

REVISORE UNICO DEI CONTI

Unione dei Comuni Terre del Retrone

VERBALE DI RIUNIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale del 1° luglio 2024

Il giorno 1 luglio 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 30.06.2024 il saldo cassa risulta pari a € 413,98 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 01/07/2024 e risulta di € 444.326,40 come risulta anche dal seguente prospetto:

Saldo di cassa al 01/07/2024	€ 577.199,07
Riscossioni	€ 938.401,26
Pagamenti	€ 1.050.865,18
Saldo di fatto al 01/07/2024	€ 464.735,15

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 01/07/2024	€ 577.199,07
Reversali rimosse	€ 891.300,13
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 47.101,13
Totale entrate	€ 1.515.600,33
Mandati pagati	€ 1.046.380,02
Mandati da pagare	€ 20.408,75
- di cui a copertura	€ 0,00
Mandati da pagare (non a copertura di pagamenti già eseguiti)	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 4.485,16
Totale uscite	€ 1.071.273,93
Saldo di diritto	€ 444.326,40

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	€ 444.326,40
Reversali non rimosse	
Mandati da pagare	€ 20.408,75
Saldo di fatto al 01/07/2024	€ 464.735,15

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 01/07/2024	577.199,07
	reversali incassate da distinta n.49 DEL 21/06/2024	891.300,13
	mandati pagati da distinta n.49 DEL 21/06/2024	1.066.788,77
	A Saldo cassa di diritto	401.710,43
	Contabilità del tesoriere	
	Fondo di cassa al 01/07/2024	577.199,07
	incassi	938.401,26
	pagamenti	1.050.865,18
	B saldo di cassa di fatto	464.735,15
	A-B differenza	-63.024,72
	RICONCILIAZIONE	0,00
+	reversali da consegnare	0,00
+	reversali da incassare	0,00
+	reversali non regolarizzate dal Tesoriere	0,00
-	incassi senza reversali	47.101,13
-	mandati consegnati ma non caricati	0,00
-	mandati da pagare	20.408,75
-	mandati respinti/con ricevuta negativa del Tesoriere	0,00
-	mandati non consegnati	0,00
+	pagamenti senza mandato	4.485,16
	saldo	-63.024,72

Il saldo di utilizzo dell'anticipazione alla data del 01/07/2024 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 comunale 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. 206, 223, 275, 294, 323, 349 del 2024 (**allegati**);

entrate

☐ reversali n. 201, 213, 254, 309, 317, 358 del 2024. (**allegati**);

REVISORE UNICO DEI CONTI

Unione dei Comuni Terre del Retrone

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

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 30/06/2024, è pari ad € 40.068,61 .

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 01/04/2024 al 30/06/2024 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 Giroto