

COMUNE DI CASINA

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 15 DEL 21/10/2020

Il giorno 21 ottobre 2020 alle ore 9.00 presso il proprio studio il sottoscritto revisore dei conti dott. Silvio Ferretti, ha proceduto alla verifica trimestrale così come previsto dagli artt. 223 e 239 del D.Lgs. 267/2000, di cui si dà atto di seguito.

Ordine del giorno:

1. Verifica dei servizi demografici
2. Verifica della cassa economale
3. Verifica di cassa
4. Verifica dei servizi culturali
5. Varie ed eventuali.

1. VERIFICA DEI SERVIZI DEMOGRAFICI

Con delibera n. 78 del 22/11/2000, con effetto dall'1/1/2001, sono stati soppressi i diritti di segreteria sui certificati anagrafici, le autenticazioni e le dichiarazioni sostitutive e in generale sui certificati, documenti e altri atti dello stato civile.

Unica eccezione i diritti sulle carte d'identità.

A decorrere dal 2008, al momento del rilascio delle carte di identità l'ufficio incassa la somma dovuta, senza più apporre sulla stessa valori bollati per pari importo, ma effettuando una stampigliatura meccanografica dell'importo incassato.

Dal 9 aprile 2018 è possibile richiedere l'emissione della nuova carta d'identità elettronica, che sostituirà la carta d'identità cartacea, che, salvo casi eccezionali previsti da apposite circolari ministeriali, non potrà più essere rilasciata.

La carta d'identità cartacea costa agli utenti 5,00 euro.

La carta d'identità elettronica costa agli utenti:

- euro 20,00 in occasione del primo rilascio o del rinnovo alla scadenza;
- euro 25,00 in caso di richiesta di un duplicato per smarrimento o deterioramento. Nel caso in cui la richiesta di duplicato fosse motivata da furto, è possibile pagare la tariffa base di euro 20,00 presentando la denuncia di furto effettuata alle forze dell'ordine.

La responsabile effettua la rilevazione giornaliera degli incassi, che riguardano esclusivamente il rilascio di carte d'identità.

Il versamento degli incassi al Tesoriere è avvenuta con cadenza mensile fino al 7 aprile 2018, in seguito con cadenza quindicinale in considerazione del maggior costo delle carte d'identità elettroniche.

Il controllo delle carte d'identità rilasciate è sempre possibile in base ai quantitativi acquistati e alle comunicazioni periodiche mensili alle autorità competenti sulle carte rilasciate.

Dalla data della precedente verifica del 17/7/2020 alla data odierna sono state emesse sei carte d'identità cartacee e ne sono state annullate tre. Quanto incassato è stato versato al Tesoriere.

Dal 16/7/2020 al 31/7/2020 incassati 590,00 euro per CIE, versati il 4/8/2020 al Tesoriere.
 Dal 1/8/2020 al 15/8/2020 incassati 365,00 euro per CIE, versati il 26/8/2020 al Tesoriere.
 Dal 16/8/2020 al 31/8/2020 incassati 505,00 euro per CIE, versati il 1/9/2020 al Tesoriere.
 Dal 1/9/2020 al 15/9/2020 incassati 805,00 euro per CIE, versati il 16/9/2020 al Tesoriere.
 Dal 16/9/2020 al 30/9/2020 incassati 390,00 euro per CIE, versati il 1/10/2020 al Tesoriere.
 Dal 1/10/2020 al 15/10/2020 incassati 365,00 euro per CIE, versati il 21/10/2020 al Tesoriere.
 Dal 16/10/2020 alla data odierna incassati 140,00 euro, giacenti in cassa.

2. VERIFICA DELLA CASSA ECONOMALE

La verifica prosegue alle ore 16.10.

Presenza il responsabile della cassa economale rag. Maurizio Mattioli.

Tale "Cassa" provvede alle anticipazioni di quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

La disponibilità massima è di € 1.000,00.

L'utilizzo di detta somma per le spese di servizio è effettuato esclusivamente con denaro contante, giornalmente depositato nella cassaforte all'interno dei locali dell'Ente.

Ogni entrata è registrata su appositi bollettari numerati, mentre ogni pagamento è effettuato dietro emissione di apposito "buono di pagamento" numerato progressivamente per esercizio e portante in allegato i documenti giustificativi della spesa. I pagamenti sono successivamente annotati su registro non vidimato.

Il revisore verifica l'effettiva giacenza della cassa comunale e ne attesta la corrispondenza con le scritture.

Sono stati verificati a campione un pagamento e un incasso effettuati dall'Economo.

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

3. VERIFICA DI CASSA

SITUAZIONE DI DIRITTO		
Fondo di cassa al 1/1/2020	1.090.623,50	(+)
Reversali emesse	3.070.066,54	(+)
Mandati emessi	3.877.689,52	(-)
Giacenza di diritto al 30/09/2020	283.000,52	(=)

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere Banca Monte dei Paschi di Siena, filiale di Casina del 18/07/2018, che riporta un saldo di Euro 445.087,62, come di seguito rappresentato.

