



COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO
PROVINCIA DI BOLOGNA

REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 02/2021

Si premette anzitutto che la presente verifica viene effettuata il giorno 28 gennaio 2021 in assenza della presenza fisica del sottoscritto revisore, Rag. Alba Bravaccini, in considerazione delle limitazioni conseguenti e tutt'ora raccomandate a causa all'emergenza epidemiologica da Covid 19, e oggi in isolamento cautelativo volontario;

La sottoscritta ha preferito attenersi alle limitazioni sugli spostamenti anche in considerazione del fatto che parte del personale degli uffici, sta ancora lavorando in smart-working, e quindi non essendosi recata presso la sede degli uffici comunali, ha provveduto, dalla sede del proprio studio, a contattare via mail la responsabile dell'Area Finanziaria, richiedendo la sua assistenza telefonica e quella dei suoi collaboratori, acquisendo così via telematica (tramite mail) la documentazione di seguito richiamata e per dare comunque conto delle verifiche effettuate.

Di seguito viene ora riportata la sintesi della documentazione acquisita ed analizzata.

Si premette anzitutto che:

- che gli agenti contabili risultano essere 2:
- Economo Comunale Rag. Dodi Piera nominata con determina dell'Area Finanziaria n° 2 del 4/01/2021;
- Agente Contabile Sig.ra Erika Angela Satta, nominata con determinazione dell'Area Servizi Demografici URP n. 43 del 31/12/2020.

1. TESORERIA COMUNALE

Si precisa che in data 31 dicembre 2020 è scaduto il termine temporale dell'affidamento del servizio di Tesoreria all'Istituto bancario Emil Banca Credito Cooperativo Societa' Cooperativa in base alla convenzione stipulata in data 3/10/2016 Rep. N. 27; considerato che è stata espletata la relativa procedura di gara tramite la Centrale Unica di Committenza dell'Unione Reno Galliera, ma che la gara è andata deserta come da verbale dell'1/12/2020, quindi si rende necessario indire una nuova gara, mediante procedura aperta, per l'affidamento del servizio di Tesoreria per il periodo 01/04/2021-31/03/2026. Emil Banca si è resa disponibile fino al 31/03/2021 a garantire la prosecuzione del pubblico servizio tramite la gestione di fatto (prot. 11743/2020).

SITUAZIONE CONTABILE RISULTANTE ALL'ENTE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
Fondo di cassa 01/01/2021	5.314.610,46
Reversali emesse (fino alla rev. 122/2021)	52.760,10+
Mandati emessi (fino al mand. 160/2021)	403.020,94-
Saldo contabile	4.964.349,62

SITUAZIONE DI CASSA RISULTANTE AL TESORIERE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
Fondo di cassa 01/01/2021	5.314.610,46
Reversali riscosse	37.586,16 +
Mandati pagati	351.683,83 -
Incassi sospesi da regolarizzare	263.497,64 +
Pagamenti sospesi da regolarizzare	28.759,49 -
Saldo presso il tesoriere al 26/01/2021	5.235.250,94
Cassa Vincolata per emergenza Covid	2.650,00

TABELLA DI RAFFRONTO TRA IL SALDO RISULTANTE ALL'ENTE E IL SALDO RISULTANTE AL TESORIERE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
Saldo contabile presso l'Ente	4.964.349,62
Mandati emessi non pagati dal Tesoriere	51.337,11+
Reversali emesse non riscosse dal Tesoriere	15.173,94-
Mandati emessi e non ancora consegnati al Tesoriere	0
Reversali emesse e non ancora registrate dal Tesoriere	0
Incassi sospesi presso il Tesoriere da regolarizzare	263.497,64+
Pagamenti sospesi presso il Tesoriere da regolarizzare	28.759,49-
Totale saldo di raffronto	5.235.250,94

Il saldo del 28/01/2021, dopo le opportune rettifiche, concorda con le risultanze del giornale di tesoreria del 26/01/2021, in quanto in data odierna non sono state effettuate operazioni.

Le risultanze della tesoreria sono alla data del 26/01/2021 in quanto per problemi tecnici della banca non è stato possibile effettuarla in data odierna.

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

La cassa vincolata ammonta ad euro 2.650,00 e coincide con le donazioni emergenza Covid-19.

SITUAZIONE T.U.

