

COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Provincia di Bologna

L'ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 22 DELL'8 OTTOBRE 2020

L'anno 2020 il giorno 8 ottobre alle ore 09.30 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 uscente dell'Ente scaduto ieri;
il Dottor Piombo Alberto Revisore nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 33 del 24 settembre 2020
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 periodo 1.07.2020-7.10.2020, reso alla data del 7 ottobre 2020, risultante dalla contabilità finanziaria del Comune con la situazione di cassa presentata dal Tesoriere comunale, Emil Banca Credito Cooperativo, secondo la seguente procedura:

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

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'Economo (Allegato B)

- Si procede alla verifica della cassa al 30 settembre 2020 dell'economo alla presenza della Signora Graziella Barberio, Responsabile del Servizio Economo.
- L'Economo precisa che, a seguito del cambio del Tesoriere da Unicredit a Emilbanca Credito Cooperativo, con propria determina 197 del 25 luglio (concomitante con la chiusura del II trimestre) ha reso il proprio conto del II trimestre e ha riversato la propria disponibilità in cassa (c/c bancario) per euro 1.776,52. Successivamente ha chiesto con lettera del 26 giugno protocollo 6745/2020 il riversamento dal c/c economale al Tesoriere Unicredit della somma iniziale di euro 3.000,00.

- In data 29 settembre l'Economo ha prelevato presso Emilbanca, in contanti, euro 1.776,52 (mandati n. 2469 e 2470) depositati in cassa corrente per piccole spese economali.
- Il saldo di cassa del Servizio di Economato ad oggi è pari a € 1.202,16, avendo avuto sostenute spese, documentate dai buoni economali dal n. 38 al n. 45 per euro 574,36. 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, nel periodo trattasi di tasse di circolazione autovetture ed una spesa di euro 21,10 sostenuta per asilo nido.
- Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.
- A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel III trimestre:

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 ad oggi sono in giacenza n. 1.672 buoni pasto del valore nominale di € 7,00 (167 blocchetti da 10 buoni cad. più 2 buoni). I buoni sono stati distribuiti fino al mese di giugno (in totale 974 buoni). Con la maggior parte dei dipendenti in smart working e per effetto delle ferie arretrate smaltite l'Economo prevede di dover rendere una parte rilevante dei buoni in giacenza.

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 22 luglio 2020 all'8 ottobre dei movimenti in contanti.

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici
Anagrafe canina:

- Sono stati riscossi dal 22 luglio ad oggi euro 10,00, versati in data 20/7 2020, con reversale n. 78 e in data 24/8 con reversale n. 450. denaro giacente in cassa € 0,00;

Anagrafe:

- diritti carte d'identità per € 435,86 di cui versate in tesoreria € 414,88 con quietanze n. 78, 450, 804 e 943; denaro giacente in cassa € 20,94.

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici

Diritti di segreteria:

sono stati riscossi euro 36,12 di cui versate in tesoreria € 36,12 con quietanze n. 78, 450, e 943; denaro giacente in cassa € 0,00.

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici

Bollo Virtuale:

sono stati riscossi euro 6.16,00 di cui versate in tesoreria € 5.888,00 con quietanze n. 78, 450, 804 e 943; denaro giacente in cassa € 138,00;

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici

C.E. Carte d'identità elettroniche:

sono stati riscossi € 12.430,00 di cui versate in tesoreria € 11.946,00 con quietanze n. 78, 450, 804 e 943; denaro giacente in cassa € 484,00;

Riscuotitore ERICA REGAZZI – Servizi alla Persona

Ha dichiarato che per l'anno 2020 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

In data odierna non è presente presso l'Ente per un impegno imprevisto..

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 2020	84,50	9.961,45	20/08/2020
Agosto 2020	3.470,84	34.801,59	16/09/2020
Settembre 2020	2.757,46	23.729,35	Da effettuare

5) Altri adempimenti

A campione sono state verificate le seguenti reversali emesse nel III trimestre 2020:

n. e data reversale	beneficiario	oggetto	importo
2677 del	Agenzia delle	Addiz. Comunale IRPEF	3,17

01/07/20	Entrate		
2837 del 10/08/20	d.u. Ufficio Tecnico	Rimborso fotocopie	69,00
3581 del 25/09/20	Centro Tennis	Diritti di affissione	10,00

nonché i seguenti mandati di pagamento del trimestre:

n. e data mandato	beneficiario	oggetto	importo
1902 del 29/07/20	C.G.I.L.	Quote sindacali stipemdo luglio	100,94
1993 del 3/08/20	UNICREDIT	Commissioni servizi di tesoreria	202,00
2386 del 18/09/20	Tim spa	Liquidazione fattura 4473	115,20

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 IVA

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

- modello IVA 2020 protocollo 20042813203837260 del 28/04/2020 dalla quale risulta un credito per l'attività commerciale pari ad euro 16.333,00.
- LIPE I e II trimestre 2020.

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".

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

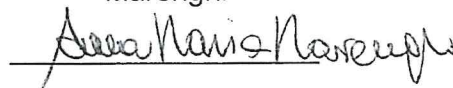
Degli Espositi



I REVISORI

Dott.ssa Annamaria

Marenghi



Dott. Alberto

Piombo

