

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI RECOARO TERME

N.6 DEL 14 OTTOBRE 2024

In data odierna alle ore 9.00 il sottoscritto Revisore Unico dell'ente in epigrafe nominato con delibera N. 27 del 10/07/2024, si è recato presso la sede dell'ente per la prima verifica trimestrale di cassa.

Si tratta del secondo incontro dopo quello del 09 settembre 2024

Nel mese trascorso il sottoscritto revisore ha, in data:

11/09/2024 emessa relazione sul bilancio consolidato 2023;

13/09/2024 espresso Parere sulle variazioni di giunta n. 6-7-8 al bilancio 2024-2026;

16/09/2024 espresso Parere sul DUP 2025-2027

17/09/2024 espresso Parere sulla variazione n. 9 al bilancio 2024-2026

La verifica odierna è stata pianificata al fine di determinare la consistenza di cassa al 30 settembre 2024 e riscontrare l'attività degli agenti contabili.

Partecipa alla riunione la Dott.ssa. Anna Busellato Responsabile Uff. Ragioneria e Tributi.

Le verifiche sono state eseguite attraverso intervista agli impiegati comunali e campionamento di documenti che vengono conservati dallo scrivente digitalmente nei propri archivi (*\revisione enti locali\recoaro terme\2024\06 revisione 3t).

Situazione incassi e pagamenti

Nell'anno 2024 risultano emessi n. 2237 reversali e n. 1872 mandati (v. all. 13)

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 14/10/2024 per € 227 con causale "tari Ordinaria anno 2021".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 1/10/2024 per € 140,99 in favore INPS per "pratica dipendente Grandis Loris".

VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE

L'ente con determina 404 del 20/10/2022 ha affidato il servizio di Tesoreria, nel rispetto dell'art. 208 del Tuel, all'azienda di credito autorizzata, Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A., mediante procedure ad evidenza pubblica che per il quinquennio 2023-27.

Il Revisore ha provveduto a verificare che l'ente ha trasmesso al Tesoriere la comunicazione di invio al SIRECO dei conti giudiziari (pec a Monte Paschi del 14/06/2024)

Il revisore ha rilevato che le riscossioni ed i pagamenti vengono effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente e cioè che:

- I) - per ogni riscossione il tesoriere trasmette mensilmente gli incassi eseguiti senza reversale e l'ente provvede ad emettere tempestivamente e comunque entro i 60gg il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura «a copertura del sospeso n...».
- II) - i mandati contengono gli elementi minimi previsti dall'art.185 del Tuel e che:
- a) l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
 - b) l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
 - c) l'estinzione dei mandati, qualora ricorra l'esercizio provvisorio o la gestione provvisoria, avviene solo in presenza della relativa annotazione sul mandato;
 - d) viene esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
 - e) sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;
 - f) sono stati rispettati i vincoli di destinazione indicati nel mandato;
 - g) i mandati interamente o parzialmente non estinti al 31/12 sono eseguiti mediante commutazione in assegni postali localizzati o con mezzi equipollenti offerti dal sistema bancario o postale;
 - h) anche in mancanza di mandato, il Tesoriere provvede ad effettuare pagamenti per delegazioni di mutuo, obblighi tributari, per somme iscritte a ruolo, nonché quelli relativi a spese ricorrenti come canoni di utenze, assicurative e altre spese ammesse dalla legge;
 - i) gli ordinativi di pagamento a copertura di dette spese sono emessi entro i termini previsti dal regolamento di contabilità, e comunque entro il termine del mese e recano l'indicazione «a copertura del sospeso n. ».

Dalla verifica dei giornali degli ordini di riscossione e dei mandati di pagamento tenuti dal **Comune di Recoaro Terme** risulta la seguente situazione al 30/09/2024 (v. [all. 1 e 12](#))

Fondo di Cassa al 31/12/2023	Euro	3.837.666,99	+
Reversali di riscossioni emesse (fino n. 2147)	euro	9.510.606,46	-
Mandati di pagamento emessi (fino n. 1826)	Euro	5.752.060,96	=
Saldo di cassa da contabilità dell'ente	euro	<u>7.596.212,49</u>	

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa del tesoriere alla data del 30/09/2024 sono pari a (v. [all. 2](#)):

Fondo di Cassa al 31/12/2023	Euro	3.837.666,99	+
Riscossioni effettuate con reversali	Euro	9.510.242,22	+
Riscossioni da regolarizzare	Euro	242.372,09	-
Pagamenti effettuati con mandati	Euro	5.683.534,48	-
Pagamenti da regolarizzare	Euro	1.213,22	
Saldo di fatto del tesoriere	Euro	7.905.533,60	=

Il conto di fatto del Tesoriere concilia con quanto emerge dalla contabilità dell'ente tenuto come da seguente prospetto:

Saldo di cassa da contabilità dell'ente	7.596.212,49
Reversali emesse e non ancora consegnate	-341,85
Reversali consegnate ma non riscosse	-22,39
Riscossioni eseguite senza reversale	242.372,09
Mandati non ancora caricati dal Tesoriere	11.340,38
Mandati non ancora pagati dal Tesoriere	57.186,10
Pagamenti senza mandato	-1.213,22
Saldo di fatto del tesoriere	7.905.533,60

Nel trimestre l'Ente non ha ricorso ad anticipazioni di cassa.

