

COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Provincia di Bologna

L'ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 19 DEL 25 OTTOBRE 2019

L'anno 2019 il giorno 25 ottobre alle ore 09.30 si l'organo di revisione si è recato presso la sede municipale per l'espletamento delle funzioni di cui all'art. 239 del D.Lgs. 267/2000.

Sono presenti:

la Dott.ssa Marengi Annamaria revisore dell'Ente;
La responsabile dell'Area Finanziaria e Controllo Dott.ssa Marica Degli Esposti

L'organo di Revisione affronta i seguenti argomenti:

Ordine del Giorno:

1. Verifica di cassa del Tesoriere Comunale;
2. Verifica di cassa dell'Economo Comunale;
3. Verifica di cassa degli agenti contabili interni;
4. Adempimenti IVA e Split Payment
5. Altri adempimenti

- 1) Sul primo punto all'O.d.G. il revisore, procede alla verifica del saldo riferito al III trimestre 2019, reso alla data del 27 settembre 2019, risultante dalla contabilità finanziaria del Comune con la situazione di cassa presentata dal Tesoriere comunale, Unicredit Banca SPA, secondo la seguente procedura:

Situazione di diritto, in base alle scritture contabili rilevate presso la Ragioneria del Comune:

| | | |
|--|----------|---------------------|
| Fondo cassa Ente al 01.01.2019 | € | 3.094.886,11 |
| (+) Reversali emesse fino alla 3765 | € | 6.304.361,94 |
| (-) Mandati emessi fino al 2719 | € | 6.912.931,31 |
| Saldo cassa di diritto dell'Ente | € | 2.486.316,74 |
| Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2019 | € | 3.094.886,11 |
| (+) Riscossioni | € | 6.594.165,93 |
| (-) Pagamenti | € | 6.909.732,95 |
| Saldo cassa di Tesoreria | € | 2.779.319,09 |

| | |
|---|---------------------|
| Differenza tra saldo di fatto e di diritto | € 293.002,35 |
|---|---------------------|

| |
|--|
| CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO |
|--|

| | |
|---|--------------|
| (-) Reversali non riscosse | € - |
| (+) Riscossioni senza reversali | € 315.463,10 |
| (-) Reversali non inviate ma emesse dall'Ente | € 25.659,11 |
| (+) Mandati non pagati | € 133,30 |
| (-) Pagamenti senza mandato | |
| (+) Mandati non inviati dall'Ente | € 3.065,06 |

| | |
|---|---------------------|
| Differenza tra saldo di fatto e di diritto | € 293.002,35 |
|---|---------------------|

Dai dati sopra esposti si evidenzia che il fondo di cassa del Tesoriere concorda con il saldo contabile risultante dalla scritture contabili del Comune alla stessa data. (si veda allegato A)

2) Verifica di cassa dell'Economato (Allegato B)

- Si procede alla verifica della cassa al 30 settembre 2019 dell'economato alla presenza della Signora Graziella Barberio, Responsabile del Servizio Economato.
- Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del III trimestre 2019 è pari a € 264,91, avendo la Economa prelevato dal conto corrente economale euro 2.500,00 e, avendo sostenuto spese, documentate dai buoni economali dal n. 41 al n. 61 per euro 965,51. Il totale spese alla data del 30 settembre dall'1/1/2019 ammonta ad euro 2.235,09.
- Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.
- L'economato ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.
- Le spese pagate dall'Economato sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.
- A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel III trimestre:

| BUONO N. | DESCRIZIONE | IMPORTO | DATA |
|----------|---|---------|------------|
| 45 | Lavaggio auto servizi sociali | 15,00 | 30/08/2019 |
| 61 | Acquisto accessori per biblioteca-bacheche in sughero | 19,80 | 30/09/2019 |

Alla data di oggi risultato spesi, nel mese di ottobre euro 201,27 fino al buono economale n. 68 di euro 34,00 emesso il 22/10/19.

Avendo prelevato ulteriori euro 300,00 in data 11/10/19, in cassa risultano euro 363,64, coincidente con le risultanze della cassa fisica.

L'esito dell'esame dei dati contabili è anche riepilogato nell'allegato B del presente verbale.

REGISTRO DEI BUONI PASTO DA euro 7

L'Economo inoltre conserva i buoni pasto dell'Ente.

Il Revisore controlla il Registro dei buoni pasto, dal quale si evince che al 30/09/2019 erano in giacenza n. 673 buoni pasto del valore nominale di € 7,00 (67 blocchetti da 10 buoni cad. più 3 buoni). La situazione alla data odierna risulta invariata.

3) Verifica della situazione in carico ai vari riscuotitori speciali

Il Revisore prende atto che con delibera di Giunta n. 71 del 24.05.2018. sono stati nominati gli agenti contabili e che ad oggi non sono modificati.

In particolare la delibera riporta i seguenti:

| Tipologia di agente | Persona corrispondente in carica |
|----------------------------|---|
| Servizi Demografici | Massimiliano Schiavina |
| Ufficio Economato | Graziella Barberio |
| Servizi alla persona | Erica Regazzi |
| Uffici Suap/Sue | Lorena Biondi e Rosalia Camurri |

Il Revisore accerta che:

Ciascun agente contabilizza nel gestionale le operazioni quotidiane ed a fine giornata viene stampato un report di Riepilogo.

L'Ufficio Ragioneria tramite il programma viene in possesso dei dati.

