

COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Provincia di Bologna

L'ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 12 DEL 22 LUGLIO 2020

L'anno 2020 il giorno 22 luglio 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 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, ricordando l'impossibilità ad effettuare trasferte durante il periodo di lockdown a causa della pandemia in corso nel nostro Paese da fine febbraio a maggio 2020, verifica ora per allora il saldo di cassa riferito al primo trimestre 2020 con particolare riferimento alla comunicazione alla comunicazione ricevuta da Banca d'Italia – Tesoreria dello Stato – Sezione di Bologna che ha comunicato al 31.03.2020 le seguenti disponibilità:

c/c infruttifero:	€	3.336.155,65
c/c fruttifero	€	1.899,97

Successivamente procede alla verifica del saldo riferito al II trimestre 2020.

A partire dal 1 luglio 2020 la Tesoreria dell'Ente è Unicredit Banca SPA.

Unicredit ha inviato bozza di verbale di passaggio consegne per il trasferimento del servizio ad altro Tesoriere evidenziando:

<b>Fondo cassa presso Banca d'Italia al 30/06/2020</b>	€	<b>3.165.123,22</b>
<b>Fondo cassa come da risultanze del tesoriere uscente al 30/06/2020</b>	€	<b>3.115.692,52</b>
di cui:		
Contabilità fruttifera	€	6.245,82
Contabilità infruttifera	€	3.109.446,70

<b>totale</b>	€	<b>3.115.692,52</b>
---------------	---	---------------------

Riconciliazione con Banca d'Italia:

Fondo cassa Tesoreria al 30/06/2020	€	3.115.692,52
dedotte riscossioni effettuate non ancora contabilizzate	€	6.932,00
aggiunti i pagamenti effettuati e non ancora contabilizzati	€	332,00
aggiunti versamenti a favore dell'Ente non ancora contabilizzati	€	56.030,70

<b>Saldo risultante nella contabilità speciale n. 189112 presso Banca d'Italia</b>	<b>€</b>	<b>3.165.123,22</b>
--	----------	---------------------

Di seguito è stato fornito il dettaglio degli importi non contabilizzati, che sommati e detratti danno il saldo iniziale trasferito al nuovo Tesoriere:

<b>Riscossioni effettuate dal tesoriere/cassiere e non contabilizzate in contabilità speciale</b>	<b>Euro 6.882,00</b>
Provvisorio di entrata 1660 del 30/06/2020 -	3,75
Provvisorio di entrata 1661 del 30/06/2020 -	33,11
Provvisorio di entrata 1662 del 30/06/2020 -	79,08
Provvisorio di entrata 1663 del 30/06/2020 -	136,46
Provvisorio di entrata 1664 del 30/06/2020 -	171,78
Provvisorio di entrata 1665 del 30/06/2020 -	30,00
Provvisorio di entrata 1667 del 01/07/2020 -	23,09
Provvisorio di entrata 1668 del 01/07/2020 -	9,03
Provvisorio di entrata 1669 del 01/07/2020 -	1.573,52
Provvisorio di entrata 1670 del 01/07/2020 -	2.552,06
Provvisorio di entrata 1671 del 01/07/2020 -	7,00
Provvisorio di entrata 1672 del 01/07/2020 -	188,00
Provvisorio di entrata 1673 del 01/07/2020 -	66,10
Provvisorio di entrata 1674 del 01/07/2020 -	2.009,02

<b>Pagamenti effettuati e disposti dal tesoriere/cassiere e non contabilizzati in contabilità speciale</b>	<b>Euro 100,00</b>
Mandato n. 1583 pagato in data 30/06/2020	+ 100,00

<b>Versamenti a favore dell'ente non contabilizzati nel conto di tesoreria</b>	<b>Euro 56.030,70</b>
Movimenti Banca Italia del 23/6/2020 non contabilizzati	+ 2.270,73
Movimenti Banca Italia del 23/6/2020 non contabilizzati	+ 852,95
Movimenti Banca Italia del 23/6/2020 non contabilizzati	+ 397,00
Movimenti Banca Italia del 23/6/2020 non contabilizzati	+ 51.361,62
Movimenti Banca Italia del 23/6/2020 non contabilizzati	+ 60,00
Movimenti Banca Italia del 23/6/2020 non contabilizzati	+ 1.088,40

**TOTALE differenza con Banca d'Italia** **Euro 49.248,70**

Unicredit ha inoltre comunicato di aver provveduto allo storno dei seguenti provvisori:  
 Provvisorio di uscita 1152 del 01/07/2020 euro 232,00

□ Provvisorio di entrata 1666 del 01/07/2020 euro 30,00  
con contestuale addebito alla nuova banca Tesoriera di euro 202,00, operazione  
identificabile con CRO n.37460468210;

□ Provvisorio di entrata 1675 del 02/07/2020 euro 20,00  
con contestuale e accredito alla nuova banca Tesoriera di euro 20,00 operazione  
identificabile con CRO n. 37460282411.

Anche Banca D'Italia Tesoreria dello Stato – Sezione di Bologna che ha comunicato al  
30/06/2020 le seguenti disponibilità:

c/c infruttifero:	€	3.077.004,14
c/c fruttifero	€	88.119,08
totale	€	3.165.123,22

successivamente al 2 luglio 2020 comunica un saldo definitivo sul c/c 189112 intestato al comune  
di Sala Bolognese per euro 3.171.905,22, per effetto delle operazioni contabilizzate in data 1  
luglio 2020.

