



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

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N.01/2022 del 28/01/2022

**I^ VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA e VERIFICA CONTABILE PERIODICA
RELATIVA AL 4TR.2021**

Si premette anzitutto che la presente verifica è stata effettuata il giorno 28/01/2022 mediante collegamento da remoto in videoconferenza con lo strumento meet-google.com poiché il sottoscritto Revisore Rag. Alba Bravaccini, , per motivi precauzionali legati all'emergenza pandemica, non essendo in possesso del green-pass rafforzato, ha prescelto tale modalità.

Il Revisore ha comunque provveduto, dalla sede del proprio studio, a precontattare telefonicamente e via mail gli addetti (Agenti contabili) e il responsabile dell'Area Finanziaria – Dott.ssa Giulia Li Causi - prenotando la loro assistenza telefonica e acquisendo (sempre via mail) la documentazione di seguito richiamata. A seguito dell'esame e conclusa l'istruttoria , dopo il termine della videoconferenza (tenutasi dalle ore 11,00 alle 12,00) rende di seguito sinteticamente conto delle verifiche e dei principali controlli documentali effettuati "a distanza", redigendo il presente verbale.

Di seguito viene dunque 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 3/01/2022;
- Agente Contabile Sig.ra Erika Angela Satta, nominata con determinazione dell'Area Servizi Demografici URP n. 67 del 30/12/2021.

Dato atto per quanto riguarda le singole gestioni:

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 del richiamato verbale del 30/04/2021:

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 predisposta dal nuovo tesoriere Banca Intesa SanPaolo , alla fine del 4^trimestre 2021 e **referito dunque alle risultanze della TESORERIA al 31/12/2021**

SITUAZIONE CONTABILE RISULTANTE ALL'ENTE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
Fondo di cassa 01/01/2021	5.314.610,46
Reversali emesse (dalla 1 alla rev 5220/2021) – al 31/12/2021	9.535.766,50
Mandati emessi (dal n.1 al mand. 2974/2021) – al 31/12/2021	9.447.564,95
Saldo contabile al 31/12/2021	5.402.812,01

Partendo dal fondo cassa “ereditato” dal nuovo tesorerie Intesa San paolo al 31/12/2021

SITUAZIONE DI CASSA RISULTANTE AL TESORIERE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
Fondo di cassa al 01/05/2021	5.003.938,57
Reversali riscosse	7.662.149,72
Mandati pagati	7.263.276,28-
Incassi sospesi da regolarizzare	+
Pagamenti sospesi da regolarizzare	-
Saldo presso il tesoriere al 31/12/2021 (conto di fatto)	5.402.812,01

TABELLA DI RAFFRONTO TRA IL SALDO RISULTANTE ALL'ENTE E IL SALDO RISULTANTE AL TESORIERE

DESCRIZIONE	IMPORTO €
Saldo contabile presso l'Ente 31/12/2021	5.402.812,01
Mandati emessi non pagati dal Tesoriere	+
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	+
Pagamenti sospesi presso il Tesoriere da regolarizzare	-
Totale saldo di raffronto 31/12/2021 (conto di fatto)	5.402.812,01

Riscontro con dati al 31/12/2021 risultanti da Siope (stampa del 27/01/2022):

Entrate da regolarizzare	0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99 ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE INCASSI	3.368.301,09	9.535.766,50

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
TOTALE PAGAMENTI	3.898.586,47	9.447.564,95

Il saldo del 31/12/2021 risultante dalle scritture dell'Ente, concorda con le risultanze del giornale di tesoreria al 31/12/2021.

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 31/12/2021 non esistono somme vincolate; tuttavia nella situazione riepilogativa di cassa di Intesa San Paolo è ancora in evidenza una somma pari ad € 2.650,00 per la quale è stata richiesta la rettifica in quanto trattasi di somme già svincolate e pagate nel 2021.

SITUAZIONE T.U.

s.do verifica di cassa 31/12/2021	5.402.812,01 euro
s.do Banca d'Italia	5.633.818,99 euro
	<hr/> 231.006,98 euro

5.402.812,01 euro s.do Verbale di verifica di cassa
 + 237.413,84 euro non contabilizzati in Banca d'Italia
 - 6.406,86 euro non contabilizzati in Banca d'Italia

 5.633.818,99 euro S.do Banca d'Italia

Situazione incassi e pagamenti al 31/12/2021

Risultano emessi n. 5220 reversali e n. 2944 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2021 per 1.424,49 euro con causale regolarizzazione addizionale esercizi precedenti.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2021 per 0,61 euro con causale regolarizzazione interessi mutui cassa depositi e prestiti 2° semestre.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto 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 mandati.