L'agente a norma di regolamento non è obbligato a relazionare trimestralmente con propria determina bensì versa il riscosso ogni mese entro il 10 del mese successivo.

In particolare a ciascun Agente viene richiesto il resoconto delle movimentazioni dal 16/07/2019 al 25 ottobre 2019 dei movimenti in contanti.

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici

Anagrafe canina:

- Nulla è stato riscosso dal 16/07/2019 al 25.10.2019. denaro giacente in cassa € 0,00;

Anagrafe:

- diritti carte d'identità per € 180,60 di cui versate in tesoreria € 165,12 con quietanze n. 2174 e 2486; denaro giacente in cassa € 15,48.

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici

Diritti di segreteria:

sono stati riscossi euro 401,85 di cui versate in tesoreria € 340,73 con quietanze n. 2173, 2487 e 2761; denaro giacente in cassa € 61,12.

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici

Bollo Virtuale:

sono stati riscossi euro 6.000,00 di cui versate in tesoreria € 5.472,00 con quietanze n. 2172, 2485 e 2760; denaro giacente in cassa € 528,00;

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici

C.E. Carte d'identità elettroniche:

sono stati riscossi € 18.876,00 di cui versate in tesoreria € 17.842,00 con quietanze n. 2171, 2484 e 2759; denaro giacente in cassa € 1.034,00;

Riscuotitore ERICA REGAZZI – Servizi alla Persona

Ha dichiarato che per l'anno 2019 non ha effettuato alcuna riscossione in quanto il progetto per il quale era previsto il pagamento di una quota di partecipazione non è stato realizzato.

Riscuotitore LORENA BIONDI – Servizi SUAP

Dal 15 luglio ad oggi ha riscosso con ricevute dalla 54 alla 99 euro del 25/10/2013 euro 1096,00 di cui versati in Tesoreria Euro 1.029,00 con quietanze n. 1925 2631 e 2872 e i restanti euro 67,00 riscontrati in cassa alla data odierna.

Riscuotitore CAMURRI ROSALIA – Servizi SUAP

Dal 15 luglio ad oggi ha riscosso non ha riscosso nulla.

4) Adempimenti IVA e SPLIT PAYMENT

Il Revisore incontra la Dottoressa Valentina Valentini per conto dello Studio Castellani, incaricato degli adempimenti fiscali.

In relazione allo SPLIT PAYMENT si prende atto che l'Ente ha versato i seguenti importi tramite F24 con codice 621E (commerciale) e 620E: (istituzionale)

| mese | commerciale | istituzionale | Data versamento |
|----------------|-------------|---------------|-----------------|
| Luglio 2019 | 11.815,37 | 70.571,02 | 20.08.19 |
| Agosto 2019 | 4.270,70 | 28.786,97 | 16.09.19 |
| Settembre 2019 | 233,35 | 20.531,28 | 16.10.19 |

5) Altri adempimenti

A campione (metodo di campionamento) sono state verificate le seguenti reversali emesse nel II trimestre 2019:

| | | | |
|--|-------------------|---|-----------|
| 3385 – 26.08.19 | Intermedia SAS | Recupero evasione imposta pubblicità | 721,00 |
| 3510- 02.09.19 | Diversi soggetti | Imposte comunale permanente versate con CCP | 18.127,18 |
| 4083- 25.10.19 Ultima emessa ad oggi | Moscariello Luigi | Verbale multe extra CDS | 221,00 |

nonché i seguenti mandati di pagamento del trimestre:

| | | | |
|-------------------|---------------------|---|----------|
| 2496- 29.08.19 | HERA | Utenze idriche | 1.346,26 |
| 2637- 20.09.19 | Agenzia del Demanio | Liquidazione fattura 583/19 per rimborso spese su immobile Via Giotto 2 | 1.500,00 |
| 2883- 23.10.19 | Grafica Gaspari srl | Liquidazione fattura 17607/19 per acquisto | 223,26 |

| | | | |
|-----------------------|--|-------------|--|
| Ultimo emesso ad oggi | | cancelleria | |
|-----------------------|--|-------------|--|

riscontrando quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:
 - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
 - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - per le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, il Tesoriere rilascia ricevuta del regolamento comunale di contabilità:
 - le stesse sono disponibili contestualmente sul sistema MIF3 per l'emissione dei relativi ordinativi di incasso;
 - l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura "a copertura del sospeso.
 - i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
 - l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
 - è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
 - sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;

Dichiarazione IRAP

Il Revisore verifica la bozza della dichiarazione IRAP per la parte inerente l'attività commerciale dell'Ente.

Le attività prese in esame sono "mensa" e "nido".

Per effetto della presentazione della dichiarazione IRAP attività commerciale per l'anno 2017 è scaturito un credito IRAP nell'attività commerciale pari ad euro 1.637 che è stato utilizzato in compensazione.

Caricamento dati su BDAP

Con il supporto della Responsabile del servizio finanziario, utilizzando la sua password il Revisore verifica che risultino adeguatamente caricati nel portale tutti i dati relativi ai bilanci preventivi e consuntivi dell'Ente.

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione, presso l'Ente.

La riunione si conclude alle ore 13.30.

IL DIRETTORE II AREA

*Dott.ssa Marica
Degli Espositi*

IL REVISORE

Dott.ssa Annamaria
Marenghi

Annamaria Marenghi