Tale importo è stato assunto come fondo di cassa iniziale dal nuovo Tesoriere che ad oggi  
comunica quanto segue:

<b>Fondo cassa iniziale</b>	€	<b>3.171.905,22</b>	
incassi eseguiti senza reversali	€	46.661,84	
pagamenti eseguiti senza mandati	€	136.908,08	me
<b>disponibilità di cassa al 22/07/2020</b>		€	<b>3.081.658,98</b>

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

- Si procede alla verifica della cassa al 25 giugno 2020 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 2020 è pari a € 1.776,52, avendo la Economa prelevato dal conto corrente economale euro 3.000,00 e, avendo sostenuto spese , documentate dai buoni economali dal n. 1 al n. 37 per euro 1.223,48.
- In data 26.06.2020 tale somma è stata riversata al Tesoriere in occasione dell'avvicendamento di Tesoreria da Unicredit a Emil Banca Soc. Coop. A R.L. In pari data è stato restituito un blocchetto degli assegni contenente 7 assegni, al Tesoriere Unicredit per effetto della chiusura del c/c economale.
- A oggi l'Economato non ha ancora prelevato presso il nuovo Tesoriere e pertanto in cassa non c'è nulla.
- 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:

10  
08

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	DATA
15	Parcheeggio Sindaco a Bologna	7,80	13/02/2020
30	Acquisto barriere emergenza COVID presso Brico di Calderara	89,42	11/03/2020

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

#### 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 al 31/12/2019 erano in giacenza n. 294 buoni pasto del valore nominale di € 7,00.

In data 16 gennaio sono stati acquistati ulteriori 2000 buoni pasto del valore di 7 euro ciascuno. In cassa ad oggi risultano n. 1.925 buoni pasto, avendone distribuiti 369.

#### 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 abbia reso il proprio conto entro il 30/01/2020.

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 funzione del controllo presso gli Agenti Contabili ed in relazione all'emergenza COVID-19 essendo a tutt'oggi il personale dell'ente in parte in smart working ed in parte presente presso l'ente, al fine di non intralciare l'attività ed in osservanza delle norme sulla sicurezza del lavoro i revisori non si sono recati presso il Servizio Urp, demografici, elettorale, stato civile, statistiche e hanno preso visione del registro demografici e dello stato civile con le annotazioni mensili degli incassi ed i relativi versamenti in tesoreria.

In particolare a ciascun Agente viene richiesto il resoconto delle movimentazioni dal 1/1/2020 al 22 luglio 2020 dei movimenti in contanti.

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici



Anagrafe canina:

- sono stati riscossi dal 1/01/2020 al 22.07.2019 € 00,00. denaro giacente in cassa € 0,00;

Anagrafe:

- diritti carte d'identità per € 319,60 di cui versate in tesoreria € 249,50 con quietanze n. 245,516,1498,1500,1504 e 78 del 20/07/2020; denaro giacente in cassa € 70,10.

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici

Diritti di segreteria s carte d'identità:

sono stati riscossi euro 30,96 di cui versate in tesoreria € 20,64 con quietanze n. 244,515,1496 e 78 del 20/07/2020; denaro giacente in cassa € 10,32;

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici

Bollo Virtuale:

sono stati riscossi euro 4.288,00 di cui versate in tesoreria € 3.600,00 con quietanze n. 243,514,1497,1501,1503 e 78 del 20/07/2020; denaro giacente in cassa € 688,00;

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici

C.E. Carte d'identità elettroniche:

sono stati riscossi € 7.370,00 di cui versate in tesoreria € 5.984,00 con quietanze n. 242,513,1495,1499,1502 e 78; denaro giacente in cassa € 1.386,00;

Si prende atto che a causa dell'emergenza Covid19 e alle relative restrizioni sulla mobilità, i versamenti dei mesi di marzo, aprile e maggio sono stati effettuati appena possibile nel rispetto delle norme vigenti

#### 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
Gennaio 2020	=	58.821,28	17/02/2020
Febbraio 2020	6.654,62	20.450,95	16/03/2020
Marzo 2020	12.388,40	24.745,92	16/04/2020
Aprile 2020	3.289,78	15.542,64	18/05/2020
Maggio 2020	3.112,18	24.319,09	16/06/2020
Giugno 2020	2.226,53	75.059,69	16/07/2020

#### Altri adempimenti

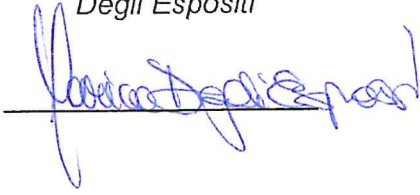
Il Revisore acquisisce la determinazione n. 225 del 13/07/2020 della Responsabile Area di Staff Segreteria dottoressa Ciccia con la quale ha approvato le linee guida ed il modulo di autocertificazione per l'ingresso di visitatori esterni per riunioni in presenza in Comune.

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



IL REVISORE

Dott.ssa Annamaria  
Marenghi