SITUAZIONE DI FATTO COME DA NOTA DEL TESORIERE ALLEGATA	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 1/1/2020		1.090.623,50	(+)
RISCOSSIONI		3.156.604,03	(+)
Riscossioni con reversali	3.070.066,54		
Prowisori in entrata da regolarizzare	86.537,49		
PAGAMENTI		3.802.139,91	(-)
Pagamenti con mandati	3.802.139,91		
Prowisori in uscita da regolarizzare	-		
Giacenza di fatto al 30/09/2020		445.087,62	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	€ -	(-)
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	€ 86.537,49	(+)
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	€ -	(+/-)
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	€ 75.549,61	(+)
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'istituto Tesoriere	€ -	(-)
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	€ -	(+/-)
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	€ 162.087,10	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

- Reversale n. 1359 del 28/7/2020
- Reversale n. 1443 del 4/9/2020 di euro 685,31

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità

Mandati:

- Mandato n. 1460 del 23/07/2020 di euro 744,93
- Mandato n. 1683 del 7/9/2020 di euro 567,30

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Il Revisore si fa rilasciare la copia cartacea della fattura elettronica n. 10/152 del 11/06/2020 emessa da "La Lucerna S.a.s." di complessivi Euro 744,93 di cui Iva per Euro 134,33 in scissione dei pagamenti e la copia cartacea della fattura n. 18843 del 17/8/2020 emessa da "E-Distribuzione S.p.A." di complessivi euro 567,30 di cui Iva per euro 102,30 in scissione dei pagamenti.

4. VERIFICA DEI SERVIZI CULTURALI

Nel periodo luglio/settembre 2020 il servizio fotocopie è stato sospeso, pertanto non ci sono state riscossioni.

5. VARIE ED EVENTUALI

Il 16/09/2020 è stato trasmesso all'Agenzia delle entrate il modello 770 2020, protocollo n. 30091610411735785.

Comunicazione liquidazioni periodiche IVA:

- In data 05/09/2020 il sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate ha acquisito il file IT00447820358_LI_20002.xml.p7m al quale è stato attribuito il codice identificativo 265313668.

La Giunta Comunale il 24 luglio 2020 con deliberazione n. 67 avente a oggetto "*Nomina economo comunale e suo sostituto a far data dal 1° agosto 2020*" ha nominato a far data dal 1° agosto 2020 e sino al 28.02.2021 a seguito di collocamento a riposo del Responsabile del 2° Settore Economico Finanziario - Rag. Maurizio Mattioli, quale Economo Comunale il Dott. Paolo Belli, temporaneamente incaricato quale Responsabile del 2° Settore Economico Finanziario - Cat. D1, ai sensi del D.Lgs. 165/2001, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 41 del vigente Regolamento comunale di contabilità armonizzata, e, sempre a far data dal 1° agosto 2020, la sig.ra Ugoletti Agata Lidia – appartenente al 2° Settore Economico Finanziario - Cat. B1 - quale sostituto Economo Comunale in caso di temporanea assenza o impedimento del dott. Belli, secondo quanto previsto dal succitato art. 41 del vigente Regolamento comunale di contabilità armonizzata

La Giunta Comunale il 24 luglio 2020 con deliberazione n. 68 avente a oggetto "*Aggiornamento agenti contabili interni del comune di casina. Nomina e conferma ruolo*" ha individuato gli agenti contabili interni procedendo alla nomina e conferma nel ruolo dei seguenti dipendenti:

- **AGENTI CONTABILI INTERNI DEL PAGAMENTO:**
 - *Settore Economico Finanziario:*
 - BELLI PAOLO - Istruttore Direttivo Contabile
 - UGOLETTI AGATA – Esecutore Amministrativo
- **AGENTI CONTABILI INTERNI DELLA RISCOSSIONE:**
 - *Settore Affari Generali – Servizi Demografici:*
 - DRIUSSI SIMONETTA – Istruttore Amministrativo
 - (già nominata con Delibera G.C. n. 33/2020)
 - CILLONI ROMANA – Collaboratore Amministrativo
 - *Settore Affari Generali – Servizi Culturali e Bibliotecari:*
 - SASSI MONICA – Collaboratore Bibliotecario
 - GOVI BARBARA – Collaboratore Amministrativo
 - *Settore Economico Finanziario:*
 - BELLI PAOLO - Istruttore Direttivo Contabile
 - UGOLETTI AGATA – Esecutore contabile

In data 16/09/2020 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate il modello di dichiarazione 770/2020, protocollo n. 20091610411735785 – 000015.

Alle ore 17,20 il sottoscritto revisore chiude la verifica previa redazione e sottoscrizione del presente verbale.

Reggio nell'Emilia, 21 ottobre 2020

Il revisore dei conti

Dott. Silvio Ferretti

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Silvio Ferretti". The signature is written in a cursive style with a large initial 'S'.