Vengono estratti a campione alcuni mandati e alcune reversali constatandone la regolarità (v. [all. 10 e 11](#))

Esame degli agenti contabili

Si prende atto che con deliberazione di Giunta n. 190/2007 l'Ente ha attribuito la qualifica di Economo al Sig. Erika Rossato.

L'anticipazione a favore dell'economo per l'anno 2024 in contanti di Euro 2.000,00 (oltre a € 1.000 di assegno circolare) è stata disposta con emissione del mandato n. 103 del 24/01/2024 nei limiti dell'importo previsto dal Regolamento di Economato.

Il rendiconto relativo al terzo trimestre è stato approvato con Determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario n. 415 del 14/10/2024, provvedendo al reintegro all'economo comunale della disponibilità di cassa.

Alla data del 30/09/2024 la situazione di cassa dell'economato era la seguente (v. [all. 4](#)).

- Denaro contante € 2.428,44

- Spese sostenute dal 01/07/2024 al 30/09/2024 non ancora reintegrate: € 571,56

Tornano in totale € 2.000,00 (+ e 1.000 Ass. cir. n. 9016076464160 BMP)

Il sottoscritto ha proceduto al riscontro dei contanti presenti ad oggi in cassa e pari ad € 1.346,94 - oltre a € 1.000 A.C. - (v. [all. n. 14](#)) che concilia con il saldo cassa al 30/09/2024 tenuto conto della reversale n. 2224 del 11/10/2024 ((v. [all. n. 15](#)) per versamento al tesoriere incassi per € 780 e delle spese nel frattempo intervenute per € 81.50 come da seguente conteggio:

Saldo contanti al 14/102024	1.346,94
versamenti effettuati in Tesoreria post 30/9	780,00
spese successive al 30/09	81,5
Saldo contanti al 30/9	2.208,44

BANCOPOSTA

Il c/c postale n. 00086972106 utilizzato per la riscossione tramite ruoli dell'addizionale comunale IRPEF presenta alla data del 30/09/2024 un saldo di € 2.912,61 (v. [all. 5](#)).

LIBRI SOCIALI

Sono in uso i seguenti libri:

- libro dei verbali del Consiglio
- libro dei verbali di Giunta

Sul sito del Comune sono pubblicati tutti i testi delle Delibere di Giunta e di Consiglio e delle Determinazioni dei Responsabili di Settore. Si dà atto che l'ultima Deliberazione del Consiglio Comunale pubblicata risale al 10/07/2024 e ha il numero 32 ad oggetto "Nomina nuovo componente del Consiglio Comunale, in seno alla commissione comunale per la gestione dei terreni soggetti ad usi civici a surrogazione del dimissionario Cornale Marco." mentre l'ultima deliberazione della Giunta Comunale pubblicata risale al 02/10/2024 e ha il numero 110 ad oggetto "Presa d'atto del trasferimento degli uffici comunali dalla sede di via Roma 10 alle sedi di Piazzale Roma n.ri 1-2-3-4 e Piazza Amedeo Duca D'Aosta, per il tempo necessario all'esecuzione dei lavori di ristrutturazione e riqualificazione della sede municipale finanziati con fondi a valere sul P.N.R.R."

L'ultima determinazione pubblicata risale al 11/10/2024 e ha il numero 414 ad oggetto "PNRR M1C3 Inv. 2.1 Progetto pilota di rigenerazione del borgo storico delle terme di Recoaro. CUP D75J22000000001. Finanziato dall'Unione Europea Next Generation EU. Supporto al RUP per l'attuazione delle Azioni 1.1 Riqualificazione Villa Tonello, 1.3 Riqualificazione Caffè Nazionale, 1.4 Riqualificazione Teatro Comunale. Risoluzione consensuale contratto CIG A01A23E5C7 e affidamento nuovo Incarico CIG B2C67582A0.)." (v. [all. 6](#))

Il sottoscritto procede al controllo del Questionario Rendiconto 2023 e del Questionario Bilancio di previsione 2024-2026 abbozzati dalla Dott.ssa Anna Busellato e che egli deve inviare alla Corte dei Conti mediante il sistema QFIT - Questionari finanza territoriale dei servizi online.

Eseguita la prima verifica si riserva l'invio degli stessi successivamente ad un ulteriore controllo (invio eseguito nel pomeriggio del 14/10/2024).

La riunione è terminata alle ore 11.20.

Il revisore UNICO

Dott. Tomaso Rigoni

