



**COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO
PROVINCIA DI BOLOGNA**

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N.16/2021 (iniziato il 22/07/2021 e concluso il 27/07/2021 a seguito della richiesta e del ricevimento di altra documentazione a supporto).

Si premette anzitutto che la presente verifica è stata effettuata il giorno 22/07/2021 in assenza della presenza fisica del sottoscritto revisore unico, Rag. Alba Bravaccini, per impedimenti personali e per motivi precauzionali, in quanto non ancora munita di green-pass.

Il sottoscritto Revisore ha comunque provveduto nella data richiamata, dalla sede del proprio studio, a contattare via mail gli addetti (Agenti contabili) e la responsabile dell'Area Finanziaria, richiedendo la loro assistenza telefonica e acquisendo (sempre via mail) la documentazione di seguito richiamata; a seguito dell'esame e conclusa l'istruttoria, rende di seguito conto delle verifiche e dei controlli documentali effettuati "a distanza", redigendo il presente verbale, conclusosi in data odierna.

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

Si premette anzitutto 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.

Dato atto per quanto riguarda le singole gestioni:

1. TESORERIA COMUNALE

Si da preliminarmente conto che con Verbale n.15 del 23/07/2021 il sottoscritto Revisore ha preso atto ed acquisito il verbale di "PASSAGGIO DI CONSEGNE PER IL TRASFERIMENTO DEL SERVIZIO DI TESORERIA DELL'ENTE, da Emil Banca (tesoriere uscente) ed Intesa Sanpaolo (tesoriere subentrante) redatto con riferimento alla data del 30/04/2021, e verbalizzato dai responsabili dell'Ente, e rispettive controparti, in data 01/06/2021.

Di seguito la sintesi delle risultanze di detto verbale

TESORERIA COMUNALE (uscente_EMIL BANCA c/c. 056112)

DATI RILEVATI DAL REGISTRO DELLE REVERSALI, DEI MANDATI TRASMESSI DAL COMUNE AL TESORIERE AL 30/04/2021	
Fondo cassa al 01 01 2021	€ 5.314.610,46
Reversale trasmesse al tesoriere il 30/04/2021 dalla nr.1 _alla nr.1466__	€ 1.873.616,78
Totale Parziale	€ 7.188.227,24
Mandati trasmessi al tesoriere il 30/04/2021 dalla nr.1 _al nr. 937_	-€ 2.184.288,67
Saldo diritto al 30/04/2021	€ 5.003.938,57

DATI RILEVATI DALLA SITUAZIONE DI CASSA GIORNALIERA DEL 29/04/2021 TRASMESSA AL TESORIERE IL	
Fondo cassa al 01 01 2021	€ 5.314.610,46
Reversali riscosse dal tesoriere	€ 1.873.616,78
Introiti in attesa delle reversali da regolarizzare	€ 0,00
Mandati pagati dal tesoriere	-€ 2.184.288,67
Pagamenti in attesa dei mandati	€ 0,00
Saldo di fatto al 29/04/2021	€ 5.003.938,57

Ciò premesso si procede ora a dare evidenza alla rendicontazione del nuovo tesoriere Intesa SanPaolo alla fine del 2^trimestre 2021:
di seguito le risultanze riferite al **30/06/2021**

SITUAZIONE CONTABILE RISULTANTE ALL'ENTE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
Fondo di cassa 01/01/2021	5.314.610,46
Reversali emesse (dalla 1 alla rev 2044/2021) – al 30/06/2021	3.194.142,16
Mandati emessi (dal n.1 al mand. 1364/2021) – al 30/06/2021	3.352.856,23
Saldo contabile al 30/06/2021	5.155.896,39

Partendo dal fondo cassa “ereditato” dal nuovo tesorerie Intesa San paolo al 30/04/2021 – ovvero 01/05/2021

SITUAZIONE DI CASSA RISULTANTE AL TESORIERE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
Fondo di cassa al 01/05/2021	5.003.938,57
Reversali riscosse	1.320.525,38+
Mandati pagati	1.168.180,71-
Incassi sospesi da regolarizzare	1.089.430,78+
Pagamenti sospesi da regolarizzare	234.335,20-
Saldo presso il tesoriere al 30/06/2021 (conto di fatto)	6.011.378,82
<i>Cassa vincolata per emergenza covid (evidenza regolarizzata il 20 07 2021)</i>	<i>2.650,00</i>

