

COMUNE DI SOAVE
Provincia di Verona
REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 13 del 15.06.2017



Il giorno 15.06.2017, alle ore 11.00, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti del Comune di Soave Dr. Luca Franchetto si è recato presso la sede Municipale, per procedere, a seguito delle elezioni comunali, con il seguente ordine del giorno:

1. Verifica straordinaria del saldo di cassa ai sensi dell'art. 224 del d.lgs. n. 267/2000.

Assistono alla verifica il Sindaco uscente - Lino Gambaretto, il Sindaco entrante - Gaetano Tebaldi, il Segretario comunale - Emilio Scarpari e il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria - Franco Bonomi.

PREMESSO che l'esito delle elezioni amministrative dell'11 giugno 2017 ha determinato un mutamento nella persona del Sindaco con l'elezione a tale carica del sig. Gaetano Tebaldi;

RICHIAMATO l'art. 224 del d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) il quale prevede che "*Si procede alla verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del sindaco, del presidente della provincia, del sindaco metropolitano e del presidente della comunità montane. Alle operazioni di verifica intervengono gli amministratori che cessano dalla carica e coloro che la assumono, nonché il segretario, il responsabile del servizio finanziario e l'organo di revisione dell'ente*";

DATO ATTO che in data 30 maggio 2017 l'Organo di revisione ha provveduto ad effettuare l'ultima verifica periodica ordinaria di cassa, come risulta dal relativo Verbale n. 11 del 30.05.2017, regolarmente pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione *amministrazione trasparente / Controlli e rilievi sull'amministrazione / Organi di revisione amministrativa e contabile*;

si rende quindi necessario procedere in via straordinaria alla verifica di cassa dell'Ente ai sensi del citato art. 224 del TUEL.

Si procede innanzitutto alla verifica dei registri della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 12.06.2017. 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. 2586)	+	€	1.510.078,64
Mandati emessi (dal n.0001 al n. 1877)	-	€	2.319.917,93
Saldo di cassa al 12.06.2017	=	€	4.639.769,39

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

Reversali emesse in c/competenza	€	1.305.070,06
Reversali emesse in c/residui	€	205.008,58
Totale Reversali emesse	€	1.510.078,64
Mandati emessi in c/competenza	€	1.340.468,98

Mandati emessi in c/residui	€	979.448,95
Totale Mandati emessi	€	2.319.917,93

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere – UNICREDIT SpA – si riscontra un saldo cassa di euro 4.898.006,29, con una differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente pari a euro 258.236,90.

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	1.510.078,64	+
Totale Entrata di cassa	6.959.687,32	+
3. Mandati emessi	2.319.917,93	-
Saldo di diritto	4.639.769,39	+
B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2017	5.449.608,68	+
2. Reversali ricevute	1.104.569,26	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	479.275,64	+
4. Reversali non ancora riscosse	-	-
Totale Entrate del Tesoriere	7.033.453,58	+
5. Mandati ricevuti	2.135.434,61	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	12,68	-
7. Mandati da pagare	-	+
Saldo di Fatto	4.898.006,29	
C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO		
SALDO DI DIRITTO	4.639.769,39	
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al tesoriere (Distinte da n. 1 a n. 174)	-	-
Reversali trasmesse ma non caricate dal tesoriere (Distinte da n. 1 a n. 174)	405.509,38	-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	12,68	-
Mandati emessi e non ancora pagati (Distinte da n. 1 a n. 174)	-	+
Mandati emessi non trasmessi al tesoriere (Distinte da n. 1 a n. 174)	-	+
Mandati emessi ma non caricati (Distinte da n. 1 a n. 174)	184.483,32	+
Incassi senza reversali da regolarizzare	479.275,64	+
Reversali non abbinati a regolarizzazioni	-	-
SALDO DI FATTO	4.898.006,29	

I presenti prendono atto inoltre che tra il saldo della Tesoreria al 12.06.2017 - pari a euro 4.898.006,29, e quello di Bankit - pari a euro 4.880.110,10, risulta una differenza di euro 17.896,19, dovuta ad operazioni imputate in giorni diversi in Tesoreria e in Banca d'Italia.

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.

Si prende atto che alla data della presente verifica straordinaria non risultano somme di cassa vincolata.

