

COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Provincia di Bologna

L'ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 18 DEL 26/09/2018

L'anno 2018 il giorno 26 settembre 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;

Per l'Area Finanziaria e Controllo il Dottor De Sanctis Domenico

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 21 settembre 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. 3282	€ 6.883.226,24	
(-)	Mandati emessi ultimo n. 2561	€ 7.601.053,76	
	Saldo cassa di diritto dell'Ente	€ 2.902.095,18	
	Fondo cassa Tesoreria al 2109.2018	€ 3.619.922,70	
(+)	Riscossioni	€ 7.122.801,66	
(-)	Pagamenti	€ 7.702.732,56	
	Saldo cassa di Tesoreria	€ 3.039.991,80	
	Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 137.896,62	
	CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO		
(-)	Reversali non riscosse	€ 2.328,68	
(+)	Riscossioni senza reversali	€ 277.102,70	
(-)	Reversali non inviate ma emesse dall'Ente	€ 35.198,60	
(+)	Mandati non pagati	€ 14.677,38	
(-)	Pagamenti senza mandato	€ 121.550,44	
(+)	Mandati non inviati dall'Ente dal... al ...	€ 5.194,26	
	Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 137.896,62	

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 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.

B) 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 26/09/2018 dell'economato alla presenza della Signora Graziella Barberio, Responsabile del Servizio Economato.

L'esito dell'esame dei dati contabili è riepilogato nell'allegato B del presente verbale. Si procede alla verifica del denaro esistente in cassa che, riconciliato i dati contabili, ammonta ad euro 1.434,78.

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 gennaio ad oggi alle ore 12,30 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 a tutt'oggi € 5,00 con ricevuta n.1, del 3 maggio 2018 versati € 5,00 con quietanza n. 1343 del 5/06/18; in cassa € 0,00;

Anagrafe:

- diritti di segreteria per € 331,02 di cui versate in tesoreria € 308,40 con quietanze n. 179; 459; 749, 1046,1346,1763,2084,2369; denaro giacente in cassa € 22,62;
- diritti carte d'identità per € 237,36 di cui versate in tesoreria € 227,04 con quietanze n. 178,457,748 e 1045, 1762,2083, 2378; denaro giacente in cassa € 10,32

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici

Bollo Virtuale:

sono stati riscossi a tutt'oggi € 3.808,00 di cui versate in tesoreria € 3.552,00 con quietanze n. 180, 458, 750, 1047 e 1345, 1760, 2082,2380; denaro giacente in cassa € 256,00;

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici

C.E. Carte d'identità elettroniche:

sono stati riscossi a tutt'oggi € 20.262,00 di cui versate in tesoreria € 18.172,00 con quietanze n. 177, 456,747, 1044 e 1344, 1761, 2381, 2367; denaro giacente in cassa € 2.090,00;

Riscuotitore LORENA BIONDI– Servizi SUE/SUAP

Consegnato blocchetto delle ricevute n. 4 dal n. 301 a 400. Le ricevute emesse sono dalla 301 alla 345.

sono stati riscossi a tutt'oggi € 327,00 ancora da versare.; denaro giacente in cassa € 327,00;

Riscuotitore ERICA REGAZZI– Servizi alla persona

Consegnato blocchetto delle ricevute n. 3 dal n. 201 a 300. Non è stata emessa alcuna ricevuta; denaro giacente in cassa € 0,00;

4) Adempimenti IVA e SPLIT PAYMENT

In relazione allo SLPIT 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
Maggio 2018	9.742,07	49.698,27	16.07.2018
Giugno 2018	8.019,23	19.565,46	20.08.2018
Luglio 2018	4.709,00	62.269,86	17.09.2018

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

La riunione si conclude alle ore 13.15.

IL REVISORE

Dott.ssa Annamaria
Marenghi