

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.11 DEL 14 MAGGIO 2024 VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2024 il giorno 14 maggio 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 24-04-2024 pervenuta a mezzo e-mail e successive integrazioni da ultima ricevuta in data odierna.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo dal 01/01/2024 al 31/03/2024.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 05-02-2024 con verbale n.1 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 31/03/2024 n.399 reversali e n. 794 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28/03/2024 per euro 55,46 con causale "Reversale a copertura ritenute su mandato 2024/793"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	3.677.029,59
Totale reversali emesse in conto residui	€	1.084.542,32
Totale reversali emesse complessive	€.	4.761.571,91

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/03/2024 per euro 325,87 con causale "Restituzione bonifico del 20/09/2023 per errato accredito".

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	3.375.688,56
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.456.009,51
Totale mandati emessi complessivi	€.	5.831.698,07

Verifiche a campione

L'organo di revisione procede alla verifica a campione dei documenti utilizzando il seguente sistema di prelievo: n. 10 mandati scelti tramite il programma di ricerca casuale della Regione Emilia Romagna tra i mandati emesse nel primo trimestre 2024; 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.	15	19	109	206	212	216	258	291	353	360
Importo reversale	97,56	30.328,04	164,51	25,50	101,72	3.908,54	592,69	390,00	4.409,26	8.163,18
accertamento n.	2024/113	2024/112	2024/40	2024/40	2024/40	2024/40	2023/341	2024/115	2024/112	2024/111
Capitolo	60030	60020	60023	60023	60023	60023	35280	31061	60020	60010
Importo complessivo accertamento	20.000,00	650.000,00	52.473,66	52.473,66	52.473,66	52.473,66	592,69	54.085,50	650.000,00	250.000,00
Descrizione entrata	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI (U CAP. 50030-980)	RITENUTE IRPEF AL PERSONALE E DIPENDENTE	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	Rimborso comando 2023 presso altro ente	Proventi per oneri di istruttoria in materia di sismica	RITENUTE IRPEF AL PERSONALE E DIPENDENTE	RITENUTE PREVIDENZE ALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DEL PERSONALE
P.d.c.	9.01.02.99.99	9.01.02.01.001	9.01.01.02.001	9.01.01.02.001	9.01.01.02.001	9.01.01.02.001	3.05.02.01.001	3.01.02.01.035	9.01.02.01.001	9.01.02.02.001
Indicazione soggetto debitore	DIVERSI - DIPENDENTI COLLABORATORI E AUTONOMI	DIVERSI - DIPENDENTI COLLABORATORI E AUTONOMI	RTI BALDINI ARRIGO SRL	PELLEGRINI SPA	TECNODI ESEL DI TRESCA ENRICO E PELLONIGINO SNC	POSTEITALIANE SPA	COMUNE DI ARGELATO	DIVERSI	DIVERSI - DIPENDENTI COLLABORATORI E AUTONOMI	DIVERSI - DIPENDENTI COLLABORATORI E AUTONOMI

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.	28	37	216	408	421	430	512	579	702	715
Importo mandato	516,40	7,20	20,71	73,90	58,69	166.670,00	1.066,60	5,67	38,53	2.154,06
Impegno n.	2023/974	2023/623	2023/454	2023/489	2024/162	2024/265	2023/806	2024/264	2023/454	2024/179
Capitolo	3172/ 401	1332/ 191	10116/ 17	1801/ 17	1202/ 5	10483/ 430	21825/ 785	1890/ 601	10116/ 17	1806/ 1