Banca D'Italia – contabilità speciale n. 182954

nte 182954 - CO301 COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO

TU-R-SALDOP 5.306.186,91 SALDO PROVVISORIO

EVIDENZA FLUSSO INVIATO DA EMIL BANCA IL 26 E RECEPITO DA BANCA D'ITALIA IL 27 01 2021

5.314.610,46 €	saldo verifica di cassa al 31/12/2020
-79.359,52 €	saldo verifica di cassa al 26/01/2021
5.235.250,94 €	
682,63 €	INCASSO TUT N.244
13,00 €	INCASSO TUT N.245
512,66 €	INCASSO TUT N.246
494,05 €	INCASSO TUT N.247
6.219,56 €	INCASSO TUT N.248
17.500,00 €	INCASSO TUT N.249
17.500,00 €	INCASSO TUT N.250
5.278.172,84 €	
28.014,07 €	MOV.62SC DEL 26/01 TOT.OP.DARE/AVERE
5.306.186,91 €	TU-R-SALDOP SALDO PROVVISORIO AL 26/01

Vengono altresì verificati ai sensi dell'art. 221 del T.U.E.L. i titoli e i valori in custodia:

VALORI E TITOLI IN CUSTODIA AL 31/12/2020 Euro 41.182,19

VALORI E TITOLI RISULTANTI AL 28/01/2021 Euro 41.182,19;

2. SERVIZIO ECONOMATO

Si procede successivamente alla verifica di cassa del Servizio Economato.

In data odierna la responsabile riferisce e attesta la presenza di un fondo cassa come segue:

n° pezzi	Importo	Importo tot
2	50,00	100,00
8	20,00	160,00
11	10,00	110,00
12	5,00	60,00
2	1,00	2,00

1	0,20	0,20
1	0,10	0,10
1	0,05	0,05
1	0,01	0,01
TOTALE COMPLESSIVO		432,36

che trova riscontro con la giacenza effettiva di denaro contante.

Il giornale economale risulta aggiornato fino al buono nr. 9 del 27/01/2021 di € 85,80.

Alla data odierna il saldo del deposito di conto corrente risulta di € 9.250,00 (ultimo prelievo di contanti effettuato in data 22/01/2021 di € 450,00) 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. 43/2020, 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 30/10/2020-28/01/2021, tramite l'elenco delle emissioni, rispettivamente:

	TOTALE	DIRITTI C.I.	DIRITTI SEGRETARIA	TOTALE
CARTE IDENTITA' CARTACEE	1	5,16	0,26	5,42
CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE	114	2.502,30	28,50	2.530,80
DIRITTI DI SEGRETARIA (marche 0.26 cent)	301	-----	-----	78,26
TOTALE	--	2.507,46	28,76	2.614,48

il tutto custodito nell'apposita cassaforte ubicata presso l'ufficio Servizi Demografici e periodicamente versato in tesoreria, per un **importo complessivo di € 2.614,48** - operazioni n. 3541/2020 - 254/2021 e 255/2021.

Si riscontra inoltre che alle ore 14,00 di oggi, 28 gennaio 2021, ora di chiusura della verifica di conta fisica non sono stati effettuati incassi che hanno movimentati i valori sopraindicati: non risulta quindi denaro contante.

Si riscontra, infine, alla data del 28/01/2021 la rispondenza dei bollettari delle marche come segue:

n. 1 foglio, in uso, con residue 10 marche	x 0,26	valore €	2,60
n. 4 fogli (40 marche)	x 0,26	valore €	41,60

4. INFORMATIVE E RISCONTRI VARI e VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

Il Revisore prende atto, previa acquisizione di evidenza documentale dei seguenti F24 quietanzati:

- F24 di Ottobre 2020 per complessivi € 55.455,12 versati in data 13/11/2020, di cui € 31.303,16 splyt istituzionale;
- F24 di Novembre 2020 per complessivi € 76.228,66 versati in data 14/12/2020, di cui € 33.366,42 splyt istituzionale;
- F24 di Dicembre 2020 per complessivi € 114.295,05 versati in data 23/12/2020, di cui € 56.363,74 splyt istituzionale;

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Revisore procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Ha richiesto di acquisire copia dei seguenti:

- ✓ mandati n. 40 – 89 – 110 – 149
- ✓ reversali n. 25 – 38 – 65 - 118

La verifica di questi avverrà dopo l'acquisizione e l'analisi della documentazione richiesta; l'esito della verifica verrà documentato in carte di lavoro a stanti; eventuali evidenze e/o osservazioni saranno segnalate, solo se necessario.

Viene acquisita inoltre:

- Copia dei Modelli di liquidazione trimestrale iva 4 trimestre 2020, con la relative ricevuta di presentazione telematica

L'analisi della documentazione prodotta avverrà e proseguirà successivamente alla data odierna, e se sarà necessario , eventuali rilievi ed osservazioni verranno appositamente segnalate per iscritto.

La trascrizione del presente verbale, oggi conclusa, viene siglata digitalmente ed inviata al Comune via mail affinché venga protocollata e messa a disposizione per la consultazione da parte degli organi dell'ente.

Bagno di Romagna, 28/01/2021

Letto approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico
Rag. Alba Bravaccini
(firma apposta digitalmente ai sensi della normativa vigente)

L'Agente contabile Economo

1) _____

L'Agente contabile

2) _____

Il Responsabile del Servizio Finanziario

3) _____