

**REVISORE UNICO DEI CONTI**  
**Unione dei Comuni Terre del Retrone**

VERBALE DI RIUNIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI  
Verbale del 1 ottobre 2024

Il giorno 1 ottobre 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. Giroto 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 Giroto;

**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 30.09.2024 il saldo cassa risulta pari a € 2.448,29 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 01/10/2024 e risulta di € 354.919,65 come risulta anche dal seguente prospetto:

Saldo di cassa al 01/01/2024	€ 577.199,07
Riscossioni	€ 1.227.840,96
Pagamenti	€ 1.450.120,38
Saldo di fatto al 01/10/2024	€ 354.919,65

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 01/10/2024	€ 577.199,07
Reversali riscosse	€ 1.187.992,44
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 39.848,52
Totale entrate	€ 1.805.040,03
Mandati pagati	€ 1.432.324,78
Mandati da pagare	€ 14.486,66
- di cui a copertura	€ 0,00
Mandati da pagare (non a copertura di pagamenti già eseguiti)	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 17.795,60
Totale uscite	€ 1.464.607,04
Saldo di diritto	€ 340.432,99

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	€ 340.432,99
Reversali non riscosse	
Mandati da pagare	€ 14.486,66
Saldo di fatto al 30/09/2024	€ 354.919,65

**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:

	<b>Contabilità dell'Unione</b>	
	fondo di cassa del 01/01/2024	577.199,07
	reversali incassate da distinta n.68 DEL 30/09/2024	1.187.992,44
	mandati pagati da distinta n.68 DEL 30/09/2024	1.446.811,44
	<b>A Saldo cassa di diritto</b>	<b>318.380,07</b>
	<b>Contabilità del tesoriere</b>	
	Fondo di cassa al 01/10/2024	577.199,07
	incassi	1.227.840,96
	pagamenti	1.450.120,38
	<b>B saldo di cassa di fatto</b>	<b>354.919,65</b>
	<b>A-B differenza</b>	<b>-36.539,58</b>
	<b>RICONCILIAZIONE</b>	0,00
	+ reversali da consegnare	0,00
	+ reversali da incassare	0,00
	+ reversali non regolarizzate dal Tesoriere	0,00
	- incassi senza reversali	39.848,52
	- mandati consegnati ma non caricati	0,00
	- mandati da pagare	14.486,66
	- mandati respinti/con ricevuta negativa del Tesoriere	0,00
	- mandati non consegnati	0,00
	+ pagamenti senza mandato	17.795,60
	<b>saldo</b>	<b>-36.539,58</b>

Il saldo di utilizzo dell'anticipazione alla data del 01/10/2024 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. 405, 409, 446, 455, 487, 499 del 2024 (**allegati**);

**entrate**

reversali n. 361, 373, 447, 450, 464, 502 del 2024. (**allegati**);

Il Revisore Unico dei Conti ha provveduto ad esaminare i versamenti eseguiti mediante modello F24EP nel periodo LUGLIO-SETTEMBRE 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 30/09/2024, è pari ad € 35.590,49.

**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 01/07/2024 al 30/09/2024 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