



# 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. 5 DEL 05/05/ 2020 VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2020, il giorno cinque del mese di maggio 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 e il controllo degli altri adempimenti. Il controllo, stante l'emergenza sanitaria ancora in atto, è stato effettuato presso la sede del Revisore e sulla base di documentazione pervenuta dall'Ente tramite posta elettronica, documentazione conservata agli atti.

Il Revisore verifica la situazione della Tesoreria, affidata a Unicredit Spa, alla data del 21/04/2020 che di seguito si riporta:

<b>Fondo cassa Ente al 01.01.2020</b>	€ 1.884.288,62
(+) Reversali emesse ultima n. 421	€ 5.378.600,63
(-) Mandati emessi ultimo n. 839	€ 6.402.644,96
<b>Saldo cassa di diritto dell'Ente</b>	<b>€ 860.244,29</b>
<b>Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2020</b>	€ 1.884.288,62
(+) Riscossioni	€ 5.397.995,00
(-) Pagamenti	€ 6.204.827,62
<b>Saldo cassa di Tesoreria</b>	<b>€ 1.077.456,00</b>
<b>Differenza tra saldo di fatto e di diritto</b>	<b>€ 217.211,71</b>
<b>CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO</b>	
(-) Reversali non riscosse	
(+) Riscossioni senza reversali	€ 76.063,60
(-) Reversali non ancora caricate dal tesoriere (firmate il 21/04)	€ 56.669,23
(+) Mandati non pagati	
(-) Pagamenti senza mandato	€ 167.686,03
(+) Mandati a copertura	
(+) Mandati non inviati dall'Ente	



# UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

(+) Mandati inviati ma non caricati dal tesoriere (firmati il 21/04) € 365.503,37

<b>Differenza tra saldo di fatto e di diritto</b>	<b>€ 217.211,71</b>
---	---------------------

Il giornale di cassa aggiornato al 21 aprile 2020 risulta stampato dal sito del tesoriere Unicredit S.p.A.

## VERIFICA REVERSALI E MANDATI

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

### Reversali:

Numero	Data	Descrizione	Importo	Rilievo Si/No
23	23/01/2020	Oneri di istruttoria pratiche sismiche	1.369,03	No
314	31/03/2020	Incasso sanzioni amministrative CDS	28.622,54	No
325	02/04/2020	Riparto 2020 servizio pianificazione associata Comune Monte S. Pietro	1.390,53	No

Il Revisore verifica che ogni reversale contenga gli elementi minimi previsti per legge e da regolamento di contabilità.

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
138	05/02/2020	Pagamento fatt. 48 del 17/01/20 DATAMANAGEMENT ITALIA SRL	10.811,23	Si	Si	No
147	05/02/2020	Pagamento fatt. 16 del 27/11/19 BARACCANI SNC	70.923,48	Si	Si	No
171	13/02/2020	Rimborso spese personale Corpo Unico Polizia Locale comando anno 2018 - Comune Zola Predosa	253.754,69	No	No obbligo	No
400	12/03/2020	Pagamento fatt. 9 del 31/01/2020 Ex-pret Srl - Incarico di	1.369,40	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

		RSPP mese di gennaio 2020				
408	12/03/2020	Pagamento fatt. 20000051 del 23/01/20 Sigma Spa – canone abbonamento assistenza sw	6.030,46	Si	No obbligo	No
407	12/03/2020	Pagamento fatt. 014/24 del 22/01/2020 GPI SPA – servizio Help Desk e manutenzione assistenza sw JT Plus	14.704,71	Si	Si	No
414	12/03/2020	Pagamento fatt. 2/10 del 28/01/20 3Cime Technology Srl – rinnovo servizio Citrix 12 mesi	12.065,80	Si	Si	No
425	12/03/2020	Pagamento fatt. 17 del 31/01/20 Laboratori Guglielmo Marconi Spa – Servizio di monitoraggio proattivo e supporto sistemistico	13.034,16	Si	Si	No
432	12/03/2020	Pagamento fatt. 161 del 17/02/2020 Traffic Technology Srl – Canone di manutenzione assistenza tecnica servizi vista Red	50.155,54	Si	Si	No
506	27/03/2020	Pagam polizze 821475556 e 821475548 Aon Broker	7.952,42	Si	No obbligo	Le due polizze singolarmente sono di importo inferiore al limite di euro 5.000,00



## UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

507	27/03/2020	Pagam polizza 821475582 Aon Broker	2.321,01	Si	No obbligo	No
631	15/04/2020	Pagamento fatt. 20023 del 31/01/20 Microrex Spa – ser- vizio cloud e manu- tenzione sistema Watchdog	5.819,40	Si	No obbligo	No
638	15/04/2020	Pagamento fatt. 62 del 24/02/2020 Si- nora Srl – manuten- zione TVCC e im- pianto rete wireless	7.323,05	Si	Si	No
659	15/04/2020	Pagamento fatt. 125 del 26/03/2020 Si Computer Spa – fornitura computer	18.803,25	Si	Si	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 in bilancio.

