

COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Provincia di Bologna

L'ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 2 DEL 2/02/2018

L'anno 2018 il giorno 2 febbraio 2018 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;
Il responsabile dell'Area Finanziaria e Controllo Dott. Domenico De Sanctis

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. Altri adempimenti

- 1) Sul primo punto all'O.d.G. il revisore, procede alla verifica del saldo al 31.12.2017, 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 01.01.2017	€	2.806.018,86
Reversali emesse fino alla	€	8.729.920,67
Mandati emessi fino al	€	7.916.016,83
Saldo cassa di diritto dell'Ente	€	3.619.922,70
Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2017	€	2.806.018,86
Riscossioni	€	8.729.920,67
Pagamenti	€	7.916.016,83
Saldo cassa di Tesoreria	€	3.619.922,70

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€	-
--	---	---

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:

- A) I blocchi predisposti dall'ufficio economato, per le ricevute d'incasso nell'anno 2017, attualmente sono in totale nr. 5 e vanno dalla ricevuta nr. 1 alla nr. 500;
- B) I riscuotitori speciali, alla data odierna, risultano evidenziati nella deliberazione di giunta nr. 72 del 01/06/2017;

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

Si procede alla verifica della cassa al 2/02/2018 dell'economato alla presenza della Signora Graziella Barberio, Responsabile del Servizio Economato.

Dall'esame dei dati contabili risulta quanto segue:

Il Revisore rinvia nuovamente i controlli a campione degli adempimenti IVA al prossimo accesso.

3) Altri adempimenti

DICHIARAZIONI FISCALI

Il Revisore, dalla consultazione del cassetto fiscale, evince che sono state correttamente inviate:

- i modelli 770 semplificato (dipendenti e lavoro autonomo) e ordinario;
- modello IRAP;
- modello IVA.

ANALISI DEI RESIDUI IN ESSERE CON UNIONE TERRE 'ACQUA

Il Revisore prende atto che nel bilancio dell'Ente sono iscritte poste a debito e a credito nei confronti dell'Unione Terre D'acqua per importi particolarmente levati per gli esercizi dal 2013 ad oggi.

Il Revisore:

- prende atto che tale criticità era già stata più volte evidenziata dalla Responsabile dell'Area Finanza e Controllo Dottoressa Anna Rosa Ciccia, in particolare con la comunicazione 2016/9082 del 31/08/2016 nella quale erano stati evidenziati gli importi dei debiti e crediti al 31.12.2015, tuttavia, non avendo ricevuto alcuna risposta dall'Unione,
 - o invita il Comune a condividere con l'Unione Terre d'acqua gli importi iscritti a bilancio fino al 31.12.2017 per verificarne la corrispondenza e a concordare nel più breve tempo possibile una compensazione tra partite attive e passive mediante emissione di reversali e mandati di pari importo e pari data;
 - o richiede all'Ente di acquisire i rendiconti per ciascun servizio e per ciascun anno.

La riunione si conclude alle ore 12.00

IL REVISORE

Annamaria Marengi