COMUNE DICOMANO

Provincia di FIRENZE

Organo di Revisione Economico-Finanziario

10 GIU. 2019
PROTOCOLLO N. 7080
CAT. 5-2-6 UFF. 103

**VERBALE N. 14/2019**

**OGGETTO: seduta del 06.06.2019**

In data 06 giugno 2019 alle ore 09.00 presso gli uffici amministrativi dell'Ente COMUNE DI DICOMANO, in DICOMANO, Piazza della Repubblica 3, è intervenuto, il Revisore dei Conti/nella persona di:

Dott. Guglielmi Maurizio- Unico Componente

Per svolgere la normale attività di revisione legale dei conti del Comune.

**UFFICIO TRIUTI**

Si richiede all'ufficio che nel nell'arco di due mesi si possa disporre di un riepilogo sull'attività di recupero dei tributi comunali e sull' andamento dei rateizzi concessi al fine di poter valutare la situazione delle entrate tributarie dell'ente.

**UFFICIO RAGIONERIA**

-Preliminarmente si verifica la corrispondenza dei dati del c/c postale n°22432504 che alla data della verifica di cassa (31.03.19) riportava un saldo liquido discordante dal saldo riportato dalla ragioneria e rispettivamente euro 2592,03 anziché euro 2377,37. Tale differenza era dovuta dalla mancata contabilizzazione di un pagamento da parte di Poste italiane. In data odierna interrogando il sistema on line Poste Italiane alla data del 31.03.2019, il saldo del suddetto conto risulta corretto.

-Si richiede la situazione alla data odierna dei conti correnti dell'ente e si acquisisce quanto segue:

- conti correnti postali saldo al 04.06.2019: n° 2370613 saldo euro 1496,56, n° 2372783 euro 4127,90, n°432504 euro 10017,20 , n° 369508 euro 26372,76, n° 26253 euro 809,99 si allega situazione
- conto corrente tesoreria MPS: situazione attuale al 06.06.2019 saldo di diritto euro 813565,30 situazione di fatto euro 848826,44. **Dall'esame della situazione emerge un importo di euro 1.064.394,90 in entrata riportato come carte da regolarizzare dal sistema informatico e euro 1742,54 in uscita con la stessa dicitura. Per quanto riguarda l'importo in uscita si rileva che detto importo si riferisce alla normale discrepanza che si ha fra il momento dell'accertamento della spesa e l'effettivo pagamento. Per quanto riguarda la parte in entrata si rileva una sostanziale difformità. La giustificazione di tale difformità sembra essere una falla del sistema informatico. Si evidenzia pertanto al responsabile dell'ufficio la necessità di un chiarimento urgente della situazione e si ricevono assicurazioni circa la sistemazione della situazione entro la data della prossima verifica di cassa al 30.06.2019, data nella quale il Revisore si riserva di verificare la situazione.**

Comune di Dicomano- Prot. arrivo n. 0007080 del 10-06-2019

-Verifica mandati e reversali: il numero dei mandati emessi dal 01 aprile ad oggi risulta essere 408 e precisamente dal numero 709 al numero 1116. Si decide di verificare tra questi numero 3 mandati scelti con il sistema della causalità semplice e precisamente il numero 710 , il numero 1000 e il numero 1100. Il numero delle reversali emesse nello stesso periodo risulta essere 504 dalla numero 597 alla numero 1100. Si decide di verificare tra questi numero 3 reversali scelte con il sistema della causalità semplice e precisamente la numero 700, la numero 800 e la numero 1100.

-Verifica modelli f24 di pagamento: Si verifica il modello f24 del 16.05.2019 per un importo di euro 22447,53 codici tributo 620 e 604 e si provvede ad esaminare i registri iva relativi all'anno 2018 la cui dichiarazione riassuntiva è stata già acquisita. Dalla documentazione si estrae la liquidazione del mese di Gennaio 2018, Luglio 2018 e Novembre 2018 e si provvede alla verifica dell'importo dell'iva dovuta rispettivamente euro 899,80 per il mese di Gennaio 2018, Euro 2824,19 per il mese di Luglio 2018 ed euro 1519,53 per il mese di Novembre 2018.

-Si acquisiscono i mastri relativi all'anno 2019 dei contributi da privati per oneri di urbanizzazione e dei diritti di segreteria rispettivamente:
Capitolo 290 con uno stanziamento iniziale in bilancio per l'anno 2019 di euro 50.000
Capitolo 175 con uno stanziamento iniziale in bilancio per l'anno 2019 di euro 16.000,00

**UFFICIO TECNICO**

Si acquisisce il programma triennale dei lavori e quello annuale e si richiede per una prossima seduta da tenersi entro il mese di luglio di poter visionare i fascicoli inerenti detti lavori.

**In riferimento alla situazione del conto corrente di tesoreria di cui sopra il Revisore sollecita il responsabile dell'Ufficio Ragioneria ad un urgente chiarimento della situazione rilevando la criticità di detta situazione ai fini della corretta contabilità dell'ente.**

Lì, 06.06.2019

IL REVISORE
Dott. Guglielmi Maurizio

Comune di Dicomano- Prot. arrivo n. 0007080 del 10-06-2019