Servizio	Polizia Locale	Affari Generali	Servizio personale associato	Servizio personale associato	Servizio personale associato	Servizio sociale associato	Servizio Informativo associato	Servizio personale associato	Servizio personale associato	Servizio gare associato
Importo complessivo impegno	516,40	219,20	461,61	73,90	738,40	9.090.500,00	1.066,60	68,00	461,61	27.071,85
Descrizione spesa	PL - RIVERSAM ENTO EXTRA CDS DI ZP. PERIODO: NOVEMBRE 2023	COMMISSIONI E COMPETENZE ALTESORIERE	SPA – LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI UNIONE ANNO 2023- STRAORDINARIO	SPA – LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI UNIONE ANNO 2023- compensi	SPA - ONERI PERSEOSU RETRIBUZIONI	CONTRATTO SERVIZIO PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI ANNO 2024	SIA - ACQUISTO NOTEBOOK PER COMANDO STAZIONE DEI CARABINIERI DEL COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	SPA - ATTRIBUZIONE INDENNITA' DI SPECIFICHE RESPONSABILITA' A DIPENDENTI UNIONE, IMPEGNO DELLA SPESA 2024.	SPA – LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI UNIONE ANNO 2023- STRAORDINARIO	SERVIZIO GARE ASSOCIATO - RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO
P.d.c.	1.04.01.02.003	1.03.02.17.002	1.01.01.01.003	1.01.01.01.003	1.01.02.01.000	1.04.03.01.001	2.02.01.07.000	1.02.01.01.001	1.01.01.01.003	1.01.01.01.002
Indicazione beneficiario	Comune di Zola Predosa	Unicredit s.p.a	Personale dipendente	Personale dipendente	FONDO PENSIONI PERSEO	AZIENDA SERVIZI PER LA CITTADINANZA INSIEME	PLUG-IN SRL	Regione Emilia Romagna IRAP	Personale dipendente	Personale dipendente
Atto autorizzativo	DD 706/2023	CC 17/2023	DD 128/2023	DD 168/2023	CC 17/2023	CC 17/2023	DD 563/2023	DD25/2024	DD 128/2023	CC 17/2023
Missione	03	01	12	01	01	12	01	01	12	01
Programma	01	03	05	11	10	07	08	11	05	11
Classificazione	03.1	01.3	10.4	01.3	01.3	10.9	01.3	01.3	10.4	01.3
Visto Resp. Servizio finanziario	22 dicembre 2023	Dicembre 2023	22 febbraio 2023	15 marzo 2023	Dicembre 2023	Dicembre 2023	27 ottobre 2023	17 gennaio 2024	22 febbraio 2023	Dicembre 2023

Verifica DURC*	Non previsto	SI	Non previsto	Non previsto	Non previsto					
Verifica regolarità fiscale*	Non previsto inferiore a 5.000,00	Non previsto	Non previsto	Non previsto						

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 30/03/2024, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/03/2024 è di euro 2.916.715,81, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	3.986.841,97
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	3.677.029,59
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.084.542,32
c) TOTALE ENTRATE	8.748.413,88
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	3.375.688,56
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	2.456.009,51
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	2.916.715,81

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per €. 3.590.106,81 al 30/03/2024.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- Risulta presentata in data 06/02/2024 l'autoliquidazione Inail 2023/2024 tramite invio diretto all'Inail progr. Invio 60001-2024-02-06-10-0008011 17.
- L'Organo di revisione si riserva di controllare con la prossima verifica di cassa l'avvenuto invio telematico della Dichiarazione Iva 2024 relativa all'esercizio iva 2023 nonché l'avvenuto invio della Lipe relativa al quarto trimestre 2023, delle Certificazioni Uniche 2024 per lavoratori dipendenti e lavoratori autonomi.

