.889,56

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

Reversali emesse in c/competenza	€	2.465.094,46
Reversali emesse in c/residui	€	396.904,50
Totale Reversali emesse	€	2.861.998,96
- Ultima reversale emessa n.2700/30.06.2021 per € 232,50.= servizio scuolabus-cod.deb.13372;		
Mandati emessi in c/competenza	€	1.587.458,99
Mandati emessi in c/residui	€	1.679.694,74
Totale Mandati emessi	€	3.267.153,73
Ultimo mandato n. 1613/26.06.2021 per € 20.330,58.= IVA Split Payment mese giugno 2021 - cod.cred.73		

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere – UNICREDIT SpA - si riscontra un saldo cassa di € 5.812.198,23.=, con una differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente pari a € 55.647,97.=. risultante da mandati emessi e non consegnati (F24EP con scadenza 16/07/2021) e da riscossioni da regolarizzare con reversali.

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 01.01.2021	6.227.044,33	+
2. Reversali emesse	2.861.998,96	+
Totale Entrata di cassa	9.089.043,29	+
3. Mandati emessi	3.267.153,73	-
Saldo di diritto	5.821.889,56	+
B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2021	6.227.044,33	+
2. Reversali ricevute	2.861.998,96	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	4.935,10	+
4. Reversali non ancora riscosse		-
Totale Entrate del Tesoriere	9.093.978,39	+
5. Mandati ricevuti	3.211.505,76	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	70.274,40	-
7. Mandati da pagare		+
Saldo di Fatto	5.812.198,23	
C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO		
SALDO DI DIRITTO	5.821.889,56	
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al tesoriere		-
Reversali trasmesse ma non caricate dal tesoriere		-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	70.274,40	-
Mandati emessi e non ancora pagati	55.647,97	+
Mandati emessi non trasmessi al tesoriere		+
Mandati emessi ma non caricati		+
Incassi senza reversali da regolarizzare	4.935,10	+
Reversali non abbinate a regolarizzazioni		-
SALDO DI FATTO	5.812.198,23	

Il Revisore prende atto che tra il saldo della Tesoreria al 30.06.2021 pari a € 5.812.198,23= con quello di BANCA D'ITALIA Tesoreria dello Stato – Sezione di Verona pari a € 5.628.846,54.= risulta una differenza di euro € 183.351,69.= dovuta ad operazioni imputate in giorni diversi in Tesoreria e in Banca d'Italia.

Verifica della cassa vincolata

L'Organo di revisione prende atto che alla data del 30.06.2021, così come nelle precedenti verifiche, non risultano somme di cassa vincolata.

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

2. L'Organo di revisione procede alle verifiche del **Servizio Economato** sull'attività svolta fino alla data del 30/06/2021.

Il Revisore ha verificato che:

- le spese sostenute dall'Economo rispettano quanto prescritto nell'art. 4 del vigente Regolamento di Contabilità, sia per quanto riguarda la tipologia delle stesse che per l'importo massimo sostenibile (€ 150,00);
- l'economo ha provveduto in data 26.06.2021 alla rendicontazione delle spese sostenute nel 2° trimestre 2021 con Determinazione del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria n. 239 del 26.06.2021;
- è stato 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**.

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 prende atto che:

- le somme riscosse dall'Ufficio Anagrafe dell'Ente, vengono certificate attraverso la stampa dell'importo dovuto direttamente sul documento consegnato al richiedente. In particolare al Revisore vengono forniti dei tabulati emessi dalla procedura informatica in dotazione dal quale emerge il dettaglio di tutte le riscossioni effettuate nel periodo oggetto di verifica relative ai diritti di segreteria e alle carte d'identità, mentre per le somme riscosse per rilascio di stampati, il Revisore prende atto che vengono certificate attraverso l'emissione di apposite ricevute numerate e intestate, raccolte in bollettari;

Il Revisore:

- accerta che le somme incassate fino 30/06/2021 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	ALTRO	TOTALE	Data versamento Tesoreria
GIUGNO 2021	32,76	435,59	0,00		468,35	04/08/2021

PERIODO	CARTE D'IDENT. ELETTRONICHE	TOTALE	Data versamento Tesoreria
GIUGNO 2021 DAL 01 AL 15	738,76	738,76	04/08/2021
GIUGNO 2021 DAL 16 AL 30	721,97	721,97	04/08/2021

4. Il Revisore accerta che, alla data del 30.06.2021, 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:

<i>Numero c/c</i>	<i>Causale</i>	<i>Data</i>	<i>Importo</i>
18359372	Comune di Soave - Servizio di Tesoreria	30.06.2021	7.795,32
1053809503	Comune di Soave – Serv.Tes. Canone Unico	30.06.2021	10.574,90

5. L'Organo di revisione prosegue con una verifica sulle **reversali** di incasso e sui **mandati** di pagamento. Si prende atto che alla data del 30/06/2021 risultano emessi n. 2700 reversali e n. 1613 mandati:

- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.06.2021 per € 232,50.= con causale "servizio scuolabus" - cod.deb.13372;
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26.06.2021 per € 20.330,58.= con causale "IVA Split Payment mese giugno 2021- cod.cred.73.

E' stato accertato che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

6. L'Organo di revisione accerta che nel periodo risultano essere stati regolarmente effettuati i seguenti versamenti di ritenute e imposte:

GIUGNO 2021

Per un totale complessivo di Euro corrispondente al modello F24EP 55.647,97.= e al versamento effettuato dal tesoriere;

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

Dei documenti esaminati nel presente verbale il Revisore ha ottenuto copia in pdf che verrà conservata.

Il Revisore dei Conti

Dr.ssa Stefania Bortoletti