REVERSALI DI INCASSO				
	Numero	Data	Importo	Causale
Reversali sino a 20.000 euro	4204	29/10/2021	€ 25,00	REGOLARIZZAZIONE PROVVISORIO INCASSO LAMPADA VOTIVA
	4785	07/12/2021	€ 516,00	REGOLARIZZAZIONE PROVVISORIO-ONERI CILA A SANATORIA
Reversali da 20.000 a 100.000 euro	3873	13/10/2021	€ 24.600,00	REGOLARIZZAZIONE PROVVISORIO-RUOLI LAMPADE VOTIVE ANNO 2020
	4868	09/12/2021	€ 33.723,58	G/CONTO CONTABILE FATT. ACER CON PAGAMENTO FATTURA SPESE TECNICHE GIA' SALDATA E RILEVAMENTO SPLIT

MANDATI DI PAGAMENTO				
	Numero	Data	Importo	Causale
Mandati sino a 20.000 euro	2416	29/10/2021	€ 168,29	PAGAMENTO DECIMI PREGRESSI MUTUI CDP ANNI 2022-2023-2024
	2598	24/11/2021	€ 9.500,00	G/CONTO CONTABILE ATTO DI PIGNORAMENTO
Mandati da 20.000 a 100.000 euro	2911	14/12/2021	51.827,06	LIQUIDAZIONE FATTURA NR. 177PA/2021 DEL 18/11/2021 (DI CUI SPLIT PER EURO 9.345,86) - ACCORDO QUADRO CON UN UNICO. IMPEGNO ANNUALE
Mandati oltre 100.000. euro	2775	07/12/2021	€ 153.335,10	LIQUIDAZIONE FATTURA NR. 3/12 DEL 25/11/2021 (DI CUI SPLIT PER EURO 27.650,59) - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELLA RETE VIARIA. APPROVAZIONE DELLE RISULTANZE DI GARA.

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 31/12/2021 :

SITUAZIONE CONTI CORRENTE POSTALI NON GESTITI DALLA TESORERIA			
n. di conto corrente postale	aperto dal (data apertura)	intestazione e dedicato a:	saldi al 31/12/2021
IT 49 W 07601 02400 001021112774	17/07/2014	servizi scolastici	312,49 €
IT 46 K 07601 02400 001052680129	22/01/2021	Canone unico sulla pubblicità re riscossione coattiva	14.379,88 €
IT 31 U 07601 02400 000012799409	19/09/1980	Lampade votive	3.579,08 €
		totale	18.271,45 €

l'agente predisposto alla riscossione (SORIT) rendiconta il mese in corso entro il 15 del mese successivo. La rendicontazione relativa al mese di novembre è arrivata a fine dicembre. La rendicontazione del mese di dicembre è stata richiesta via mail per poter effettuare lo svuotamento del c/c il prima possibile. In data 13/01 è stato richiesto il riversamento.

La responsabile del servizio Finanziario, precisa che trattasi comunque di entrate già accertate nel bilancio 2021.

1. 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 € 567,21 (fermo al 28/01/2022):

n° pezzi	Importo	Importo tot
1	50,00	50,00
8	20,00	160,00
19	10,00	190,00
28	5,00	140,00
9	1,00	9,00
36	0,50	18,00
1	0,20	0,20
1	0,01	0,01
TOTALE COMPLESSIVO		567,21

Il Revisore ha assistito alla verifica e alla conta fisica materiale della cassa economale dalle ore 11:05 alle 11:15 tramite collegamento in tempo reale (piattaforma google meet) , come in premessa precisato.

Da quindi atto dell'esistenza dell'effettiva giacenza.

Il giornale economale risulta aggiornato fino al buono nr. 5 del 27/01/2022 di € 33,00 di duplicazioni chiavi uffici comunali.

2. UFFICIO SERVIZI DEMOGRAFICI

L'agente contabile Sig.ra Satta Erika Angela, nominata con determinazione del Direttore dell'Area Servizi Demografici n. 43/2020, ha proceduto alla rendicontazione 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 22/10/2021-28/01/2022, tramite l'elenco delle emissioni, rispettivamente:

	TOTALE	DIRITTI C.I.	DIRITTI SEGRETERIA	TOTALE
CARTE IDENTITA' CARTACEE	1	5,16	0,26	5,42
CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE	139	3.051,05	34,75	3.085,80
DIRITTI DI SEGRETERIA (marche 0.26 cent)	206	-----	-----	53,56
TOTALE	--	3.056,21	35,01	3.144,78

il tutto custodito nell'apposita cassaforte ubicata presso l'ufficio Servizi Demografici e periodicamente versato in tesoreria, per un **importo complessivo di € 3.144,78** - operazioni n. 2325/2021 - 2802/2021 - 2960/2021 - 299/2022 e 300/2022.

Si riscontra inoltre che alle ore 11:10 di oggi, 28 gennaio 2022, ora di chiusura del presente verbale, non sono stati effettuati incassi che hanno movimentati i valori sopraindicati: non risulta quindi denaro contante.

