

COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Provincia di Bologna

L'ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 8 DELL'8 MAGGIO 2019

L'anno 2019 il giorno 8 maggio 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, procede alla verifica del saldo, riferito al I trimestre 2019, reso alla data del 29 marzo 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	€	808.590,23
(-) Mandati emessi	€	2.132.164,51
Saldo cassa di diritto dell'Ente	€	1.771.311,83
Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2019	€	3.094.886,11
(+) Riscossioni	€	1.890.454,27
(-) Pagamenti	€	2.032.056,59
Saldo cassa di Tesoreria	€	2.953.283,79

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 1.181.971,96
--	----------------

CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO

(-) Reversali non riscosse	€ 50,00
(+) Riscossioni senza reversali	€ 1.092.186,07
(-) Reversali non inviate ma emesse dall'Ente	€ 10.272,03
(+) Mandati non pagati	€ 3.202,64
(-) Pagamenti senza mandato	€ 51.097,96
(+) Mandati non inviati dall'Ente	€ 148.003,24

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 1.181.971,96
--	----------------

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 all'8 maggio 2019 dell'economo alla presenza della Signora Graziella Barberio, Responsabile del Servizio Economo.

- Il saldo di cassa del Servizio di Economo al termine del I trimestre 2019 è pari a € 813,80, avendo la Economa prelevato dal conto corrente economale euro 1.500,00 e, avendo sostenuto spese, documentate dai buoni economici dal n. 1 al n. 27 per euro 686,20.
- Alla data odierna i buoni economici emessi sono 33 per un totale di spese sostenute pari ad euro 1.064,58. Ciò corrisponde alla seguente situazione:
- Il denaro è depositato:
 - o presso il conto corrente bancario n. 10446636, appositamente istituito presso la Tesoreria Comunale, il cui saldo alla data odierna risulta essere pari € 1.476,68;
 - o presso la cassa economale per euro 435,42.
 - o La differenza è data dalle spese di tenuta conto per euro 23,32.
- 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.
- Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.
- A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel IV trimestre IV:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	DATA
12	Pagamento bollo auto DH970DP	113,52	15/03/19
24	Prodotti cartari per iniziativa natalizia	22,55	15/03/19

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 alla 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 al 31.12.2018 dei movimenti in contanti.

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici

Anagrafe canina:

- sono stati riscossi dal 1/01/2019 al 31 marzo 2019 € 10,00 con ricevuta n.101 e 102 versati € 10,00 con quietanza n. 173 dell'8/02/19 e 326 del 7/03/19.

Anagrafe:

- diritti carte d'identità per € 41,28 di cui versate in tesoreria € 20,64 con quietanze n. 170 dell'8/02/19, euro 15,48 con quietanza n. 371 del 7/03/19 ed euro 5,16 con quietanza n. 873 del 9/04/19.

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici

Bollo Virtuale:

sono stati riscossi al 31/03/19 € 1.792,00 di cui versate in tesoreria € 1.792,00 con quietanze n. 172 dell'8/02/19, 329 del 7/03/19 e 872 del 9/04/19.

Riscuotitore SCHIAVINA MASSIMILIANO – Servizi Demografici

C.E. Carte d'identità elettroniche:

sono stati riscossi al 31/03/19 € 5.720,00 di cui versate in tesoreria € 5.720,00 con quietanze n. 169 dell'8/02/19, 327 del 7/03/19 e 871 del 9/04/19.

Riscuotitore ERICA REGAZZI – Servizi alla Persona

Ha dichiarato che per l'anno 2019 non ha effettuato alcuna riscossione.

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
Gennaio 2019	=	=	=
Febbraio 2019	=	=	=
Marzo 2019	18.811,52	108.095,48	16/04/19

5) Altri adempimenti

DICHIARAZIONI FISCALI

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

- modello IVA protocollo 19041113253151667 dell'11.04.2019 dalla quale risulta un credito pari ad euro 10.090,00.

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

230 – 01.03.19	BADRI JAMAL	Canone di locazione mese di gennaio 2019	182,70
231- 01.03.19	BADRI JAMAL	Rimborso utenze	17,30
841- 01.04.19	ZARRAK NAJAT	Canone di locazione mese di marzo 2019	172,00

nonché i seguenti mandati di pagamento del trimestre:

139 20.02.19	Librerie Coop.	Libri della biblioteca	499,75
547- 14.03.19	Maccaferri Giovanni	Affissioni	522,65
1124- 29.04.19	A.S.D. REAL SALABOLOGNESE	Calmieramento utenze	8.000,00

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;

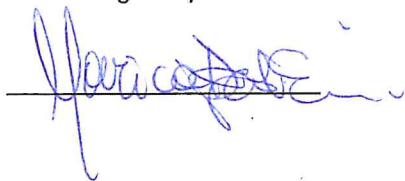
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:
 - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
 - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, 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
Marengi*