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

### CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Il Revisore prende visione dei saldi al 31/03/2020 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 5.885,71 ed euro 146.911,28, 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 Revisore verifica che 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.

Il Revisore invita a procedere alle emissioni delle relative reversali di scarico nei termini previsti dal regolamento di contabilità, riservandosi la verifica dell'avvenuto incasso in occasione della prossima verifica di cassa.

### 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: 1^ trimestre 2020

Tributo	Descrizione	Importo	Data versamento
Inail	Autoliquidaz. 2019/2020	E. 29.570,54	17/02/2020
Inps DM10	12/2019	E. 288,00	20/12/2019



# UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

Inps DM10	01/2020	E. 98,00	17/02/2020
Inps DM10	02/2020	E. 84,00	16/03/2020
Ex INPDAP	12/2019	E. 141.334,66	20/12/2019
Ex INPDAP	01/2020	E. 75.388,87	17/02/2020
Ex INPDAP	02/2020	E. 71.587,26	16/03/2020
Irpef 100E	12/2019	E. 71.746,90	20/12/2019
Irpef 165E	12/2019	E. 1.948,5	20/12/2019
Irpef 100E	01/2020	E. 33.249,15	17/02/2020
Irpef 100E	02/2020	E. 32.148,43	16/03/2020
Irpef 104E	02/2020	E. 1.798,68	16/03/2020
Irap	12/2019	E. 31.294,22	20/12/2019
Irap	01/2020	E. 16.676,11	17/02/2020
Irap	02/2020	E. 15.959,71	16/03/2020
Addiz. Regionali/com	12/2019	E. 2.006,24	20/12/2019
Addiz. Region/comu	01/2019	E. 4.633,42	17/02/2020
Addiz. Region/comu	01/2020	E. 39,15	17/02/2020
Addiz. Region/comu	02/2019	E. 5.085,10	16/03/2020
Addiz. Region/comu	02/2020	E. 94,97	16/03/2020

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

## VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Periodo Riferimento	Codice Tributo	Importo	Data versamento
12/2019	620E	E. 16.629,15	16/01/2020
01/2020	620E	E. 2.767,13	17/02/2020
02/2020	620E	E. 28.862,60	16/03/2020

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 01/01 2020	E. 255,36	17/02/2020
---------------	-----------------	-----------	------------

Il Revisore procede inoltre al controllo a campione dei partitari degli accertamenti capitoli 31017-22147-25385-31061 e del partitario degli impegni capitoli 1833/176-21825/785-9640/178-3132/302-1841/189-1835/150. Dalla detta verifica risulta relativamente al capitolo di spesa 1841 un'errata imputazione dell'impegno 109 all'anno 2020 anziché all'anno 2021 per euro 5.819,40.

Si procede inoltre alle seguenti verifiche amministrativo contabile:

## VERIFICHE DEI REGISTRI DELL'ENTE

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

- Giornale delle reversali: aggiornato alla data del 20/04/2020 con ultima operazione annotata reversale n. 421 causale oneri di istruttoria pratiche sismiche imputazione capitolo 31061 incasso in competenza euro 120,00;
- Giornale dei mandati: aggiornato alla data del 21/04/2020 con ultima operazione mandato n. 839 causale versamento iva split istituzionale imputazione capitolo 50020 pagamento in competenza euro 44.158,41



## UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

- Registro cronologico degli impegni: verifica già effettuata in sede di insediamento organo. Si rimanda tale controllo alla prossima verifica trimestrale da effettuarsi direttamente presso la sede dell'Unione
  - Registro cronologico degli accertamenti: verifica già effettuata in sede di insediamento organo. Si rimanda tale controllo alla prossima verifica trimestrale da effettuarsi direttamente presso la sede dell'Unione
  - Libro inventari: non risulta aggiornato. La sottoscritta ne sollecita l'aggiornamento e chiede di poterlo visionare in sede di prossima verifica.
  - Registro magazzino: non risulta tenuto in quanto non gestito il magazzino.
  - Registro Iva Acquisti 1: aggiornato alla pagina n. 2020/1 con ultima operazione annotata prot. 2 riguardante la fattura n. 7PA del 27/01/2020 ditta Baraccani Snc per un totale di euro 357,67
  - Registri Iva Vendite n. 2 Split Payment: aggiornato alla pagina n. 2020/1 con ultima operazione annotata prot. 2 riguardante la fattura n. 16PA del 27/11/2019 ditta Baraccani Snc per un totale di euro 70.923,48
  - Registri Iva Vendite n. 1 Non risulta alcuna annotazione,
- Tutti i predetti Registri risultano aggiornati e regolarmente tenuti eccetto quanto detto per gli inventari.

### VERIFICHE DEI LIBRI DEGLI ORGANI DEGLI ENTI

Il Revisore rinvia la verifica dei libri degli organi dell'Ente a prossima seduta, confidando di poterli visionare presso la sede dell'Unione.

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)