

**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.15 DEL 30 OTTOBRE 2023**  
**VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA**

L'anno 2023 il giorno 30 ottobre il Revisore dei Conti dell'Unione Dott.ssa Stefania Zanelli, ha ultimato la verifica trimestrale di cassa e le altre verifiche periodiche iniziata in data 18-10-2023 pervenuta a mezzo e-mail e successive integrazioni.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo dal 01/07/2023 al 30/09/2023.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 17-07-2023 con verbale n.6 da parte dell'Organo di Revisione dell'Unione.

**Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili**

**Verifiche reversali e mandati emessi**

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi al 30/09/2023 n. 1237 reversali e n. 2767 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/09/2023 per euro 26.766,67 con causale "Riparto spese coordinamento pedagogico"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	15.865.398,78
Totale reversali emesse in conto residui	€	474.665,72
Totale reversali emesse complessive	€.	<b>16.340.064,50</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/09/2023 per euro 887.083,33 con causale "Contratto servizio per la gestione dei servizi sociali anno 2023".

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	14.604.857,46
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.536.712,07
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>16.141.569,53</b>

**Verifiche a campione**

L'organo di revisione procede alla verifica a campione dei documenti utilizzando il seguente sistema di prelievo: n. 10 mandati e n.10 reversali scelti tramite il programma di ricerca casuale della Regione Emilia Romagna tra i mandati e le reversali emesse nel terzo trimestre 2023; l'elenco generato è acquisito agli atti dal revisore.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

reversale n.	826	1042	809	1003	1159	1213	1026	939	885	1207
Importo reversale	300.000,00	92,33	133,25	53,40	1.141,24	204,65	74,49	110,00	1.125,34	120,00
accertamento n.	2023/60	2023/81	2023/134	2023/214	2023/76	2023/81	2023/82	2023/81	2023/77	2023/68
Capitolo	25381	60023	31015	35200	60010	60023	60021	60023	60020	31061
Importo complessivo accertamento	486.131,11	430.000,00	272,29	53,40	275.000,00	430.000,00	6.845,65	430.000,00	550.000,00	47.000,00
Descrizione entrata	INTROITO DA COMUNI PER GESTIONE ASSOCIATA AMMINISTRATIVO POLIZIA LOCALE SOVRACOMUNALE	RITENUTE ERARIALI - IVA SPLIT PAYMENT (U CAP. 50020-978)	INTROITI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE E DEL CORPO FORESTALE	PROVENTI E RIMBORSI DIVERSI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DEL PERSONALE (U CAP. 50010-970)	RITENUTE ERARIALI - IVA SPLIT PAYMENT (U CAP. 50020-978)	RITENUTE IRPEF A LAVORATORI AUTONOMI (U CAP. 50020-976)	RITENUTE ERARIALI - IVA SPLIT PAYMENT (U CAP. 50020-978)	RITENUTE IRPEF AL PERSONALE DIPENDENTE (U CAP. 50020-975)	PROVENTI DA ONERI DI ISTRUTTORIA IN MATERIA SISMICA
P.d.c.	2.01.01.02.003	9.01.01.02.001	3.02.02.01.000	3.05.01.99.999	9.01.02.02.001	9.01.01.02.001	9.01.03.01.001	9.01.01.02.001	9.01.02.01.001	3.01.02.01.035
Indicazione soggetto debitore	Comune di Casalecchio di Reno	INFOCAMERE - SOC. CONSORTILE DI INFORMATICA DELLE CCIAA	Diversi	INAIL - ISTITUTO NAZIONALE PER L'ASSICURAZIONE	DIVERSI - DIPENDENTI COLLABORATORI E AUTONOMI	RTI BALDINI ARRIGO SRL	GOLFIERI DAVIDE	STT Servizi Telematici Telefonici Srl	DIVERSI - DIPENDENTI COLLABORATORI E AUTONOMI	DIVERSI

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	2291	2304	2506	2580	2707	2536	2161	2258	2097	2315
Importo mandato	838,41	44,40	118,72	87,74	410,46	174,96	122,63	4.764,10	1.149,24	342,28
Impegno n.	2023/180	2023/728	2023/49	2023/251	2023/121	2023/55	2023/370	2023/120	2023/174	2022/1112
Capitolo	50010/970	3196/620	1640/171	9312/14	10189/600	10132/171	10189/601	10110/1	10111/5	1240/181
Servizio	Partite di giro	Polizia Municipale	Ufficio Tecnico	Protezione civile	Coordinamento pedagogico	Servizio personale associato				
Importo complessivo impegno	275.000,00	136,50	1.827,00	2.500,00	5.335,00	1.266,21	368,50	60.894,65	15.256,87	1.029,00