Verifica equilibri di cassa

Si procede anche ad una verifica sugli equilibri di cassa Residui e Competenza, dalla quale emergono le seguenti risultanze:

<i>Equilibri di cassa</i>	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Saldo di cassa al 01.01.2017	5.499.608,68		5.499.608,68
Reversali di incasso emesse	205.008,58	1.305.070,06	1.510.078,64
Mandati di pagamento emessi	979.448,95	1.340.468,98	2.319.917,93
TOTALE al 12.06.2017	4.725.168,31	-35.398,92	4.689.769,39

Come segnalato dal Responsabile dell'Area Economico Finanziaria per quanto riguarda la differenza negativa sulla gestione di Competenza della cassa, va rilevato che nei Mandati emessi ad oggi risultano anche quelli relativi al pagamento della 1° rata del 2017 dei Mutui accesi con la Cassa Depositi e Prestiti SpA per un importo di euro 122.531,50 (mandati dal n. 1862 al n. 1877) che hanno scadenza il 30.06.2017.

Va inoltre considerato che solo dalla fine del mese di giugno l'Agenzia delle Entrate, attraverso Banca d'Italia, inizierà a riversare al Comune la quota della 1° rata dell'IMU 2017 che, visti i dati storici, dovrebbe aggirarsi sui 550.000,00 euro (importo al netto della quota trattenuta dallo Stato per incrementare il Fondo di Solidarietà Comunale, pari al 22,43% dell'IMU standard versata dai cittadini).

Pertanto si rileva che l'equilibrio di cassa rimane pienamente assicurato, e nel rispetto delle linee programmatiche del Bilancio di previsione dell'esercizio in corso.

Verifica c/c postale

Si accerta che, alla data del 12 giugno 2017, 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 postale 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	12.06.2017	10.967,98

Verifica Agenti contabili

Si prosegue alla verifica della Cassa Economale dell'Ente e della riscossione in contanti delle entrate minori dell'Ente presso gli altri agenti contabili. In particolare risultano avvenire riscossioni solo presso l'Ufficio Anagrafe Servizi Demografici. A tal fine il Responsabile del Servizio Finanziario attesta che tutte le altre entrate minori vengono rimosse dall'Ente tramite c/c postale e/o versamento diretto in Tesoreria.

Anche sulla base delle risultanze delle verifiche effettuata dall'Organo di revisione con il citato Verbale n. 11 del 30.05.2017, si prende atto che:

a) **Economo Comunale - Sig.ra Catia Grigolato**

- 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 (euro 516,46 netti);
- l'Economo ha provveduto in data 31.03.2017 (Determinazione del Responsabile Area Economico Finanziaria n. 124/2017) alla rendicontazione delle spese sostenute nel 1° trimestre 2017;
- è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economali con il denaro giacente in cassa al 30 maggio 2017, pari ad euro 379,26;
- 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;
- il fondo economale risulta essere così suddiviso:

Saldo di cassa al 01.01.2017	€	-
- anticipazione di cassa anno 2017 (Mandato n. 1/2017)	€	500,00
- buoni emessi dal 01.01.17 al 31.03.2017 (dal n. 1 al n. 8)	€	25,20
Totale fondo economale al 31.03.2017	€	474,80
- buoni emessi dal 01.04.2016 al 30.05.2017 (dal n. 9 al n. 15)	€	95,54
- anticipazione in attesa di quietanza di pagamento	€	-
Totale fondo economale al 30.05.2017	€	379,26

- è stato verificato che successivamente alla data del 30.05.2017 non sono state effettuate operazioni da parte dell'Economo.

b) **Ufficio Anagrafe - Sig.ra Erica Gambaretto**

- presso l'Ufficio Anagrafe avviene la riscossione per contanti delle somme relative ai diritti di segreteria per rilascio delle carte d'identità, certificati di residenza/stato famiglia, ecc.;
- le somme rimosse vengono certificate attraverso la stampa dell'importo dovuto direttamente sul documento consegnato al richiedente. La procedura informatica adottata dall'ente fornisce la stampa di tabulati che riportano il dettaglio di tutte le riscossioni effettuate nel periodo relative ai diritti di segreteria e alle carte d'identità, mentre per le somme rimosse per rilascio di stampati vengono certificate attraverso l'emissione di apposite ricevute numerate e intestate all'Ente, raccolte in bollettari;
- l'Agente contabile dei Servizi demografici ha provveduto in data 31.03.2017 (Determinazione del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria n. 158/2017) alla rendicontazione degli incassi relativi al 1° trimestre 2017;

- è stato accertato che le somme incassate nei mesi precedenti sono state regolarmente versate presso il Tesoriere, come risulta dalle relative ricevute di versamento e dal seguente riepilogo:

