



COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO
PROVINCIA DI BOLOGNA

REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 10 /2019

Oggi 30 aprile 2019 alle ore 9,30 è presente presso l'Ufficio Ragioneria del Comune di San Giorgio di Piano la Rag. Alba Bravaccini revisore unico per procedere alla verifica della gestione della cassa e di tesoreria.

CONSIDERATO

- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento;
- che gli agenti contabili risultano essere 2:
 - Economo Comunale Rag. Dodi Piera nominata con determina dell'Area Finanziaria n° 1 del 4/01/2019;
 - Agente Contabile Sig.ra Erika Angela Satta, nominata con determinazione dell'Area Servizi Demografici URP n. 31 del 31/12/2018.

Dato atto per quanto riguarda le singole gestioni:

1. TESORERIA COMUNALE

Premesso che il servizio di Tesoreria Comunale è affidato ad Emil Credito Cooperativo sc (filiale di San Giorgio di Piano) per il periodo 2016-2020.

SITUAZIONE CONTABILE RISULTANTE ALL'ENTE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
Fondo di cassa 01/01/2019	4.049.390,75
Reversali emesse (fino alla rev 1339/2019)	2.667.370,40+
Mandati emessi (fino al mand 917/2019)	2.802.761,98-
Saldo contabile	3.913.999,17

SITUAZIONE DI CASSA RISULTANTE AL TESORIERE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
Fondo di cassa 01/01/2019	4.049.390,75
Reversali rimosse	2.649.595,56+
Mandati pagati	2.797.915,09-
Incassi sospesi da regolarizzare	410.022,02+
Pagamenti sospesi da regolarizzare	1,00-
Saldo presso il tesoriere al 26/04/2019	4.311.092,24
Non risulta cassa vincolata nè l'utilizzo dell'anticipazione di liquidità	

TABELLA DI RAFFRONTO TRA IL SALDO RISULTANTE ALL'ENTE E IL SALDO RISULTANTE AL TESORIERE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
Saldo contabile presso l'Ente	3.913.999,17
Mandati emessi non pagati dal Tesoriere	976,00+
Reversali emesse non rimosse dal Tesoriere	17.774,84-
Mandati emessi e non ancora consegnati al Tesoriere	3.870,89+
Reversali emesse e non ancora registrate dal Tesoriere	0,00-
Incassi sospesi presso il Tesoriere da regolarizzare	410.022,02+
Pagamenti sospesi presso il Tesoriere da regolarizzare	1,00-
Totale saldo di raffronto	4.311.092,24

Il saldo del 29/1/2019, dopo le opportune rettifiche, concorda con le risultanze del giornale di tesoreria del 26 aprile 2019, in quanto in data odierna non sono state effettuate operazioni.

Dalla contabilità dell'ente risultano inoltre aperti i seguenti rapporti di deposito presso la tesoreria comunale che alla data odierna ammontano:

- Depositi cauzionali CSG rapporto n° 090000056656 per € 43.513,06;
- Rapporto di conto corrente economale n° 090000056583 per € 9.880,55.

È stato effettuato un controllo a campione:

- del mandato n° 845/2019 relativo alla liquidazione di bolletta acqua HERA per € 39,55 di cui 3,60 ritenuta iva a splt;
- della reverse n° 520 relativo al mutuo per € 11.564,00.

2. SERVIZIO ECONOMATO

Si procede successivamente alla verifica di cassa del Servizio Economato. In data odierna si riscontra la presenza di un fondo cassa come segue:

n° pezzi	Importo	Importo tot
1	10,00	10,00
1	5,00	5,00
1	2,00	2,00
1	1,00	1,00
2	0,50	1,00
6	0,20	1,20
2	0,10	0,20
2	0,02	0,04
1	0,01	0,01
TOTALE COMPLESSIVO		20,45

che trova riscontro verificandone la giacenza.

Inoltre viene a campione verificato il buono n. 19 (buono 4 lavori pubblici) del 01/04/2019 di € 32,00 relativo all'acquisto di marche da bollo con la stampa del giornale relativo.

Il giornale economale risulta aggiornato fino al buono nr. 21 del 30/04/2019 di € 60,00.

