



# 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. 23 DEL 08 NOVEMBRE 2022 VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2022, il giorno otto del mese di novembre il Revisore dei Conti dell'Unione, dott.ssa Letizia Ampollini, ha ultimato la verifica trimestrale di cassa e le altre verifiche periodiche iniziata in data 13 ottobre con documentazione pervenuta a mezzo e-mail in varie riprese.

Si prende atto della situazione della tesoreria al 30/09/2022 che di seguito si riporta:

<b>Fondo cassa Ente al 01.01.2022</b>	€ 3.286.595,61
(+) Reversali emesse ultima n. 1265	€ 12.474.777,55
(-) Mandati emessi ultimo n. 2317	€ 14.088.026,69
<b>Saldo cassa di diritto dell'Ente</b>	<b>€ 1.673.346,47</b>
<b>Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2022</b>	€ 3.286.595,61
(+) Riscossioni	€ 14.206.571,89
(-) Pagamenti	€ 14.005.447,49
<b>Saldo cassa di Tesoreria</b>	<b>€ 3.487.720,01</b>
<b>Differenza tra saldo di fatto e di diritto</b>	<b>€ 1.814.373,54</b>

Il giornale di cassa, stampato alla data del 01/07/2022 dal sito del tesoriere Unicredit S.p.A. (documentazione agli atti), riporta un saldo di cassa al 30/09/2022 pari a euro 3.487.720,01 e differisce dal saldo risultante dalla contabilità dell'Ente in quanto la differenza è data da Euro 62.107,57 per reversali firmate ma non ancora acquisite dal Tesoriere, euro 1.793.901,91 per riscossioni da regolarizzare con reversali, euro 247.818,30 per mandati non pagati e euro 165.239,10 per pagamenti da regolarizzare con mandati.

### VERIFICA REVERSALI E MANDATI

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

Reversali:

Numero	Data	Descrizione	Importo in Euro	Competenza/Residui
961	21/07/2022	ssa – cpf: assegnazione e concessione dei contributi per lo sviluppo e la qualificazione dei centri per le famiglie e per le attività a sostegno	31.409,80	C



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

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

		della natalità e adolescenza in attuazione della delibera di giunta regionale n. 1315/2021. assunzione di accertamento della determinazione dirigenziale rer n. 5815/2022.		
1163	01/09/2022	SSA – coordinamento pedagogico: ripartizione e trasferimento risorse finanziarie ai comuni e loro forme associative per l'attuazione del programma di consolidamento e qualificazione del sistema integrato dei servizi educativi per la prima infanzia – obiettivo 1 - l.r. 19/2016 - anno 2022 – in attuazione della dgr n. 1087/2022. Assunzione di accertamento.	9.914,28	C

### Mandati:

Num.	Data	Descrizione	Importo	Competenza/Residui	Dure Si/No	Verifica Equitalia * Si/No
1557	21/07/2022	Pagamento fattura n. -1815 del 29/06/22 TIM TELECOM ITALIA	6.632,32	R	Si	Si
1792	09/08/2022	Restituzione quota per mancato trasferimento contratto poste e gestione fatture	12.000,00	C	No obbligo	No obbligo
2076	01/09/2022	SSA – Trasferimento risorse regionali assegnate per la realizzazione del piano di azione locale di contrasto al gioco d'azzardo patologico (Gap) – Fondi 2018	53.383,84	C	Si	Si



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

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

		programmazione 2022				
2077	01/09/2022	SSA - Trasferimento ad ASC-Insieme delle risorse regionali assegnate per la realizzazione del piano di azione locale di contrasto al gioco d'azzardo patologico (Gap) - anno 2020	49.063,97	R	Si	Si

Con riferimento alle reversali e ai mandati controllati l'Organo di Revisione ha riscontrato quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
  - le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia:
    - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
    - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
    - i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
    - l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
    - i mandati sono emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
    - l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente.
  - 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.
- Dall'esame dei suindicati documenti non sono emerse carenze e/o irregolarità .

### CONTO CORRENTE POSTALE

Il Revisore prende visione dei saldi al 30/09/2022 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 1.492,02 ed euro 429.742,53 utilizzati il primo per il versamento dei diritti di segreteria per pratiche varie e 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



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

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

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: 3<sup>^</sup> trimestre 2022