TABELLA DI RAFFRONTO TRA IL SALDO RISULTANTE ALL'ENTE E IL SALDO RISULTANTE AL TESORIERE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
Saldo contabile presso l'Ente 30/06/2021	5.155.896,39
Mandati emessi non pagati dal Tesoriere	386,85+
Reversali emesse non riscosse dal Tesoriere	-
Mandati emessi e non ancora consegnati al Tesoriere	+
Reversali emesse e non ancora registrate dal Tesoriere	-
Incassi sospesi presso il Tesoriere da regolarizzare	1.089.430,78+
Pagamenti sospesi presso il Tesoriere da regolarizzare	234.335,20-
Totale saldo di raffronto 30/06/2021 (conto di fatto)	6.011.378,82
<i>mandati non pagati dal tesoriere</i>	<i>-386,85</i>
Riconcilia (Conto di diritto) del tesoriere	6.010.991,97

Riscontro con dati **al 30/06/2021 risultanti** da Siope (stampa del 22/07/2021):

✓ Incassi € 4.283.572,94 TOTALI riconciliati con (3.194.142,16+1.089.430,78) di cui

Entrate da regolarizzare		101.810,65	101.810,65
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	101.810,65	101.810,65

Il responsabile riferisce che trattasi di flussi di fine mese dell'acconto IMU, scadenza TARI, addizionale IMU, ad oggi 27/07/2021 già contabilizzati/regolarizzati.

✓ Pagamenti € 3.586.802,98 TOTALI riconciliati con (3.352.856,23+234.335,20-386,85)

Pagamenti da regolarizzare		0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00

Il saldo del 30/06/2021 risultante dalle scritture dell'Ente, dopo le opportune rettifiche, concorda con le risultanze del giornale di tesoreria al 30/06/2021.

Si da atto che l'ente **non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa** e che non risultano somme pignorate;

L'ente precisa che al 30/06/2021 era ancora in corso l'apertura di un sottoconto per le somme vincolate per fondi covid per euro 2.650,00, poi allineata come evidenziato nella stampa da "procedura tesoreria" del 20/07/2021, acquisita agli atti.

SITUAZIONE T.U.

s.do verifica di cassa 30/06/2021	6.011.378,82 euro
s.do Banca d'Italia	6.255.672,78 euro
	244.293,96 euro

6.011.378,82 euro s.do Verbale di verifica di cassa
+ 275.305,89 euro non contabilizzati in Banca d'Italia
+ 3.924,86 euro non contabilizzati dal Tesoriere
- 34.936,79 euro non contabilizzati in Banca d'Italia
6.255.672,78 euro S.do Banca d'Italia

Situazione incassi e pagamenti al 30/06/2021

Risultano emessi n. 2044 reversali e n. 1364 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2021 per 35,20 euro con causale Split su mandato 1350 della Ferramenta Rapparini.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/06/2021 per 100,00 euro con causale spese estinzione apparati pos cambio tesoreria.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del secondo trimestre dell'anno 2021:

- sino a 20.000 euro a campione n. 2 reversali e mandati;
- da 20.001 a 100.00 euro a campione n. 2 reversali e 1 mandato;
- superiori a 100.000 euro a campione n. 1 reversali e 2 mandati.

REVERSALI DI INCASSO				
	Numero	Data	Importo	Causale
Reversali sino a 20.000 euro	1045	02/4/2021	€ 19.758,93	ENTRATA DEI FONDI "POR FESR" DI CUI ALLA DETERMINAZIONE DELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA N. 10249 DEL 26/06/2017. EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALESTRA VIA BENTINI. PROVVISORIO DI INCASSO
	1583	18/05/2021	€ 19.162,02	ENTRATE DERIVANTI DALLA RISCOSSIONE DEL CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE. PROVVISORIO DI INCASSO
Reversali da 20.000 a 100.000 euro	1230	15/04/2021	€ 41.182,19	CHIUSURA CONTO DEPOSITI CAUZIONALI
	1741	01/06/2021	€ 30.869,00	INCASSO RUOLI LAMPADINE VOTIVE
Reversali oltre 100.000 euro	1808	07/06/2021	€ 178.044,37	PRIMA RATA FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE . PROVVISORIO DI INCASSO

MANDATI DI PAGAMENTO				
	Numero	Data	Importo	Causale
Mandati sino a 20.000 euro	776	09/04/2021	€ 14.566,80	LIQ. FT. SER ALL LAVORI DI SOSTITUZIONE INFISSI SCUOLA MATERNA
	1357	30/06/2021	€ 19.215,41	LIQ. FT. CONSORZIO BOLOGNA CANTIERI MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURA CENTRO SPORTIVO
Mandati da 20.000 a 100.000 euro	882	16/04/2021	€ 76.567,61	LIQ. FT. CITELUM SERVIZIO LUCE
Mandati oltre 100.000. euro	873	14/04/2021	€ 124.170,97	LIQ. FT. HERA GESTIONE RIFIUTI URBANI FEBBRAIO
	1338	21/06/2021	€ 124.170,97	Corrispettivo servizio igiene urbana gennaio 2021 LIQ. FT. HERA GESTIONE RIFIUTI URBANI APRILE

