



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

COMUNI DI CASALECCHIO DI RENO, MONTE SAN PIETRO, SASSO MARCONI, VALSAMOGGIA E ZOLA PREDOSA

VERBALE N. 8 DEL 22 LUGLIO 2020 VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2020, il giorno ventidue del mese di luglio il Revisore dei Conti, dott.ssa Letizia Ampollini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 24/02/2020, ha effettuato la verifica trimestrale di cassa.

Si prende atto della situazione della tesoreria al 30/06/2020 che di seguito si riporta:

Fondo cassa Ente al 01.01.2020	€	1.884.288,62
(+) Reversali emesse ultima n. 706	€	9.798.416,61
(-) Mandati emessi ultimo n. 1339	€	10.645.017,17
Saldo cassa di diritto dell'Ente	€	1.037.688,06
Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2020	€	1.884.288,62
(+) Riscossioni	€	9.883.140,81
(-) Pagamenti	€	10.644.930,31
Saldo cassa di Tesoreria	€	1.122.499,12
Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€	84.811,06
CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO		
(-) Reversali non inviate dall'Ente n. 663	€	15,66
(+) Riscossioni senza reversali	€	595.881,42
(-) Reversali non ancora caricate dal tesoriere	€	511.141,56
(+) Mandati non pagati		
(-) Pagamenti senza mandato		
(+) Mandati a copertura		
(+) Mandati non inviati dall'Ente n. 1319	€	86,86
(+) Mandati inviati ma non caricati dal tesoriere		
Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€	84.811,06



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

COMUNI DI CASALECCHIO DI RENO, MONTE SAN PIETRO, SASSO MARCONI, VALSAMOGGIA E ZOLA PREDOSA

Il giornale di cassa aggiornato al 30 giugno 2020 risulta stampato dal sito del tesoriere Unicredit S.p.A. (documentazione agli atti).

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Revisore procede, mediante campionamento puramente casuale, al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione	Importo	Rilievo Si/No
508	18/05/2020	Accertamento di entrata per l'anno 2019 risorse PON inclusione	54.498,03	No
591	28/05/2020	Fondo Nazionale per il sistema integrato di educazione e istruzione – Programmazione Regionale 2019	31.320,82	No
572	22/05/2020	Liquidazione ai Comuni delle risorse finanziarie regionali – coordinamento pedagogico	10.970,01	No
621	11/06/2020	SSA progetti L.R. 14/2008	9.000,00	No

Il Revisore verifica che ogni reversale contenga gli elementi minimi previsti per legge e da regolamento di contabilità, controllando altresì la documentazione a supporto dell'incasso. Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati:

Num.	Data	Descrizione	Importo	Durc Si/No	Verifica Equitalia Si/No	Rilievo Si/NO
848	29/04/2020	Pagamento fatt. V2/023415 del 09/03/2020 e fatt. V2/030985 del 31/03/2020 ERREBIAN SPA	761,75	Si	No obbligo	No



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

COMUNI DI CASALECCHIO DI RENO, MONTE SAN PIETRO, SASSO MARCONI, VALSAMOGGIA E ZOLA PREDOSA

852	29/04/2020	Pagamento fatt. PJ02309505 KU-WAIT PETROLEUM Italia Spa del 29/02/20 – fornitura carburante per autotrazione	1.134,91	Si	No obbligo	No
854	29/04/2020	Pagamento fatt. n. FPA 1232020/2020 del 20/04/2020 EUR-REMA SRLS – spese per pubblicazione bando	333,20	Si	No obbligo	No
882	13/05/2020	Pagamento fatt. 17/001/2020 del 21/02/2020 ZERO-SEIUP SRL – Formazione operatori prima infanzia	9.580,00	Si	Si	No
886	13/05/2020	Restituzione deposito cauzionale procedura aperta canile comune Sasso Marconi	2.635,50	No	No	No
940	21/05/2020	Pagamento fatt. 94/PA del 30/04/2020 INJENIA SRL – servizio rinnovo licenze software	54.791,96	Si	Si	No
1254	15/06/2020	Pagamento fatt. 478/PA del 19/05/20 TRAFFIC TECHNOLOGY SRL – canone manutenzione assistenza tecnica e servizi connessi vista RED	25.077,77	Si	No obbligo *	No

Con riferimento ai suddetti mandati di pagamento l'Organo di Revisione ha verificato la sussistenza degli elementi minimi previsti dalla legge e dal regolamento di contabilità controllando altresì la documentazione prodotta a supporto del pagamento, e verificato che l'emissione dei mandati avvenga entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati e impegnati in bilancio.

