



COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO
PROVINCIA DI BOLOGNA

REVISORE DEI CONTI



VERBALE N. 12 /2019

Oggi 24 luglio 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 Emilbanca 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 2941/2019)	5.250.368,62+
Mandati emessi (fino al mand 1657/2019)	4.774.039,59-
Saldo contabile	4.525.719,78

SITUAZIONE DI CASSA RISULTANTE AL TESORIERE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
Fondo di cassa 01/01/2019	4.049.390,75
Reversali rimosse	5.249.838,92+
Mandati pagati	4.774.039,59-
Incassi sospesi da regolarizzare	213.456,30+
Pagamenti sospesi da regolarizzare	1,00-
Saldo presso il tesoriere al 22/07/2019	4.738.645.38
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	4.525.719,78
Mandati emessi non pagati dal Tesoriere	+
Reversali emesse non rimosse dal Tesoriere	529,70-
Mandati emessi e non ancora consegnati al Tesoriere	+
Reversali emesse e non ancora registrate dal Tesoriere	0,00-
Incassi sospesi presso il Tesoriere da regolarizzare	213.456,30+
Pagamenti sospesi presso il Tesoriere da regolarizzare	1,00-
Totale saldo di raffronto	4.738.645.38

Il saldo del 22/07/2019, dopo le opportune rettifiche, concorda con le risultanze del giornale di tesoreria del 22 luglio 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 € 42.205,58;
- Rapporto di conto corrente economale n° 090000056583 per € 9.777,31.

Si da atto che l'ente non ricorre all'utilizzo dell'anticipazione di cassa e non risultano fondi vincolati, ne somme pignorate.

SITUAZIONE T.U.

Banca D'Italia – contabilità speciale n. 182954

Saldo Banca d'Italia modello 56T al 22/07/2019	€ 4.736.289,45
Da contabilizzare nella contabilità speciale	€ 2.355,93
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 4.738.085,38

È stato effettuato un controllo a campione:

- del mandato n° 1556 relativo alla liquidazione di IRAP per € 496,51;
- della reverse n° 2649 relativo all'incasso dell'addizionale comunale per € 16,94.



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
5	20,00	100,00
4	10,00	40,00
1	5,00	5,00
2	2,00	4,00
1	0,50	0,50
1	0,10	0,10
1	0,05	0,05
1	0,02	0,02
2	0,01	0,02
TOTALE COMPLESSIVO		149,69

che trova riscontro verificandone la giacenza.

Inoltre viene a campione verificato il buono n. 24 (nonché buono 9/19 Ragioneria) del 22/05/2019 di € 4,30 relativo all'acquisto di lente d'ingrandimento con la stampa del giornale relativo.

Il giornale economale risulta aggiornato fino al buono nr. 35 del 17/07/2019 di € 75,00.

Alla data odierna il saldo del deposito di conto corrente risulta di € 9.777,31 (ultimo prelievo di contanti effettuato in data 12/06/2019 di € 400,00) che coincide con il giornale di cassa dei buoni economici.

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 30/04/2019-24/07/2019, tramite l'elenco delle emissioni, rispettivamente:

	TOTALE	DIRITTI C.I.	DIRITTI SEGRETERIA	TOTALE
CARTE IDENTITA' CARTACEE	11	56,76	2,86	59,62
CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE	154	3.380,30	38,50	3.418,80
DIRITTI DI SEGRETERIA (marche 0.26 cent)	316	-----	-----	82,16
TOTALE	--	3.437,06	41,36	3.560,58

il tutto custodito nell'apposita cassaforte ubicata presso l'ufficio Servizi Demografici e periodicamente versato in tesoreria, per un **importo complessivo di € 3.560,58** - operazioni n. 1499/2019 – 1858/2019 – 2002/2019 – 2003/2019 ed infine i nn. 2304 e 2305 del 24/07/2019.

Si riscontra inoltre che dall'ora di apertura dello sportello all'ora di chiusura del presente verbale, ore 9.55, non sono stati effettuati incassi che hanno movimentati i valori sopraindicati: non risulta quindi denaro contante.

Si riscontra, infine, alla data del 24/04/2019 la rispondenza dei bollettari delle marche come segue:

n. 16 fogli del bollettario da n. 40 marche (640 marche)	0,26	€	166,40
n. 1 foglio, in uso, con residue 36 marche	0,26	€	9,36
TOTALE			€ 175,76

4. ALTRI ADEMPIMENTI

Si procede alla verifica dei seguenti F24 quietanzati:

- F24 di Aprile per complessivi € 55.074,05 versati in data 15/05/2019, di cui € 15.836,03 splt istituzionale;
- F24 di Maggio per complessivi € 87.222,54 versati in data 14/06/2019, di cui € 49.317,13 splt istituzionale;
- F24 di Giugno
per complessivi € 96.685,39 versati in data 12/07/2019, di cui € 27.054,43 splt istituzionale ed iva commerciale relativa alla liquidazione del secondo trimestre 2019 € 31.663,91.

Si acquisisce inoltre, a completamento del verbale della verifica di cassa precedente, la ricevuta di presentazione del modello di dichiarazione IVA 2019 avvenuta il 03/04/2019 prot. 19040316522728945/000006 trasmessa dall'intermediario Dott. Ferioli Italo. La dichiarazione evidenzia un importo di credito da riportare in detrazione o compensazione di € 12.333,00, che l'ente riporta in detrazione IVA da IVA.

Si acquisisce infine copia dell'avvenuta trasmissione delle Certificazioni Uniche 2019 (anno 2018) relativamente al personale dipendente come da prot. di invio n° 19030615475412308 totale dichiarazioni n° 63, intermediario abilitato Zamberlan Mirko, a sua volta incaricato dall'Unione Reno Galliera.

Infine si riscontra l'avvenuto invio della liquidazione trimestrale iva relativa al 1° trimestre 2019 avvenuta con prot. n° 3050604875 del 14/05/2019.

La riunione termina alle ore 12:40.

Letto approvato e sottoscritto.

Il Revisore
Rag. Alba Bravaccini