Il Revisore ha accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

SITUAZIONE CONTI CORRENTI POSTALI

Il Revisore ha chiesto conto anche della gestione e dell'esistenza di eventuali conti corrente postali; **non ha acquisito copia degli estratti conto per difficoltà dell'Ente** nel recupero delle credenziali dei vari conti, ma ha comunque acquisito le seguente situazione, stampata interrogando la videata home banking delle Poste, e riferita al 30/06/2021 :

SITUAZIONE CONTI CORRENTE POSTALI NON GESTITI DALLA TESORERIA			
n. di conto corrente postale	aperto dal (data apertura)	intestazione e dedicato a:	saldi al 30/06/2021
IT 49 W 07601 02400 001021112774	17/07/2014	servizi scolastici	381,16 €
IT 46 R 07601 02400 001050349917	13/07/2020	Entrate Ragioneria	-253,30 €
IT 46 K 07601 02400 001052680129	22/01/2021	Canone unico sulla pubblicità re riscossione coattiva	4.142,70 €
IT 31 U 07601 02400 000012799409	19/09/1980	Lampade votive	2.135,34 €
IT 13 M 07601 02400 000023894405	28/04/1977	Diritti Ufficio Tecnico	621,33 €
IT 57 S 07601 02400 000000573402	07/07/1994	ex COSAP	82,55 €
		totale	7.109,78 €

cc postale chiuso

(*) il conto corrente ...917 alla data odierna risulta regolarizzato con mandato di pagamento del 13/07/2021 di euro 376,51 (acquisito agli atti) e viene riferito che è "in corso" la pratica di chiusura già inoltrata a Poste Italiane.

Il Revisore rinnova la raccomandazione fatta in sede di verifica di cassa del 1tr21 e rammenta che per legge, le entrate dei suddetti conto correnti vengono, solitamente, regolarizzate con periodicità quindicinale sotto la responsabilità del Direttore assegnatario di PEG. Sensibilizza dunque i responsabili invitandoli ad attenersi.

2. SERVIZIO ECONOMATO

Si procede alla verifica rendicontazione di cassa del Servizio Economato in capo all'Agente sig.ra Dodi Piera.

In data odierna risulta la presenza di un fondo cassa pari ad € 813,00 (fermo al 20/07/2021):

n° pezzi	Importo	Importo tot
3	50,00	150,00
8	20,00	160,00
35	10,00	350,00
21	5,00	105,00
26	1,00	26,00
37	0,50	18,50
1	2,00	2,00
6	0,20	1,20
3	0,10	0,30
TOTALE COMPLESSIVO		813,00

Il Revisore prende atto delle risultanze documentali prodotte telematicamente non potendone verificare materialmente ed istantaneamente l'effettiva la giacenza.

Il giornale economale risulta aggiornato fino al buono nr. 32 del 15/07/2021 di € 19,00 di acquisto di materiale elettrico per manutenzione urgente.

3. UFFICIO SERVIZI DEMOGRAFICI

L'agente contabile Sig.ra Satta Erika Angela, nominata con determinazione del Direttore dell'Area Servizi Demografici n. 43/2020, rendicontra 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 29/04/2021-22/07/2021, tramite l'elenco delle emissioni, rispettivamente:

	TOTALE	DIRITTI C.I.	DIRITTI SEGRETERIA	TOTALE
CARTE IDENTITA' CARTACEE	4	20,64	1,04	21,68
CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE	190	4.170,50	47,50	4.218,00
DIRITTI DI SEGRETERIA (marche 0.26 cent)	351	-----	-----	91,26
TOTALE	--	4.191,14	48,54	4.330,94

Il tutto custodito "in itinere" nell'apposita cassaforte ubicata presso l'ufficio Servizi Demografici e periodicamente versato in tesoreria; le operazioni di riversamento del 2tr21 sono:

- Operazione n. 622/2021 per euro 2.691,62 del 24/06/2021;

- Operazione n.1020/2021 per 1.639,32 del 22/07/2021;

Il Revisore prende dunque atto della rendicontazione eseguita e dell'assenza ad oggi di cassa e/o valori in contanti essendo l'ultimo riversamento in tesoreria fatto prima dell'incasso di ulteriori diritti: non risulta quindi ad denaro contante in cassaforte.