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

* Si precisa che tra le misure connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 introdotte dal DL 34/2020 cosiddetto "Decreto "Rilancio" vi è anche la sospensione dall'08/03 sino al 31/08/2020



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

COMUNI DI CASALECCHIO DI RENO, MONTE SAN PIETRO, SASSO MARCONI, VALSAMOGGIA E ZOLA PREDOSA

delle verifiche che le Amministrazioni Pubbliche devono effettuare, ai sensi dell'art. 48-bis D.P.R. 602/1973, prima di disporre i pagamenti ai propri fornitori.

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Il Revisore prende visione dei saldi al 30/06/2020 risultanti dall'estratto conto dei conti correnti postali presso BancoPosta filiale di Bologna Abi 07601 Cab 02400 n. 25203407 e n. 1045387816 i cui saldi risultano pari rispettivamente a euro 6.753,30 ed euro 103.895,45, utilizzati il primo per il versamento dei diritti di segreteria per pratiche e per diritti per rilascio tesserini funghi mentre il secondo per il versamento delle sanzioni da Codice della Strada. Il trasferimento delle somme dal conto corrente postale al conto di Tesoreria viene disposto periodicamente dall'Ente, previa emissione delle relative reversali a regolarizzazione degli incassi confluiti sul conto corrente postale.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Il Revisore procede alla verifica dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:
Periodo Trimestre: 2^ trimestre 2020

Tributo	Descrizione	Importo	Data versamento
Inps DM10	03/2020	81,00	16/04/2020
Inps DM10	04/2020	81,00	18/05/2020
Inps DM10	05/2020	83,00	16/06/2020
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	03/2020	73.408,73	16/04/2020
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	04/2020	71.552,11	18/05/2020
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	05/2020	72.302,73	16/06/2020
Irpef 100E	03/2020	32.470,82	16/04/2020
Irpef 165E	03/2020	-4.642,51	16/04/2020
Irpef 165E	04/2020	-4.755,90	18/05/2020
Irpef 100E	04/2020	31.629,03	18/05/2020
Irpef 165E	05/2020	-4.455,14	16/06/2020
Irpef 169E	05/2020	-4.274,16	16/06/2020
Irpef 100E	05/2020	31.744,42	16/06/2020
Irpef 104E	03/2020	1.451,81	16/04/2020
Irpef 104E	05/2020	1.600,00	16/06/2020
Irap	03/2020	16.146,39	16/04/2020
Irap	04/2020	15.839,25	18/05/2020
Irap	05/2020	15.907,85	16/06/2020
Addiz. Regionali/com	03/2019	4.113,60	16/04/2020
Addiz. Region/comu	03/2020	497,78	16/04/2020
Addiz. Region/comu	04/2020	487,17	18/05/2020
Addiz. Region/comu	04/2019	4.059,84	18/05/2020
Addiz. Region/comu	05/2019	4.055,14	16/06/2020



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

COMUNI DI CASALECCHIO DI RENO, MONTE SAN PIETRO, SASSO MARCONI, VALSAMOGGIA E ZOLA PREDOSA

Addiz. Region/comu	05/2020	489,77	16/06/2020
--------------------	---------	--------	------------

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Periodo Riferimento	Codice Tributo	Importo	Data versamento
03/2020	620E	E. 44.158,41	16/04/2020
04/2020	620E	E. 54.841,07	18/05/2020
05/2020	620E	E. 29.069,01	16/06/2020

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute in sede di pagamento dei propri fornitori per iva da split payment nei periodi di riferimento indicati. Per le somme trattenute risultano emesse le reversali, imputate al capitolo 60023 nelle partite di giro.

Risulta inoltre il seguente versamento per iva da reverse charge per acquisti da soggetti non residenti

Iva cod. 619E	Rata 01/05 2020	Euro 591,14	16/06/2020
---------------	-----------------	-------------	------------

Il Revisore procede inoltre al controllo a campione dei partitari dei capitoli di entrata 21141-22149-22148-22180 e di spesa 3120/59-3120/67-1839/240-50040/985-1841/189-10132/175-21825/787. I detti partitari sono evidenziati gli stanziamenti, gli accertamenti/impegni, gli incassi/pagamenti e la situazione dei residui degli anni precedenti. La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Si procede inoltre alle seguenti verifiche amministrativo contabile:

VERIFICHE DEI REGISTRI DELL'ENTE E ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore procede alla verifica e al controllo dei seguenti registri:

- Registro Iva Acquisti 1: aggiornato con ultima operazione annotata prot. 3 riguardante la fattura n. 23PA del 16/06/2020 ditta Baraccani Snc per un totale di euro 4.498,58
- Registri Iva Vendite n. 2 Split Payment: aggiornato con ultima operazione annotata prot. 3 riguardante la fattura n. 23PA del 16/06/2020 ditta Baraccani Snc per un totale di euro 4.498,58
- Registri Iva Vendite n. 1 Non risulta alcuna annotazione,

La liquidazione del mese di giugno 2020 evidenzia un saldo iva a debito/credito pari a zero.

