



# 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. 1 DEL 30 GENNAIO 2023 VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2023, il giorno 30 del mese di gennaio il Revisore dei Conti dell'Unione, dott.ssa Letizia Ampollini, ha ultimato la verifica trimestrale di cassa e le altre verifiche periodiche, verifica avvenuta presso il suo studio, con documentazione pervenuta a mezzo e-mail.

Si prende atto della situazione della tesoreria al 31/12/2022 che di seguito si riporta:

<b>Fondo cassa Ente al 01.01.2022</b>	€	<b>3.286.595,61</b>
(+) Reversali emesse ultima n. 1901	€	23.888.332,15
(-) Mandati emessi ultimo n. 3657	€	23.609.414,37
<b>Saldo cassa di diritto dell'Ente</b>	€	<b>3.565.513,39</b>
<b>Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2021</b>	€	<b>3.286.595,61</b>
(+) Riscossioni	€	23.888.332,15
(-) Pagamenti	€	23.609.414,37
<b>Saldo cassa di Tesoreria</b>	€	<b>3.565.513,39</b>
<b>Differenza tra saldo di fatto e di diritto</b>	€	<b>0,00</b>

Il giornale di cassa, stampato alla data del 17/01/2023 dal sito del tesoriere Unicredit S.p.A. (documentazione agli atti), riporta un saldo di cassa al 31/12/2022 che corrisponde alle risultanze contabili dell'Ente.

### VERIFICA REVERSALI E MANDATI

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

Reversali:

Numero		Descrizione	Importo in Euro	Compen- tenza/Re- sidui
1552	24/11/2022	Liquidazione contributi concessi alle unioni di comuni su sensi del PRT 2022	380.918,20	C
1456	14/11/2022	SSA – QUSSA – quota servizi fondo povertà 2021. Assunzione di accertamento e impegno –	629.151,14	C



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

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

		CUP I9H21000030001		
--	--	-----------------------	--	--

Mandati:

Num.	Data	Descrizione	Importo	Compe- tenza/Re- sidui	Durc Si/No	Verifica Equitalia * Si/No
2613	14/11/2022	Saldo fattura n. 2022/206/FA del 25/10/22. Spese e commissioni a carico ente	2.855,00	R	Si	No obbligo
2904	02/12/2022	Saldo giudizio ottemperanza COSE-PURI (Consiglio di Stato – R.G. 626/2021) – art. 8 disciplinare di incarico fattura 133 del 07.10.2022	3.075,08	R	Non soggetto	No obbligo
3132	16/12/2022	Riversamento CDR settembre 2022 – Det. 678-2022	458.423,13	C	No obbligo	No obbligo

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;
    - 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 .



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

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

### CONTO CORRENTE POSTALE

Il Revisore prende visione dei saldi al 31/12/2022 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 979,72 ed euro 243.879,91 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

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

Tributo	Descrizione	Importo	Data versamento
Inps DM10	10/2022	143,00	16/11/2022
Inps DM10	11/2022	189,00	16/12/2022
Inps DM10	12/2022	345,00	27/12/2022
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	10/2022	72.508,81	16/11/2022
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	11/2022	80.156,01	16/12/2022
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	12/2022	202.206,47	27/12/2022
Irpef e addizionali	10/2022	34.637,08	16/11/2022
Irpef occasionali 104E	10/2022	1.346,80	16/11/2022
Irpef e addizionali	11/2022	42.841,55	16/12/2022
Irpef e addizionali	12/2022	123.944,91	27/12/2022
Irpef occasionali 104E	12/2022	542,32	16/01/2023
Irap stipendi	10/2022	18.012,23	16/11/2022
Irap occasionali 380E	10/2022	34,00	16/11/2022
Irap stipendi	11/2022	18.725,77	16/12/2022
Irap stipendi	12/2022	46.103,84	27/12/2022
Irap occasionali 380E	12/2022	24,48	16/01/2023

Il Revisore procede a verificare la corrispondenza tra i versamenti effettuati e le relative denunce mensili, là dove presenti. La verifica non ha dato luogo a rilievi.

### VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Periodo Riferimento	Codice Tributo	Importo	Data versamento
10/2022	620E	E. 16.482,14	16/11/2022
11/2022	620E	E. 16.096,80	16/12/2022
12/2022	620E	E. 93.009,78	16/01/2023



## 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 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	11 2022	Euro 2.148,61	16/12/2022

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 emesse due fatture di vendita nel mese di ottobre 2022 verso Hera Spa, fattura n. 2022/5/FV002 e n. 2022/6/FV/002 del 04/10/2022 registrate in data 04/10/2022 nel registro iva delle vendite e la liquidazione del mese di ottobre riporta un debito di iva di euro 15.415,02, regolarmente versato in data 16/11/2022; il registro iva vendite è aggiornato con l'ultima annotazione della fattura emessa n. 2022/6/FV/002 del 04/10/2022 Hera Spa per un totale di euro 42.626,51; il registro acquisti Split Payment risulta aggiornato con l'ultima annotazione delle fatture di acquisto ricevuta prot. 4 data registrazione 31/12/2022 Coop. Agr. For. La Pineta Soc. Cooperativa fattura n. 92 del 14/12/2022 di totali euro 70.969,84 e il registro fatture emesse Split Payment risulta aggiornato con l'annotazione in data 31/12/2022 della fattura suddetta.
- Giornale degli Accertamenti risulta aggiornato con ultima registrazione dell'accertamento n. 2022/307 del 31/12/2022 causale - PL – accertamento di entrata e regolarizzazione dei provvisori di incasso delle sanzioni amministrative per violazioni CDS ed extra CDS di competenza comunale e impegno di spesa nei confronti dei comuni – periodo novembre 2022 deposito cauzionale - di euro 1.688,70 imputato al capitolo 60041. Il totale degli accertamenti dell'esercizio 2022 ammonta a euro 24.782.639,57.
- Giornale degli Impegni aggiornato alla registrazione dell'impegno n. 2022/1142 del 31/12/2022 causale – RIVERSAMENTO quote acconto dicembre 2022 – di euro 62.356,07 imputato al capitolo 3172/397. Il totale degli impegni riferiti all'esercizio 2022 ammonta a euro 26.068.925,44.
- Giornale delle reversali aggiornato con ultima reversale registrata n. 1901 del 31/12/2022 causale PL accertamento di entrata e regolarizzazione dei provvisori di incasso delle sanzioni amministrative per violazioni extra CDS di competenza di CDR, MSP, ZP periodo dicembre 2022 di euro 3.000,00, capitolo 31019 in competenza.
- Giornale dei mandati aggiornato con ultimo mandato registrato n. 3657 del 30/12/2022 causale recupero spese cc postale tesoreria settembre ottobre 2022 di euro 50,22 capitolo 1332/180 in competenza.

Per quanto riguarda le dichiarazioni fiscali:

- Risulta presentata in data 28/11/2022 tramite l'intermediario Garzon Alessandro Alberto la dichiarazione Irap 2022 .
- Risulta correttamente presentata in data 25/10/2022 la dichiarazione modello 770/2022 tramite invio diretto.

Il Revisore tiene a evidenziare come, sulla sottoscrizione da parte dell'organo di revisione delle dichiarazioni modello 770 e Irap vi siano pareri contrastanti in dottrina: una parte della stessa richiama il disposto dell'art. 1 comma 5 dpr. 322/1998 per giustificare la mancanza di tale obbligo da parte del revisore mentre invece secondo i "Principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali" del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti (principio 11) la firma del revisore va



# UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

---

apposta sia sul modello 770 sia sulla dichiarazione Irap. Pertanto, per quanto riguarda la presentazione della dichiarazione Irap avvenuta senza l'indicazione della firma dell'organo di controllo, il Revisore ritiene di non poter esprimere alcun rilievo per i motivi summenzionati.

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 4<sup>^</sup> trimestre 2022 e anche di quello annuale in ossequio alle previsioni di legge.

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