Comune di Casale di Scodosia (PD)
Revisore Unico – Rag Stefano Oselin

VERBALE DI VERIFICA
n. 17/2020

* * *

L'anno 2020, il giorno 15 del mese di Luglio, alle ore 9.00 presso il proprio studio in Verona Via Foroni 23 per il contenimento della pandemia da Covid19, dopo aver raccolto documentazione adeguata il Revisore Unico del Comune di Casale di Scodosia (nominato con deliberazione di C.C. n. 48 del 30/12/2019 per il triennio 2020-2022) ha proceduto alle seguenti verifiche:

- Verifica ordinaria di cassa al 30/06/2020;
- Verifica di cassa presso l'Ufficio Anagrafe;
- Verifica di cassa presso il servizio Economato;
- Verifica di cassa presso Biblioteca;
- Verifica degli acquisti di beni e servizi

Premesso che:

a) il servizio di Tesoreria è stato affidato alla Cassa di Risparmio di PD e RO ora Banca Intesa Sanpaolo con determinazione n. 417 del 12/12/2019 per il quinquennio 01/01/2020 - 31/12/2024;

b) con deliberazione n. 19 del 31/07/2017 il Consiglio Comunale ha trasferito ad "Agenzia delle Entrate – Riscossione" le funzioni per la riscossione coattiva delle entrate comunali, precedentemente affidate ad Equitalia;

Premesso altresì che con deliberazione di Giunta Comunale n. 122 del 01/10/2018 si è dato corso all'aggiornamento complessivo delle nomine degli agenti contabili interni dell'Ente, nominando con decorrenza 01/10/2018 i seguenti dipendenti:

	Cognome e nome	Qualifica	Servizio di riferimento
1	Rizzi Giorgio	Istruttore Direttivo	Segreteria – Biblioteca – Attività culturali
2	Cremonese Anna	Istruttore Amministrativo	Economato
3	Tasso Antonio	Istruttore Direttivo	Consegnatario di titoli azionari
4	Pellarin Giovanna	Istruttore Amministrativo	Servizi Demografici

Il Revisore Unico, assistito dalla documentazione fatta prevenire dal Responsabile del Servizio Finanziario Sig. Graziano Zanuso, visto il prospetto di verifica di cassa al 30/06/2020 rilasciato dal Tesoriere, vista la distinta delle reversali e dei mandati registrati sino al 30/06/2020 (totale mandati n. 715 fino al 30/06/2020 e totale reversali n. 447 fino al 30/06/2020), prende atto di quanto segue.

Situazione del Tesoriere

30/06/2020

fondo cassa	+	3.181.319,91
reversali	+	1.254.494,29
mandati emessi	-	1.316.805,99
cassa di diritto		3.119.008,21

saldo del tesoriere		3.119.008,21
incassi senza reversali	+	361.999,03
reversali caricate non ancora riscosse	-	19,72
mandati emessi da pagare	+	20.144,31

mandati da elaborare		
pagamenti senza mandato		1,81
riscossioni da regolarizzare con reversali		
	saldo di diritto	3.501.130,02
	saldo del tesoriere	3.501.130,02

a) il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 30/06/2020 risultante dal giornale di cassa è di € 3.501.130,02 e corrisponde al fondo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente ed è determinato da:

– saldo di cassa al 01.01.2020	3.181.319,91
– riscossioni	1.616.473,60
– pagamenti	1.296.663,49
SALDO	**3.501.130,02**

(Il totale delle somme a specifica destinazione ammonta ad € 0,00).

b) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

– saldo di cassa al 01.01.2020	3.181.319,91
– riscossioni	1.255.468,74
– pagamenti	1.334.438,01
SALDO	**3.102.350,64**

la riconciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto (398.779,38) è determinata dai seguenti elementi:

–	riscossioni senza reversale	-361.999,03
–	reversali non riscosse	+994,17
–	mandati non pagati	-37.776,33
–	pagamenti senza mandato	+1,81
Differenza tra saldo di diritto e saldo di fatto		**-398.779,38**

E' verificata la riconciliazione tra saldo di fatto e di diritto. Non vi sono elementi da sottolineare.

Il Revisore viene edotto che il Tesoriere custodisce i seguenti titoli e valori di proprietà dell'Ente:

Depositi cauzionali € 5.449,68 (raccolto elenco).

Vista la situazione di verifica a distanza e l'impossibilità di una verifica fisica delle consistenze di cassa dei Riscuotitori speciali, il revisore prende atto delle documentazione ricevuta, la quale esprime i dati di seguito sintetizzati:

- il saldo di cassa del riscuotitore sig. RIZZI GIORGIO è di € 2,60;
- il saldo di cassa del riscuotitore sig.ra PELLARIN GIOVANNA è di € 894,41;
- sono state rispettate le modalità ed i termini per il versamento in Tesoreria delle somme riscosse;
- le quietanze rilasciate sono conformi a quanto stabilito nel regolamento di riscossione.

La coincidenza della cassa reale con la cassa contabile è rinviata.

Dalla verifica non sono emerse irregolarità.

Il Revisore Unico procede alla verifica di cassa del servizio economato

affidato alla Sig.ra Anna Cremonese.

a) il saldo di cassa del servizio di economato è di € 8.570,48 il denaro è conservato presso la Cassa di Risparmio di PD-RO e in cassaforte;

b) l'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di economato, osservando le modalità di pagamento in esso previste;

c) le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate (o liquidate) ed imputate ai singoli capitoli (od interventi di bilancio);

d) sono stati emessi n. 25 buoni economali numerati progressivamente da n.40 a n. 64.

E' verificata la riconciliazione tra saldo di risultante dai registri e saldo di fatto come segue:

Somma a disposizione sul conto corrente	8.376,72
spese	- 1.429,52
somma contante presso l'economato	193,76
Totale Fondi a Disposizione	**10.000,00**
Totale a disposizione	10.000,00
TOTALE USCITE da emettere buono	-

La consistenza di cassa odierna non può essere eseguita, e la regolarità viene ricostruita sulla base dell'attestazione della Sig.ra Anna Cremonese della consistenza fisica, (la verifica fisica è rinviata alla prima occasione utile dopo l'emergenza della Pandemia da COVID19).

Dalla verifica non sono emerse irregolarità

Il Revisore passa alla verifica degli acquisti di beni e servizi, prendendo visione per campione delle determinazioni dei Responsabili di Servizio relative ad impegni di spesa per acquisti di beni e servizi in atti alla data odierna e precisamente:

☐determina n. 156 del 21/04/2020

☐determina n. 162 del 30/04/2020

☐determina n. 192 del 25/05/2020

☐determina n. 194 del 29/05/2020

☐determina n. 212 del 25/06/2020

riscontrando l'avvenuto rispetto delle disposizioni vigenti

Dispone quindi di mettere a disposizione copia del presente verbale:

al Consiglio Comunale

☐ ai singoli agenti contabili ed al Ragioniere al fine di allegarla al conto della loro gestione.

Ai responsabili di area , titolari di posizione organizzativa.

La seduta viene tolta alle ore 13.50, dopo di che è stato redatto il presente verbale, sottoscritto dal Revisore Unico.

IL REVISORE UNICO

Stefano Rag. Oselin