<i>Periodo</i>	<i>Diritti segreteria</i>	<i>Carte d'identità</i>	<i>Stampati</i>	<i>Totale</i>	<i>Data versamento Tesoreria</i>
GENNAIO 2017	31,20	288,96	77,40	397,56	02.02.2017
FEBBRAIO 2017	29,90	335,40	77,40	442,70	10.03.2017
MARZO 2017	40,56	417,96	0,00	458,52	12.04.2017
APRILE 2017	35,88	417,96	57,28	511,12	25.05.2017
MAGGIO 2017	43,16	474,72	15,48	533,36	08.06.2017

- dalla documentazione agli atti si rileva che dall'ultimo versamento effettuato in Tesoreria è stata incassata una somma pari a **euro 159,30** relativa al periodo dal 01.06.2017 al 12.06.2017, come evidenziato dai tabulati allegati.

Il Revisore e i presenti alla verifica accertano la corrispondenza tra le risultanze e i documenti esaminati.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse anomalie.

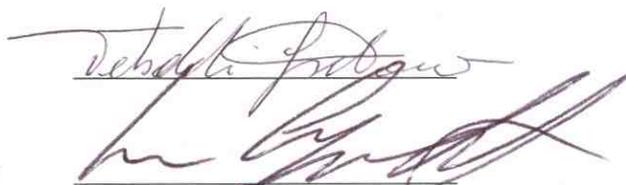
Dei documenti esaminati nel presente verbale il Revisore richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno dell'organo di controllo stesso.

Alle ore 12,00 si chiude la verifica, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Soave, li 15 giugno 2017

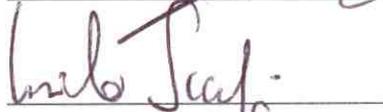
Sindaco entrante

Gaetano Tebaldi



Sindaco uscente

Lino Gambaretto



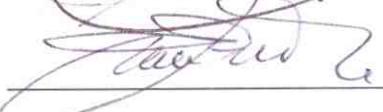
Segretario comunale

Emilio Scarpari



Responsabile Servizio Finanziario

Franco Bonomi



Revisore dei Conti

Luca Franchetto



COMUNE DI SOAVE

Data: 12-06-2017

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2016			5.449.608,68	5.449.608,68
riscossioni effettuate	competenza		1.305.070,06	1.305.070,06
	residui		205.008,58	205.008,58
	totali		1.510.078,64	1.510.078,64
pagamenti effettuati	competenza		1.340.468,98	1.340.468,98
	residui		979.448,95	979.448,95
	totali		2.319.917,93	2.319.917,93
fondo cassa con operazioni emesse			4.639.769,39	4.639.769,39
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO			4.639.769,39	4.639.769,39



IL RESPONSABILE
AREA ECONOMICO FINANZIARIA
Franco Bonomi

Giornale num. : 117
 Riepilogo Di Cassa Del 12.06.2017 - Divisa Euro
 Anno Esercizio 2017

20170612 T2BENC
 UNICREDIT S.P.A.
 Tesoreria 02045 SOAVE
 Ente 45001 COMUNE DI SOAVE

E N T R A T E		C O N T O D I D I R I T T O		C O N T O D I F A T T O	
Fondo Di Cassa Dell'esercizio 2016		5.449.608,68		5.449.608,68	
Reversali Riscosse		1.104.569,26		1.104.569,26	
Da Riscuotere	2.011,75				
A Copertura	893,68				
Riscossioni Da Regolarizzare Con Reversali		479.275,64		479.275,64	
Totale delle Entrate		7.033.453,58		7.033.453,58	
U S C I T E		C O N T O D I D I R I T T O		C O N T O D I F A T T O	
Deficit Di Cassa Dell'esercizio 2016		2.135.434,61		2.135.434,61	
Mandati Pagati		120,00			
Da Pagare					
A Copertura	61.831,86				
Pagamenti Da Regolarizzare Con Mandati		12,68		12,68	
Totale Delle Uscite		2.135.567,29		2.135.447,29	
Saldo Risultante Dal Conto Di Diritto		4.897.886,29			
Saldo Risultante Dal Conto Di Fatto				4.898.006,29	

T O T A L I D E L L ' E N T R A T E		U S C I T E		S A L D O	
Totale Del 12.06.2017	4.399,76	10.840,12		6.440,36-	
Totale Precedente Al 09.06.2017	7.029.053,82	2.124.607,17		4.904.446,65	
Totale Attuale Al 12.06.2017	7.033.453,58	2.135.447,29		4.898.006,29	