<b>Descrizione spesa</b>	RITENUTE PREVIDENZA LI ED ASSISTENZA LI A CARICO PERSONALE (E CAP. 60010)	PM - RIMBORSO SANZIONI NON DOVUTE	SALDO FATTURA N. 2023 / 11046/36 / FA DEL 07/08/2023	INDENNITA DI TURNO-PROTEZIONE CIVILE - SALARIO ACCESSORIO	IRAP MESE DI AGOSTO-COORDINAMENTO PEDAGOGICO - IRAP SU RETRIBUZIONI	SALDO FATTURA N.2023 / 8764/36 / FA DEL 15/06/2023. SPESE COMMISSIONI A CARICO ENTE.	IRAP MESE DI GIUGNO-COORDINAMENTO PEDAGOGICO - IRAP SU SALARIO ACCESSORIO	PAGAMENTO STIPENDI MESE DI AGOSTO-COORDINAMENTO PEDAGOGICO-RETRIBUZIONI PERSONALE DI RUOLO	CPDEL MESE DI GIUGNO - COORDINAMENTO PEDAGOGICO - ONERI SU RETRIBUZIONI	SALDO NOTA RIMBORSO SPESE COMMISSARI O ESPERTO CONCORSO DA ISTRUTTORE AGENTE CAT. C- SPA - SPESE PER COMMISSIONI E COMITATI
<b>P.d.c.</b>	7.01.02.02.001	1.09.99.04.000	1.01.01.02.002	1.01.01.01.000	1.02.01.01.001	1.01.01.02.002	1.02.01.01.001	1.01.01.01.002	1.01.02.01.000	1.03.02.99.005
<b>Indicazione beneficiario</b>	CONTRIBUTI FONDO PERSEO	DI PIETRO DINO	REPAS LUNCH COUPON S.r.l.	PERSONALE DIPENDENTE	REGIONE EMILIA-ROMAGNA - I.R.A.P.	REPAS LUNCH COUPON S.r.l.	REGIONE EMILIA-ROMAGNA - I.R.A.P.	PERSONALE DIPENDENTE	I.N.P.S. GESTIONE EX I.N.P.D.A.P	GOLFIERI DAVIDE
<b>Atto autorizzativo</b>	GC 145/2022	Determina dirigenziale 443/2023	Determina dirigenziale 481/2023	Determina dirigenziale 548/2023	GC 145/2022	Determina dirigenziale 481/2023	GC 145/2022	GC 145/2022	GC 145/2022	Determina dirigenziale 742/2022
<b>Missione</b>	99	03	01	11	12	12	12	12	12	01
<b>Programma</b>	01	01	06	01	01	01	01	01	01	10
<b>Classificazione</b>	01.1	03.1	01.3	03.2	10.4	10.4	10.4	10.4	10.4	01.3
<b>Visto Resp. Servizio finanziario</b>	Impegno automatico previsto dalla normativa	04/08/2023	06/09/2023	20/10/2023	Impegno automatico previsto dalla normativa	06/09/2023	Impegno automatico previsto dalla normativa	Impegno automatico previsto dalla normativa	Impegno automatico previsto dalla normativa	21/12/2022
<b>Verifica DURC*</b>	no	no	si	no	no	si	no	no	No	no
<b>Verifica regolarità fiscale*</b>	no	no	si	no	no	si	no	no	no	no

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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.
- si acquisisce agli atti la documentazione a sostegno delle verifiche dei mandati e reversali sopra individuati.

**Verifica Tesoreria Comunale**

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 132 del regolamento di contabilità approvato in data 02/10/2017 con delibera N. 30, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Unicredit Spa, in base ad apposita convenzione, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 30/09/2023, attestando che:

- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente alla data del 30/09/2023 è di euro 3.764.008,36 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	3.565.513,39
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	15.865.398,78
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	474.665,72
c) TOTALE ENTRATE	19.905.577,89
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	14.604.857,46
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.536.712,07
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	3.764.008,36

