

COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Provincia di Bologna

L'ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 1 DEL 15 GENNAIO 2019

L'anno 2019 il giorno 15 gennaio alle ore 09.30 si è riunito presso la sede municipale l'organo di revisione 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 alla data del 31 dicembre 2018, 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 01.01.2018	€ 3.619.922,70
(+)	Reversali emesse ultima n. 5300	€ 10.114.328,17
(-)	Mandati emessi ultimo n. 3871	€ 10.639.364,76
	Saldo cassa di diritto dell'Ente	€ 3.094.886,11
	Fondo cassa Tesoreria al 31/12/2018	€ 3.619.922,70
(+)	Riscossioni	€ 8.329.692,64
(-)	Pagamenti	€ 10.523.264,34
	Saldo cassa di Tesoreria	€ 1.426.351,00
	Differenza tra saldo di fatto e di diritto	-€ 1.668.535,11
	CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO	
(-)	Reversali non riscosse	€ -
(+)	Riscossioni senza reversali	€ 1.784.635,53
(-)	Reversali non inviate ma emesse dall'Ente	€ -
(+)	Mandati non pagati	€ -
(-)	Pagamenti senza mandato	€ 116.100,42
(+)	Mandati non inviati dall'Ente dal... al ...	
	Differenza tra saldo di fatto e di diritto	-€ 1.668.535,11

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)

Il Revisore procede alle seguenti verifiche:

- I blocchi predisposti dall'ufficio economato, per le ricevute d'incasso nell'anno 2018, attualmente sono in totale nr. 3 e vanno dalla ricevuta nr. 1 alla nr. 300;
- In particolare il blocco n. 1 numerato da 1 a 100 è stato consegnato ai Servizi demografici in data 9 gennaio 2018; il blocco n. 2 all'Ufficio tecnico numerato da 101 a 200 in data 12.06.2018 e, infine il blocco n. 3 consegnato ai Servizi alla Persona numerato da 201 a 300 in data 12.06.2018.
- I blocchi predisposti dall'ufficio economato, per le ricevute d'incasso nell'anno 2019, attualmente sono in totale nr. 3 e vanno dalla ricevuta nr. 1 alla nr. 300;
- In particolare il blocco n. 1 numerato da 1 a 100 è stato consegnato al Servizio SUAP – Lorena Biondi in data 8 gennaio 2019; il blocco n. 2 ai Servizi Demografici da 101 a 200 in data 9 gennaio 2019 e, infine il blocco n. 3 consegnato al Servizio SUAP – Camurri Rosalia numerato da 201 a 300 in data 10 gennaio 2019
- I riscuotitori speciali, alla data odierna, risultano evidenziati nella deliberazione di giunta nr. 71 del 24.05.2018;

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

Si procede alla verifica della cassa al 12/06/2018 dell'economo alla presenza della Signora Graziella Barberio, Responsabile del Servizio Economato.

- Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del IV trimestre 2018 è pari a € 396,91, riversato sul c/c cassa economale n. 10446636 in data 14.12.2018.
- Il denaro è depositato:
 - o presso il conto corrente bancario n. 10446636, appositamente istituito presso la Tesoreria Comunale, il cui saldo alla data odierna risulta essere pari € 49,00;
- Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.
- L'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.
- Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.
- A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel IV trimestre IV:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	DATA
60	Prodotti vari refezione scolastica	11,98	10/10/2018
70	Lente ingrandimento	2,50	10/11/2018

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

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 ala 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 1 al 31.12.2018 dei movimenti in contanti.

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici

Anagrafe canina:

Ricevutario consegnato n. 1, dal n. 1 al 100;

- sono stati riscossi dal 1/01/2018 al 31.12.2018 € 10,00 con ricevuta n.1, del 5 maggio 2018 versati € 5,00 con quietanza n. 1343 del 5/06/18; e ricevuta n. 2 del 10 ottobre di euro 5, versata con quietanza 2891 del 7 novembre 2018. denaro giacente in cassa € 0,00;

Anagrafe:

- diritti carte d'identità per € 304,44 di cui versate in tesoreria € 304,44 con quietanze n. 178,457,748 e 1045, 1762, 20,83, 2378, 2630, 2889, 3255 e 21 dell'8 gennaio 2019; denaro giacente in cassa € 0,00

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici

Bollo Virtuale:

sono stati riscossi a tutto il 2018 € 5.280,00 di cui versate in tesoreria € 5.280,00 con quietanze n. 180, 458, 750, 1047 e 1345, 1760,2082, 2380, 2631,2888, 3254 e la n. 20 dell'8 gennaio 2019; denaro giacente in cassa € 00,00;

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici

C.E. Carte d'identità elettroniche:

sono stati riscossi a tutto il 2018 € 24.618,00 di cui versate in tesoreria € 24.618,00 con quietanze n. 177, 456,747, 1044, 1344, 1761, 2081, 2377, 2629, 2887, 3253 e infine n. 18 dell'8 gennaio 2019; denaro giacente in cassa € 00,00;

Riscuotitore ERICA REGAZZI – Servizi alla Persona

Ha dichiarato che per l'anno 2018 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

Ha riscosso 802,00 euro di cui versati in Tesoreria Euro 802,00 con quietanze n. 2511, 3072 e 34 del 10 gennaio 2019. L'Economa ha invitato l'Agente ad effettuare i versamenti con cadenza mensile, entro il giorno 10 del giorno successivo, seppure di importo esiguo.

Riscuotitore CAMURRI ROSALIA – Servizi SUAP

Ha riscosso 48, 00 euro di cui versati in Tesoreria Euro 48,00 con quietanza n. 34 del 10 gennaio 2019.

4) Adempimenti IVA e SPLIT PAYMENT

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
Ottobre 2018	1.332,26	28.148,74	16/11/18
Novembre 2018	6.592,59	34.130,26	17/12/18
Dicembre 2018	13.368,55	93.594,01	16/12/19

5) Altri adempimenti

DICHIARAZIONI FISCALI

Il Revisore, dalla consultazione del cassetto fiscale, evince che è stata correttamente inviata:

- modello IRAP protocollo 18103011531926462 del 30.10.2018 dalla quale risulta un credito per l'attività commerciale pari ad euro 1.637,00.

A campione (metodo di campionamento) sono state verificate le seguenti reversali emesse nel IV trimestre 2018:

3677 – 18/10/18	Ministero degli Interni	Fondo Solidarietà	61.076,89
3906- 5/11/18	Gherardi Franco	Oneri urbanizz. primaria	566,08
4543- 6/12/18	Galatà Antonino	Loculi	5.000,00

nonché i seguenti mandati di pagamento del trimestre:

2615- 12/10/18	Hera Luce	Manutenzione Impianti Pubblica Amministrazione	31.214,36
2994- 12/11/18	Vari beneficiari	Indennità di carica Amministratori	5.732,19
3448- 6/12/18	Istituto per il credito sportivo	Restituzione rata mutuo scadenza 31/12/18	12.373,61

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;

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

La riunione si conclude alle ore 12.00

IL DIRETTORE II AREA

*Dott.ssa Marica
Degli Espositi*

IL REVISORE

Dott.ssa Annamaria
Marengi