Alla data odierna il saldo del deposito di conto corrente risulta di € 9.880,55 (ultimo prelievo di contanti effettuato in data 06/02/2019 di € 350,00) che coincide con il giornale di cassa dei buoni economali.

Si prende altresì atto che le spese dell'economo sono state preventivamente imputate ed autorizzate nei singoli capitoli di bilancio.

3. UFFICIO SERVIZI DEMOGRAFICI

Alla presenza dell'agente contabile Sig.ra Satta Erika Angela, nominata con determinazione del Direttore dell'Area Servizi Demografici n. 31/2018, si procede alla verifica dell'attività di riscossione che riguarda:

- Diritti di segreteria;
- Diritti per carte d'identità.

Verificate le operazioni di riscossione degli importi relativi al rilascio di carte d'identità nel periodo 30/01/2019-29/04/2019, tramite l'elenco delle emissioni delle **carte d'identità cartacee** per numero 4, per complessivi **euro 21,68** (di cui € 20.64 per diritti C.I. ed € 1.04 per diritti di segreteria relativi a C.I.) e delle **carte di identità elettroniche** per numero 181, per complessivi **euro 4.018,20** (di cui € 3.972,95 per diritti C.I.E ed € 45,25 per diritti di segreteria relativi a C.I.E); Verificata, inoltre, la gestione dei diritti di segreteria (applicati mediante apposite marche su certificazioni e copie autentiche), per cui risultano riscossi tramite contanti nel medesimo periodo **€ 76,44**, corrispondenti a 294 marche segnatasse, il tutto custodito nell'apposita cassaforte ubicata presso l'ufficio Servizi Demografici, per un **importo complessivo di € 4.116,32** versato in tesoreria - operazioni n 403/2019 – 525/2019 – 662/2019 – 1012/2019 – 1113/2019 ed infine il n. 1246 del 30/04/2019.

Si riscontra inoltre che dall'ora di apertura dello sportello all'ora di chiusura del presente verbale, ore 9.45, non sono stati effettuati incassi che hanno movimentati i valori sopraindicati: non risulta quindi denaro contante.

Si riscontra, infine, alla data del 29/04/2019 la rispondenza dei bollettari delle marche come segue:

n. 24 fogli del bollettario da n. 40 marche (960 marche)	0,26	€ 249,60
n. 1 foglio, in uso, con residue 32 marche	0,26	€ 8,32
TOTALE		€ 257,92

4. ALTRI ADEMPIMENTI

Si procede alla verifica dei seguenti F24 quietanzati:

- F24 di Gennaio per complessivi € 52.408,44 versati in data 15/02/2019, di cui € 22.814,07 splt istituzionale;
- F24 di Febbraio per complessivi € 76.344,34 versati in data 15/03/2019, di cui € 44.836,49 splt istituzionale;
- F24 di Marzo per complessivi € 90.197,52 versati in data 12/04/2019, di cui € 60.014,30 splt istituzionale ed iva commerciale relativa alla liquidazione del primo trimestre 2019 € 27,33.

Verifica del riepilogo annuale IVA 4 attività rilevanti ai fini iva sono:

- Illuminazione votiva: intercalare n° 1 – vol. d'affari € 32.552;
- Nido: intercalare n° 3– vol. d'affari € 18.270;
- Materna: intercalare n° 4– vol. d'affari € 50.280;
- Aree varie: intercalare n° 2– vol. d'affari € 212.532

La trasmissione e la predisposizione della suddetta dichiarazione IVA è stata curata dallo Studio Commerciale Ferioli, come risulta da impegno datato 02/03/2019, la relativa ricevuta di avvenuta trasmissione verrà acquisita in un secondo momento.

In data 28/02/2019 risultano correttamente trasmesse n° 13 Certificazioni Uniche 2019-anno 2018 per la parte autonomi e contributi ad imprese (n. prot. 19022811345544009). Per i lavoratori dipendenti lo effettua il servizio personale dell'Unione Reno Galliera, pertanto il revisore chiede copia della ricevuta e del corretto adempimento.

L'ente riferisce di aver provveduto all'adempimento del BDAP del consuntivo ed alla comunicazione del debito residuo alla PCC.

La riunione termina alle ore 12.50.

Letto approvato e sottoscritto.