Si prende atto, infine, alla data del 22/07/2021 della rispondenza dei bollettari delle marche come segue:

n. 1 foglio, in uso, con residue 30 marche	x 0,26	valore €	7,80
n. 15 fogli (40 marche)	x 0,26	valore €	156,00

INFORMATIVE E RISCONTRI VARI

Il Revisore da atto, richiedendo ed acquisendo copia della documentazione, dell'adempimento relativo alle seguenti dichiarazioni fiscali:

- Presentazione, in via telematica, della Comunicazione operazioni transfrontaliere (c.d. "esterometro"), relativa al 2 trimestre 2021: non ricorre la fattispecie;
- Presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al I trimestre 2021, in data 06/05/2021 con ricevuta n. **281597332** dell'Agenzia delle Entrate; l'importo a debito risultante dalla liquidazione periodica trimestrale pari ad euro 50,10 risulta essere stato versato con F24 EP di marzo, data del versamento 16/04/2021.

Il Revisore procede al controllo della contabilità periodica IVA e dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:
 - A. Lampade votive;
 - B. Asilo nido;
 - C. Scuola Materna.;
 - D. Aree, gas, varie
- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle liquidazioni;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2021 pagina 17
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2021. pagina 18;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/06/2021 pagina 4

L'Ente procede alla liquidazione IVA con cadenza trimestrale.

Si procede alla verifica ed acquisizione dei seguenti F24 quietanzati:

- Nr. 2 F24 di aprile 2021 per complessivi € 99.914,64 versati in data 14/05/2021, di cui € 63.754,67 splyt istituzionale ;
- Nr. 2 F24 di maggio 2021 per complessivi € 43.886,18 versati in data 14/06/2021, di cui 16.276,70 splyt istituzionale;
- Nr.2 F24 di giugno 2021 per complessivi € 56.496,73 versati in data 13/07/2021, di cui € 20.848,49 splyt istituzionale cod.620E;

La liquidazione dell'iva trimestrale del 2tr2021 il cui pagamento scadrebbe il 20/8/2021 (cod. 615E) chiude con un debito di euro 9,02 + int tri.li 0,09= tot 9,11 (che verrà riportato poiché inferiore al minino).

RICHIAMO PRINCIPALI “ALTRI ADEMPIMENTI”.

Invio Bilancio di previsione 2021-2023 – Invio Questionario Semplificato

In base alla deliberazione n. 2/SEZAUT/2021/INPR (Linee di indirizzo sui Bilanci di Previsione 2021-2023), dal 20 maggio 2021 è necessario trasmettere la Relazione al Bilancio di Previsione e l'annessa documentazione alle competenti Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti esclusivamente tramite il sistema CONTE: DOCUMENTI->Invio da EETT. Il revisore chiede dunque gli atti ufficiali per provvedere all'adempimento.

Portale Partecipate

L'Applicativo Partecipazioni rimarrà aperto per l'acquisizione dei provvedimenti di revisione periodica delle partecipazioni pubbliche e per il censimento delle partecipazioni e dei rappresentanti al 31/12/2019 fino al prossimo 18 giugno: **Con prot. n. DT 46269-2021 del 26/05/2021, è stata acquisita dal Dipartimento del Tesoro la documentazione inerente l'adempimento.** Il revisore ha dunque richiesto ed acquisito copia del Protocollo e degli allegati..

Invio Bdap Rendiconto 2020 – Riapprovazione allegati Rendiconto a seguito della Certificazione Fondo funzioni fondamentali: in approvazione in consiglio comunale convocato per fine luglio. (vedasi Parere n.17 del 26/07/2021 con riserva di chiarimento)

Report controllo successivo di regolarità amministrativa delle determinazioni pubblicate e divenute esecutive nel secondo trimestre 2021

Il Revisore da atto che in data 13/07/2021 ha ricevuto i verbali riportanti **l'esito positivo (senza rilievi)** dei controlli di cui all'oggetto espletati dal Segretario Comunale e che hanno interessato l'area 1 – affari generali ed istituzionali ; l'area 3 – finanziaria ; – l'area 4 – tecnica ; e Area personale facente capo all'Unione Reno Galliera.

La trascrizione, a chiusura del presente verbale è avvenuta dopo l'esame e la verifica della documentazione acquisita e ricevuta via e_mail nei giorni successivi e fino alla data odierna; viene quindi siglato digitalmente e trasmesso al Comune, **via mail affinché venga protocollato e messo a disposizione per la consultazione da parte degli organi dell'ente.**

Letto approvato e sottoscritto, 27/07/2021

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