

COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Provincia di Bologna

L'ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 11 DEL 15 LUGLIO 2019

L'anno 2019 il giorno 15 luglio 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 II trimestre 2019, reso alla data del 28 giugno 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 | € | 2.894.688,48 |
| (-) Mandati emessi | € | 4.474.599,62 |
| Saldo cassa di diritto dell'Ente | € | 1.514.974,97 |
| Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2019 | € | 3.094.886,11 |
| (+) Riscossioni | € | 4.218.916,31 |
| (-) Pagamenti | € | 4.386.820,66 |
| Saldo cassa di Tesoreria | € | 2.926.981,76 |

| | | |
|--|---|--------------|
| Differenza tra saldo di fatto e di diritto | € | 1.412.006,79 |
|--|---|--------------|

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

| | | |
|---|---|--------------|
| (-) Reversali non riscosse | € | 70,00 |
| (+) Riscossioni senza reversali | € | 1.324.297,83 |
| (-) Reversali non inviate ma emesse dall'Ente | € | - |
| (+) Mandati non pagati | € | 1.826,50 |
| (-) Pagamenti senza mandato | € | 13.550,24 |
| (+) Mandati non inviati dall'Ente | € | 99.502,70 |

| | | |
|--|---|--------------|
| Differenza tra saldo di fatto e di diritto | € | 1.412.006,79 |
|--|---|--------------|

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 giugno 2019 dell'economato alla presenza della Signora Graziella Barberio, Responsabile del Servizio Economato.
- Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del II trimestre 2019 è pari a € 1.230,42, avendo la Economa prelevato dal conto corrente economale euro 2.500,00 e, avendo sostenuto spese , documentate dai buoni economali dal n. 1 al n. 40 per euro 1.269,58.
- 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 II trimestre:

| BUONO N. | DESCRIZIONE | IMPORTO | DATA |
|----------|---------------------------------------|---------|------------|
| 30 | Acquisto disinfettante per asilo nido | 20,00 | 10/04/2019 |
| 39 | Acquisto timbri per uffici | 36,00 | 19/06/2019 |

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 1/1/2019 al 15 luglio 2019 dei movimenti in contanti.

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici

Anagrafe canina:

- sono stati riscossi dal 1/01/2019 al 15.07.2019 € 80,00 con ricevuta n.173, 326, 1171 e 1500 versati € 80,00. denaro giacente in cassa € 0,00;

Anagrafe:

- diritti carte d'identità per € 118,68 di cui versate in tesoreria € 92,88 con quietanze n. 170,331,873,1168, 1503 e 1845; denaro giacente in cassa € 25.80.

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici

Diritti di segreteria s carte d'identità:

sono stati riscossi euro 264,81 di cui versate in tesoreria € 253,63 con quietanze n. 171,330, 874, 1169,1504,1847; denaro giacente in cassa € 224,00;

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici

Bollo Virtuale:

sono stati riscossi euro 3.696,00 di cui versate in tesoreria € 3.472,00 con quietanze n. 172, 329, 872, 1170, 1502, 1843; denaro giacente in cassa € 11.18;

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici

C.E. Carte d'identità elettroniche:

sono stati riscossi € 13.376,00 di cui versate in tesoreria € 12.122,00 con quietanze n. 169, 327, 871, 1167, 1501, 1842; denaro giacente in cassa € 1.254,00;

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

Ha riscosso 659,00 euro di cui versati in Tesoreria Euro 315,00 con quietanze n. 1048 del 29 aprile 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. Successivamente sono state emesse le ricevute dalla n. 25 del 2 maggio 2019 alla 53 del 15 luglio 2019 per euro 344,00. Riscontrati in cassa euro 344,00.

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 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 |
|-------------|-------------|---------------|-----------------|
| Aprile 2019 | 12.923,02 | 38.954,77 | 16.05.2019 |
| Maggio 2019 | 4.105,08 | 26.941,12 | 17.06.2019 |
| Giugno 2019 | 6.926,52 | 30.280,12 | *** |

*** l'F24 sarà pagato in data 16 luglio 2019.

5) Altri adempimenti

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

| | | | |
|--------------------|-----------------------|---|----------|
| 1525 – 13.05.19 | Monrif Net srl | IVA split abbonamento annuale quotidiano | 6,92 |
| 1939- 19.06.19 | Diversi dipendenti | Trattenuta sindacale | 117,14 |
| 2426- 5.07.19 | INK BANK | leasing | 4.590,99 |

nonché i seguenti mandati di pagamento del trimestre:

| | | | |
|-------------------|-----------------------|---|----------|
| 1443- 01.06.19 | Battistini Claudio | Competenze professionali progettazione | 8.141,04 |
| 1728- 20.06.19 | Hera spa | Utenze | 159,85 |
| 1936- 11.07.19 | Unicredit Spa | Trattenuta sullo stipendio per restituzione prestito | 250,00 |

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
Marenghi



