

REVISORE UNICO DEI CONTI

Unione dei Comuni Terre del Retrone

VERBALE DI RIUNIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale del 2 aprile 2024

Il giorno 02 aprile 2024 alle ore 16:00 si è collegato con zoom, il Revisore Unico dei Conti dell'Unione dei Comuni Terre del Retrone, ossia il Dott. Ezio Framarin, nominato con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 20 del 28/12/2021;

Il Revisore Unico dei Conti

VISTO il regolamento di contabilità armonizzato approvato con delibera di Consiglio dell'Unione n. 11 del 26/07/2019 esecutiva;

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 al Dott. Girotto Marco, giusto decreto del Presidente dell'Unione n. 24 del 21.12.2018;
- che il servizio di tesoreria è affidato alla Intesa San Paolo Spa;

considerato

che il Revisore Unico dei Conti, per la verifica di cassa, si è avvalso della collaborazione del dott. Marco Girotto;

attesta quanto segue:

SERVIZIO ECONOMATO – VERIFICA ORDINARIA

1. il servizio economato è stato istituito con determinazione del responsabile del Servizio Finanziario n. 28 del 14/04/2016.
2. alla data del 31.03.2024 il saldo cassa risulta pari a € 599,28 come risulta da stampa della cassa giornaliera (**Allegato A**).

REVISORE UNICO DEI CONTI
Unione dei Comuni Terre del Retrone

SERVIZIO TESORERIA – VERIFICA ORDINARIA DI CASSA CON CONCILIAZIONE DEI DATI

1. che il saldo di cassa di fatto della Tesoreria dell'Unione (**allegato B**) è stato riconciliato alla data del 02.04.2024 e risulta di € 405.598,77 come risulta anche dal seguente prospetto:

Saldo di cassa al 01.01.2024	€ 577.199,07
Riscossioni	€ 544.769,20
Pagamenti	€ 716.369,50
Saldo di fatto al 02.04.2024	€ 405.598,77

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

Saldo di cassa al 01.01.2024	€ 577.199,07
Reversali rimosse	€ 242.997,45
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 301.771,75
Totale entrate	€ 1.121.968,27
Mandati pagati	€ 714.148,99
Mandati da pagare	€ 18.663,20
- di cui a copertura	€ 0,00
Mandati da pagare (non a copertura di pagamenti già eseguiti)	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 2.220,51
Totale uscite	€ 735.032,70
Saldo di diritto	€ 386.935,57

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	€ 386.935,57
Reversali non rimosse	
Mandati da pagare	€ 18.663,20
Saldo di fatto al 02/04/2024	€ 405.598,77

REVISORE UNICO DEI CONTI
Unione dei Comuni Terre del Retrone

Di seguito si evidenzia la riconciliazione tra le risultanze dell'ente e quelle del Tesoriere:

	Contabilità dell'Unione	
	fondo di cassa del 27/03/2024	577.199,07
	reversali incassate da distinta n.26 del 27/03/2024	243.358,32
	mandati pagati da distinta n.26 del 27/03/2024	733.173,06
	A Saldo cassa di diritto	87.384,33
	Contabilità del tesoriere	
	fondo di cassa del 02/04/2024	577.199,07
	incassi	544.769,20
	pagamenti	716.369,50
	B saldo di cassa di fatto	405.598,77
	A-B differenza	-318.214,44
	RICONCILIAZIONE	0,00
+	reversali da consegnare	0,00
+	reversali da incassare	0,00
+	reversali non regolarizzate dal Tesoriere	0,00
-	incassi senza reversali	301.771,75
-	mandati consegnati ma non caricati	0,00
-	mandati da pagare	18.663,20
-	mandati respinti/con ricevuta negativa del Tesoriere	0,00
-	mandati non consegnati	0,00
+	pagamenti senza mandato	2.220,51
	saldo	-318.214,44

Il saldo di utilizzo dell'anticipazione alla data del 02/04/2024 risulta pari a € 0,00.

considerato

☐ che l'Unione dei Comuni Terre del Retrone è attualmente suddivisa nelle seguenti macroaree: area amministrativa, area economico finanziaria, area polizia locale ed area tecnica giusta deliberazione della giunta Unione n. 5 del 11.02.2016:

☐ che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento con estrazione casuale effettuata utilizzando il software "Revisoft";

☐ che il campione è selezionato all'interno dell'area con metodo casuale;

☐ che la presente verifica è centrata sull'area amministrativa – economica - finanziaria, ed è stato selezionato il seguente campione:

USCITE

☐ mandati n. 24, 33, 97, 137, 184, 198 del 2024 (**allegati**);

entrate

☐ reversali n. 29, 63, 134, 140, 186, 192 del 2024. (**allegati**);

Il Revisore Unico dei Conti ha provveduto ad esaminare i versamenti eseguiti mediante modello F24EP nel periodo GENNAIO – MARZO 2024, che vengono allegati in copia al presente verbale (**allegato E**).

REVISORE UNICO DEI CONTI

Unione dei Comuni Terre del Retrone

VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI OBBLIGATORI

1. Controllo conti correnti postali

Dal controllo effettuato (**allegato D**) il Revisore Unico dei Conti rileva che il saldo del conto corrente postale n. 1031557661, in essere al 31/03/2024, è pari ad € 43.125,70.

2. Verifiche sui pagamenti oltre i 5.000 euro (nuovo limite da giugno 2018)

Il Revisore Unico dei Conti ha verificato il rilascio da parte di Agenzia delle Entrate – Riscossione delle opportune autorizzazioni sui pagamenti nel periodo dal 01/01/2024 al 31/03/2024 come da **allegato F**.

3. Controllo registri IVA

Il Revisore Unico dei Conti prende atto che l'Unione non eroga servizi rilevanti ai fini IVA e pertanto non sono presenti i registri IVA ed eseguite le liquidazioni periodiche ed annuale. Seppur l'unione versi l'Iva relativa allo split payment l'ufficio ragioneria dell'unione ha verificato che la stessa non è tenuta all'obbligo di presentazione della dichiarazione iva annuale.

Il collegamento viene chiuso alle ore 19:00=

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Ezio Framarin



Il responsabile del servizio finanziario

Dott. Marco Girotto