Si riscontra, infine, alla data del 28/01/2022 la rispondenza dei bollettari delle marche come segue:

n. 1 foglio, in uso, con residue 16 marche	x 0,26	controvalore "virtuale" €	4,16
n. 1 foglio (40 marche)	x 0,26	controvalore "virtuale" €	10,40

INFORMATIVE E RISCONTRI VARI

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

- Comunicazione operazioni transfrontaliere (c.d. "esterometro"), relativa al 3[^] trimestre 2021: **non ricorre la fattispecie**;
- Presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al IV trimestre 2021, in data 18/01/2022 con ricevuta n. 296791648 dell'Agenzia delle Entrate;
- l'importo a debito risultante dalla liquidazione periodica trimestrale pari ad euro 20.790,94, diminuito "verticalmente" dell'importo del credito iva da dr.21 2020 di € 78,00 (emerso dalla dichiarazione integrativa iva) risulta essere stato versato con F24 di dicembre, data del versamento 21/12/2021 per € 20.730,97 (codice 6099), previa compensazione del credito da dr Irap 2021_2020 per € 3.404,00 (risalente e riportato da anni precedenti).

A questo proposito il revisore prende atto dell'operato e che dunque l'iva del 4tr21 - che sarebbe dovuta confluire come debito da liquidare in sede di presentazione della Dr iva annuale (scad. 16/03/2022) - è stato pagato anticipatamente. In sede di dichiarazione iva annuale anno22_2021, si raccomanda comunque di verificare l'eventuale calcolo dell'importo degli interessi passivi (probabilmente comunque pretesi dall'erario) relativamente al regime di liquidazione trimestrale.

Si invita comunque l'Ente, ove è possibile, a non anticipare i pagamenti, rispetto alle scadenze previste, soprattutto quando non vi è una sostanziale utilità o beneficio.

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 31/12/2021 pagina 34
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2021 pagina 44;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/2021 pagina 8.

L'Ente procede alla liquidazione IVA con cadenza trimestrale.

Si procede alla verifica ed acquisizione dei seguenti F24 quietanzati:

- Nr. 2 F24 ottobre 2021 per complessivi € 84.042,90 versati in data 12/11/2021, di cui € 49.159,63 splyt istituzionale cod.620E ;
- Nr. 2 F24 di novembre 2021 per complessivi € 104.016,50 versati in data 14/12/2021, di cui 71.575,98 splyt istituzionale cod 620E;
- Nr.2 F24 dicembre 2021 per complessivi € 122.483,62 versati in data 22/12/2021, di cui € 65.387,50 splyt istituzionale cod.620E;

RICHIAMO PRINCIPALI “ALTRI ADEMPIMENTI”.

Nel corso dell'ultimo 4 trimestre 2021 il revisore, con la collaborazione ed il supporto degli uffici ha provveduto, e/o verificato l'evasione dei seguenti principali adempimenti:

Questionario Rendiconto 2020 : Invio Questionario effettuato dal Revisore il 22/10/2021.

Questionario Consolidato 2020 : Invio Questionario curato dal Responsabile del Servizio Finanziario il 23/11/2021

Inoltre il Revisore da atto di avere ricevuto dal Segretario Comunale i Report previsti dal REGOLAMENTO PER L'ATTUAZIONE DEI CONTROLLI INTERNI ovvero i REPORT SULL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO SUCCESSIVO RELATIVA AL SECONDO SEMESTRE 2021 E RELAZIONE CONCLUSIVA ANNO 2021.

Il Revisore in data 14/01/2022 ha ricevuto via mail 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. Il report annuale portante la firma del Dott. Fausto Mazza conclude come segue “ *A conclusione dell'attività di controllo successivo svolta in questo anno, si può confermare che il suo esito è stato positivo, in quanto dal campione analizzato non si è rilevato alcun provvedimento meritevole di sostanziale ridefinizione, né tanto meno nullo; le modeste irregolarità riscontrate non inficiano la validità dei provvedimenti esaminati, ed i suggerimenti forniti hanno riguardato soprattutto la necessità di fornire motivazioni meglio comprensibili anche ad una utenza non specializzata, nell'intento di consentire, rispetto agli atti gestionali, la possibilità al cittadino di esercitare, nei casi in cui lo ritenga necessario, una sorta di “controllo civico.*

Infine si da atto che la richiesta formulata nel verbale precedente relativamente all'acquisizione della copia della dichiarazione Irap 21_Anno 2020 è stata regolarmente evasa : vedasi Protocollo di Trasmissione 21112914213945784 intermediario telematico Dott. Ferioli Italo.

La trascrizione, a chiusura del presente verbale si chiude in data odierna e viene quindi firmato 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, 28/01/2022

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