Tributo	Descrizione	Importo	Data versamento
Inps DM10	07/2022	95,00	22/08/2022
Inps DM10	08/2022	162,00	16/09/2022
Inps DM10	09/2022	130,00	17/10/2022
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	07/2022	98.353,47	22/08/2022
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	08/2022	82.766,05	16/09/2022
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	09/2022	78.847,48	17/10/2022
Irpef e addizionali	07/2022	18.631,78	12208/2022
Irpef e addizionali	08/2022	17.363,25	16/09/2022
Irpef e addizionali	09/2022	21.992,25	17/10/2022
Irap 380E	07/2022	25.371,31	22/08/2022
Irap 380E	08/2022	18.661,88	16/09/2022
Irap 380E	09/2022	17.708,45	17/10/2022
Ritenute 104/E	07/2022	920,00	22/08/2022
Ritenute 104/E	08/2022	762,20	16/09/2022
Ritenute 104/E	09/2022	240,00	17/10/2022

Il Revisore procede a verificare la corrispondenza tra i versamenti effettuati e le relative denunce mensili, là dove presenti. Relativamente al mese di giugno 2022, non avendo potuto visionare il modello F24 all'epoca della precedente verifica, in quanto non ancora predisposto, il Revisore ha verificato che tali versamenti sono stati regolarmente effettuati.

### VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Periodo Riferimento	Codice Tributo	Importo	Data versamento
07/2022	620E	32.015,54	22/08/2022
08/2022	620E	31.754,73	16/09/2022
09/2022	620E	13.671,59	17/10/2022

Il Revisore verifica la corrispondenza tra i versamenti effettuati e 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

Codice Tributo	Periodo Riferimento	Importo	Data versamento
Iva cod. 622E	07/2022	567,56	22/08/2022
Iva cod. 622E	09/2022	2.094,15	17/10/2022

Il Revisore procede inoltre al controllo di alcuni partitari di entrata e di spesa selezionando a campione i capitoli di entrata 22148 e 22154 e i capitoli di spesa 3172/395 – 10475/430 e 21825/785 . Nei



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

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

partitari suddetti 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:

- per quanto riguarda i Registri Iva risultano aggiornati al mese di maggio 2022 non avendo ricevuto né emesso fatture;
- Giornale degli Accertamenti (come da elaborazione avvenuta alla data della richiesta del 03/10/2022) risulta aggiornato con ultima registrazione dell'accertamento n. 2022/199 del 29/09/2022 causale - PL accertamento di entrata e regolarizzazione dei provvisori di incasso delle sanzioni amministrative per violazioni CDS di competenza di MSP- di euro 0,00 imputato al capitolo 31017. Il totale degli accertamenti dell'esercizio 2022 sino alla data di elaborazione ammonta a euro 20.358.432,17.
- Giornale degli Impegni (come da elaborazione avvenuta alla data della richiesta del 03/10/2022) risulta aggiornato alla registrazione dell'impegno n. 2022/753 del 29/09/2022 causale – SIA sostituzione encoder e switch industriale guasti relativi al sistema di videosorveglianza del comune di Casalecchio di Reno - di euro 2.933,75 imputato al capitolo 21825/785. Il totale degli impegni riferiti all'esercizio 2022 sino alla data di elaborazione ammonta a euro 21.136.013,18.
- Giornale delle reversali aggiornato con ultima reversale registrata n. 1265 del 29/09/2022 causale “reversale a copertura ritenute su mandato 2022/2317” di euro 261,80 in competenza.
- Giornale dei mandati aggiornato con ultimo mandato registrato n. 2317 del 29/09/2022 causale “saldo fattura FA FPA 401/2022 del 26/09/22” di euro 1.451,80 in competenza.

Per quanto riguarda altri tipi di controllo il Revisore prende atto che:

- l'Ente ha provveduto a pubblicare sul proprio sito internet istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti del 3° trimestre 2022 in ossequio alle previsioni di legge.
- l'Ente in data 26/07/2022 ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche di cui all'art. 13 co. 1 della Legge 196/2009, i dati inerenti il Bilancio Consolidato, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal Dlgs 118/2011.
- in data 17/03/2022 l'Ente ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche di cui all'art. 13 co. 1 della Legge 196/2009, i documenti relativi al Consuntivo 2021.
- che l'Ente ha presentato entro i termini al Ministero dell'Economia e delle Finanze, per il tramite del SOSE, il questionario Unico sui fabbisogni standard;
- l'Ente ha inviato tramite SICO al Ministero dell'Economia e delle Finanze, il conto annuale 2021, ai sensi dell'art. 60 del Dlgs 165/2001.

Da ultimo il Revisore verifica l'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente, sezione Amministrazione Trasparente, dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato distinti per uffici di livello dirigenziale, e dei dati relativi ai costi complessivi del personale a tempo non indeterminato, con particolare riguardo al personale assegnato agli uffici di diretta collaborazione con gli organi di indirizzo politico in ossequio a quanto disposto dagli artt. 16 e 17 del Dlgs 33/2013. Tutto ciò verificato l'organo di revisione economico finanziaria non ha rilievi in merito alla verifica effettuata 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)  
Firma digitale