Il Revisore rileva che nel registro dei mandati di pagamento e in quello delle reversali visionato al 30/06/2020 sono stampate le operazioni secondo un ordine progressivo di numerazione dei documenti mentre non è rispettato l'ordine cronologico per data. Il Revisore chiede all'ufficio contabilità dell'Ente di verificare tale situazione e di dare conto al Revisore in occasione della prossima verifica.

Il Revisore prende visione altresì della dichiarazione Iva 2020 presentata in data 29/04/2020 per il tramite dell'intermediario incaricato GRZLSN58M23C059M e con ricevuta protocollo 20042916194842207-000001. La dichiarazione iva evidenzia un saldo dovuto/a credito pari a zero.

SITUAZIONE RESIDUI

Per quanto riguarda la situazione dei residui si rileva che:

Residui attivi all'01/01/2020 A	Residui incassati al 30/06/2020 B	B/A %
5.874.482,68	4.739.387,32	80,68
Residui passivi all'01/01/2020	Residui pagati al 30/06/2020	
6.082.393,04	4.653.426,17	76,51



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

COMUNI DI CASALECCHIO DI RENO, MONTE SAN PIETRO, SASSO MARCONI, VALSAMOGGIA E ZOLA PREDOSA

L'andamento degli incassi e dei pagamenti dei residui al 30/06/2020 non evidenzia alcuna criticità. I residui attivi sono costituiti principalmente da crediti verso altre amministrazioni pubbliche che, ordinariamente vengono incassati o a rendicontazione, qualora trattasi di partecipazione a gare/bandi per la concessione di contributi pubblici, oppure vengono trasferiti periodicamente dall'amministrazione pubblica controparte in base ad apposito piano di riparto approvato da entrambi gli Enti.

VERIFICHE IN MATERIA DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI

Per quanto riguarda i riscontri da effettuarsi, ai sensi di quanto previsto con Circolare RGS n. 27 del 24 novembre 2014, in merito all'osservanza da parte dell'Ente delle disposizioni di legge in materia di certificazione e di tempestività dei pagamenti dei debiti verso i propri fornitori, il Revisore prevede di poter raccogliere le informazioni previste dall'art. 7 decreto legge n. 35/2013, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 durante il prossimo incontro presso la sede dell'Ente.

Il Revisore verifica che l'Ente ha provveduto a pubblicare nel proprio sito istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti sia con riguardo a quello annuale che a quello trimestrale ai sensi dell'art. 33 - D.Lgs.33/2013. Il Revisore verifica altresì che, in base al disposto dell'art. 50 DL 124/2019, l'Ente non ha l'obbligo delle comunicazioni di cui agli art. 7-bis comma 4 D.L. 35/2013 in quanto si avvale dell'Ordinativo informatico di Pagamento (OPI).

ADEMPIMENTI IN MATERIA DI TRASPARENZA E IN MATERIA DI ANTICORRUZIONE

Il Revisore verifica che in Unione è presente l'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance di cui all'art. 14 D.Lgs 150/2009 nella persona del professor Luca Mazzara che svolge funzioni di Nucleo di Valutazione Associato per tutti i Comuni facenti parte dell'Unione. Il Nucleo di Valutazione ha validato la Relazione sulla Performance 2019 come da verbale del 30/06/2020 pubblicato sul sito dell'Unione in "Amministrazione Trasparente". L'OIV svolge altresì le verifiche e funzioni in materia di prevenzione e repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione di cui al comma 8-bis dell'art. 1 L. 190/2012.

ADEMPIMENTI IN MATERIA DI PRIVACY E IN MATERIA DI SICUREZZA E SALUTE DEL LAVORO.

Il Revisore rinvia le verifiche in tema di privacy e di adempimenti in materia di sicurezza e salute sul lavoro alla prossima riunione presso la sede dell'Ente, programmata nella prima decade del mese di settembre.

Tutto ciò verificato l'organo di revisione economico finanziaria non ha rilievi in merito alla verifica ordinaria di cassa, ai sensi dell'art. 223 del D.LGS. 267/2000 e agli altri controlli posti in essere.

Il Revisore dei Conti
(Dott.ssa Letizia Ampollini)