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

- Registri Iva: alla data del 31/03/2024 non risultano emesse fatture; il registro acquisti Split Payment risulta aggiornato con l'ultima annotazione della fattura di acquisto ricevuta prot. 4, data registrazione 31/03/2024, IOLA Costruzioni S.r.l., fattura n. 8/001 del 23/02/2024 di totali euro 374,39 e il registro fatture emesse Split Payment risulta aggiornato con l'annotazione in data 31/03/2024 della fattura suddetta. Dalla liquidazione Iva relativa al mese di marzo 2024 risulta un credito pari ad euro 366,08.
- Giornale degli Accertamenti (come da elaborazione avvenuta alla data del 02/04/2024) risulta aggiornato con ultima registrazione dell'accertamento n. 2024/137 del 19/03/2024 causale - INTROITO PER TRATTENUTA MALATTIA DIPENDENTI – di euro 1.400,0, imputati al capitolo 35257. Il totale degli accertamenti dell'esercizio 2024 sino alla data di elaborazione ammonta a euro 16.856.025,89.
- Giornale degli Impegni (come da elaborazione avvenuta alla data del 02/04/2024) risulta aggiornato alla registrazione dell'impegno n. 2024/539 del 29/03/2024 causale -PL – RIMBORSO PAGAMENTO NON DOVUTO.PERIODO: SETTEMBRE 2023, per mero errore materiale nell'emissione del mandato si acquisisce nuovo impegno per rispettare i tempi di pagamento - di euro 325,87, imputato al capitolo 3196/620. Il totale degli impegni riferiti all'esercizio 2024 sino alla data di elaborazione ammonta a euro 14.373.980,08.
- Giornale delle reversali aggiornato con ultima reversale registrata n. 399 del 28/03/2024 causale "Reversale a copertura ritenute su mandato 2024/793" di euro 55,46 in competenza.
- Giornale dei mandati aggiornato con ultimo mandato registrato n. 794 del 29/03/2024 causale "RESTITUZIONE BONIFICO DEL 20/09/2023 PER ERRATO ACCREDITO" di euro 325,87 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: 16/02/2024

Protocollo telematico n. 24021212020167916/000001

Importo versato pari ad euro 160.848,61

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 18/03/2024

Protocollo telematico n. 24031210433956655/000001

Importo versato pari ad euro 142.130,23

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 16/04/2024

Protocollo telematico n. 24040812133841859/000001

Importo versato pari ad euro 217.859,33

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Altre verifiche periodiche

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente:

- ha provveduto a pubblicare sul proprio sito internet istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti del primo trimestre 2024 in ottemperanza alle previsioni di legge;
- ha in essere i seguenti interventi correlati al PNRR:

Denominaz. Progetto e CUP	Supporto tecnico-organizzativo-funzionale di:	Missione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto dal cronoprogramma	Importo	Fase di attuazione
"Pippi",I94H22000090001	Ufficio di piano e Sociale	5	2	1.1.1	Marzo 2026	330.000,00	Affidamento servizi educativi da parte di ASC. Avvio formazione equipe. Coinvolgimento prime famiglie target.
"Autonomia disabili", I94H22000390001	Ufficio di piano e Sociale	5	2	1.2	Marzo 2026	595.833,32	Convenzione con Acer per la messa a disposizione di due appartamenti in locazione Convenzione con Acer per svolgimento lavori di manutenzione straordinaria Avviati lavori di adeguamento dei due appartamenti da parte di ACER. Affidamento servizi educativi da parte di ASC. Progetti individualizzati sottoscritti con 7 utenti.
"Housing first", I94H22000370001	Ufficio di piano e Sociale	5	2	1.3.1	Marzo 2026	710.000,00	Convenzione con Acer per la messa a disposizione di un appartamento in locazione Presentata pratica edilizia per lavori di ristrutturazione da parte di ACER nell'appartamento individuato. In attesa di avvio lavori.
"Stazione di posta", I94H22000380001	Ufficio di piano e Sociale	5	2	1.3.2	Marzo 2026	1.090.000,00	Individuazione dell'immobile destinato al servizio attraverso bando di co-progettazione. Approvato accordo con proprietà per lavori di adeguamento. Avviato percorso per affidamento lavori ai sensi della norma PNRR in collaborazione con SAG.
"Dimissioni protette", I94H22000350001	Ufficio di piano e Sociale	5	2	1.1.3	Marzo 2026	215.000,00	Assunta Assistente Sociale dedicata da parte di ASC. In fase di avvio percorso di affidamento per assistenza domiciliare da parte di ASC.

L'Organo di Revisione prende atto dall'Ufficio di Piano e Sociale che l'Ente ha provveduto all'aggiornamento dei dati sul sistema ReGIS.

Rilievi, considerazioni e proposte

Tutto ciò verificato, l'organo di revisione, 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