

Verbale n. 4 del 27/02/2018

**VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
E DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI**

Il giorno **27 febbraio 2018** alle ore **10:30** si è presentato, presso la sede municipale in Creazzo, il Revisore Unico dei Conti del Comune di Creazzo, dott. **Paolo FUMO**, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 71 del 21 dicembre 2017.

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;

premesse

- che il servizio economato è affidato alla sig.ra **Luciana DONADELLO**, giusta determina di nomina del Responsabile del servizio finanziario dell'Ente, n. 271 del 28/04/2011;
- che il servizio di tesoreria è affidato alla Cassa di Risparmio del Veneto Spa;

considerato

che il Revisore Unico dei Conti, per la verifica di cassa, si è avvalso della collaborazione del Responsabile dell'Area Finanziaria dott. **Marco GIROTTO**;

attesta quanto segue:

SERVIZIO ECONOMATO – VERIFICA ORDINARIA

1. che il saldo di cassa del servizio economato alla data del **23/02/2018**, come risultante dal giornale di cassa (**allegato A**), è di **€ 2.243,52** in esso sono ricomprese anticipazioni di cassa per un importo di **€ 60,00**.
2. che tale saldo di cassa corrisponde a quello risultante dalla verifica;
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 B**) è stato riconciliato alla data del **23/02/2018** e risulta di **€ 799.155,62** come risulta anche dal seguente prospetto:

Saldo di cassa al 01/01/2018	€ 960.703,17
Riscossioni	€ 1.080.548,95
Pagamenti	€ 1.029.099,22
Saldo di fatto alla data di riferimento	€ 1.012.152,90

REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Creazzo

2. che la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'ente alla stessa data di riferimento, è la seguente:

Saldo di cassa al 01/01/2018	€ 960.703,17
Reversali riscosse	€ 424.544,48
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 656.004,47
Totale entrate	€ 2.041.252,12
Mandati pagati	€ 1.002.239,97
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 26.859,25
Mandati da pagare	€ 212.997,28
Totale mandati emessi	€ 1.242.096,50
Saldo di diritto alla data di riferimento	€ 799.155,62

3. 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	€ 799.155,62
Reversali non caricate dalla tesoreria	€ 0,00
Mandati da pagare	€ 212.997,28
Saldo di fatto alla data di riferimento	€ 1.012.152,90

Il saldo di utilizzo dell'anticipazione alla data del **23/02/2018** risulta pari a € 0,00.

VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI OBBLIGATORI

1. Verifiche sui pagamenti oltre i 10.000 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 25 novembre 2017 al 27/02/2018** come da **allegato C**.

2. Controllo conti correnti postali

Dal controllo effettuato (**allegato D**) il Revisore Unico dei Conti rileva che il saldo dei conti correnti postali è il seguente:

- n. **14883367**, in essere al **27/07/2018**, è pari ad **€ 2.453,96**;
- n. **1040031682**, in essere al **27/07/2018**, è pari ad **€ 5.688,00**.
- n. **1040028712**, in essere al **27/07/2018**, è pari ad **€ 49.109,86**.

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. Dal controllo non sono emersi motivi di rilievo.

I Registri IVA risultano aggiornati e stampati al mese di ottobre 2017, come da file visionati e trasmessi in formato pdf.

Ultimo saldo IVA mese gennaio IVA a debito € **5.028,83**, come da allegato E.
Non si sono rilevate irregolarità di sorta.

4. Vigilanza periodica

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**.

In particolare sono stati esaminati i seguenti documenti e la loro corretta rilevazione contabile:

mandato n. 4082 del 27/12/2017;
mandato n. 122 del 23/01/2018;
mandato n. 470 del 21/02/2018;

reversale n. 3544 del 31/12/2017;
reversale n. 166 del 30/01/2018;
reversale n. 307 del 14/02/2018.

Il Revisore Unico dei Conti ha provveduto ad esaminare i versamenti eseguiti mediante modello F24EP nel periodo Dicembre 2017 – Febbraio 2018, 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 **13:00**.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Paolo FUMO

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end, positioned to the right of the printed name.