- che dal Giornale di Cassa stampato alla data del 03/10/2023 dal Tesoriere, messo a disposizione dell'Organo di Revisione, risulta un saldo di cassa pari ad €. 6.759.272,36 al 30/09/2023.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2023	(+/-)	3.764.008,36
f) Riscossioni eseguite senza reversale		3.641.928,91
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		1.593,62
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	( - )	1.537.588,42
m) Reversali consegnate ma non riscosse	( - )	
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	( + )	892.517,13
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	( + )	
p) TOTALE SALDO DI CASSA DELLA TESORERIA		6.759.272,36

### Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

### Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione prende visione, altresì, dei saldi al 30/09/2023, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, dei conti correnti postali presso Banco Posta filiale di Bologna ABI 07601, CAB 02400, n. 25203407 e n. 1045387816 i cui saldi risultano come da tabella che segue:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
25203407	CONTO CORRENTE	976,49
1045387816	CONTO CORRENTE	172.481,21
		0,00
		0,00
		<b>173.457,70</b>

## Sezione 2 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

**L'Organo di revisione procede al controllo e verifica dei seguenti registri tenuti dall'Ente:**

- Registri Iva: alla data del 30/09/2023 non risultano emesse fatture; il registro Iva acquisti risulta aggiornato con l'ultima annotazione della fattura di acquisto ricevuta prot. 3, data registrazione 31/03/2023, Avola Soc. Cooperativa fattura n. 43PA/2023 del 28/02/2023 di totali euro 355,45 e il registro Iva vendite 2 "Split Payment" risulta aggiornato con l'annotazione in data 31/03/2023 della fattura suddetta. La liquidazione Iva relativa al mese di settembre 2023 risulta pari a zero.
- Giornale degli Accertamenti (come da elaborazione avvenuta alla data del 06/10/2023) risulta aggiornato con ultima registrazione dell'accertamento n. 2023/229 del 28/09/2023 causale – MAGGIORI TRASFERIMENTI FINALIZZATI - DECRETO FONDO TRASPORTI DISABILI- di euro 3.478,74 imputato al capitolo 25431. Il totale degli accertamenti dell'esercizio 2023 sino alla data di elaborazione ammonta a euro 20.676.589,28.
- Giornale degli Impegni (come da elaborazione avvenuta alla data del 06/10/2023) risulta aggiornato alla registrazione dell'impegno n. 2023/767 del 28/09/2023 causale - MAGGIORI TRASFERIMENTI FINALIZZATI – DECRETO FONDO TRASPORTI DISABILI- di euro 153.478,74 imputato al capitolo 10483/430. Il totale degli impegni riferiti all'esercizio 2023 sino alla data di elaborazione ammonta a euro 21.109.245,70.
- Giornale delle reversali aggiornato con ultima reversale registrata n. 1237 del 29/09/2023 causale "RIPARTO SPESE COORDINAMENTO PEDAGOGICO" di euro 26.766,67 in conto competenza.
- Giornale dei mandati aggiornato con ultimo mandato registrato n. 2767 del 28/09/2023 causale "CONTRATTO SERVIZIO PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI ANNO 2023" di euro 887.083,33 in conto competenza.

### **Versamenti periodici**

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento dell'iva da split payment, iva da reverse charge, delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti Irap mensili e dei contributi previdenziali e assicurativi a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 17/07/2023

Protocollo telematico n. 23071110025014670/000001

Importo versato pari ad euro 223.739,01

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 21/08/2023

Protocollo telematico n. 23080815135851830/000001

Importo versato pari ad euro 171.095,30

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 18/09/2023

Protocollo telematico n. 23090511233738070/000001

Importo versato pari ad euro 133.128,80

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 16/10/2023

Protocollo telematico n. 23100909271958646/000001

Importo versato pari ad euro 169.193,08

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

### **Altre verifiche periodiche**

Il Revisore Unico prende atto che:

- l'Ente ha provveduto in data 04/05/2023 alla trasmissione alla banca dati BDAP del Rendiconto della gestione anno 2022.
- l'Ente ha provveduto a pubblicare sul proprio sito internet istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti del 3<sup>a</sup> trimestre 2023 in ossequio alle previsioni di legge.
- l'Ente in data 02/10/2023 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.
- 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 2022, ai sensi dell'art. 60 del Dlgs 165/2001.
- l'Ente ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito internet istituzionale, 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.

### **Rilievi, considerazioni e proposte**

Tutto ciò verificato, l'organo di revisore, non ha rilievi in merito alla verifica effettuata ai sensi dell'art. 223 del DLGS 267/2000 e agli altri controlli posti in essere.

Il Revisore Unico  
(Dott.ssa Stefania Zanelli)  
Firmato digitalmente