

**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 05 FEBBRAIO 2024**  
**VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA**

L'anno 2024 il giorno 05 febbraio 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 31-01-2024 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 01/10/2023 al 31/12/2023.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 30-10-2023 con verbale n.15 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 31/12/2023 n. 1831 reversali e n. 4131 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2023 per euro 1.049,20 con causale "PL - ACCERTAMENTO DI ENTRATA E REGOLARIZZAZIONE DEI PROVVISORI DI INCASSO DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI EXTRA CDS DI ZP PERIODO: DICEMBRE 2023"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	22.839.120,79
Totale reversali emesse in conto residui	€	806.458,79
Totale reversali emesse complessive	€.	<b>23.645.579,58</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27/12/2023 per euro 100,00 con causale "SALDO FATTURA N. 1000231500007654/2023".

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	20.845.148,26
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.379.102,74
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>23.224.251,00</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 quarto 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.	1335	1476	1575	1636	1655	1672	1721	1789	1794	1827
Importo reversale	21,28	0,81	4,33	203.458,30	319.133,54	225,00	14,05	120,00	375,00	399,00
accertamento n.	2023/81	2023/77	2023/81	2023/58	2022/179	2022/118	2023/81	2023/68	2021/254	2023/336
Capitolo	60023	60020	60023	25431	21140	35300	60023	31061	35300	31017
Importo complessivo accertamento	508.403,14	551.338,78	508.403,14	9.415.985,38	317.923,92	25.753,40	508.403,14	59.058,16	25.753,40	2.953.170,89
Descrizione entrata	Ritenuta per scissione contabile IVA (Split Payment)	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente e per conto terzi	Ritenuta per scissione contabile IVA (Split Payment)	Trasferimenti correnti da Comuni	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	Ritenuta per scissione contabile IVA (Split Payment)	Proventi da autorizzazioni	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie
P.d.c.	9.01.01.02.001	9.01.02.01.001	9.01.01.02.001	2.01.01.02.003	2.01.01.01.000	3.05.02.03.002	9.01.01.02.001	3.01.02.01.035	3.05.02.03.002	3.02.02.01.000
Indicazione e soggetto debitore	SASSOMET S.R.L.	DIVERSI - DIPENDENTI COLLABORATORI E AUTONOMI	REPAS LUNCH COUPON S.r.l.	COMUNE DI VALSAMOGGIA	MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	KUWAIT PETROLEUM ITALIA S.P.A.	DIVERSI	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	DIVERSI

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

Mandat o n.	2960	3032	3281	3715	3752	3775	3824	4037	4117	4121
Import o manda to	4.668,9 1	758,30	115,72	9,08	1.660,42	5,88	49.507, 00	58,72	603,74	4,39
Impeg no n.	2023/14 2	2023/68 2	2023/745	2023/745	2023/802	2023/745	2023/13 6	2023/15 4	2023/41 5	2021/31 4/3
Capitol o	9310/1	9320/59	3132/183	3132/183	3132/183	3132/183	1814/1	1805/5	50020/9 78	1890/60 5
Servizi o	Protezio ne Civile	Protezio ne Civile	Polizia Locale Associata	Polizia Locale Associata	Polizia Locale Associata	Polizia Locale Associata	Servizio informat ico Associat o	Servizio Gare Associat o	Servizi Finanzia ri	Servizio Gare Associat o
Import o comple ssivo impeg no	60.279, 63	2.116,2 5	243.598, 53	243.598, 53	243.598, 53	243.598, 53	325.540 ,21	20.934, 10	508.403 ,14	3.165,7 4
<i>Descrizi one spesa</i>	PROTEZ IONE CIVILE - RETRIB UZIONI PERSON ALE DI RUOLO	PROTEZ IONE CIVILE - CARBUR ANTE	PM - SPESE DI GESTION E, ELABORA ZIONE E NOTIFICA ATTI VIOLAZIO NI AMMINIS TRATIVE	SIA - RETRIB UZIONI PERSON ALE DI RUOLO	SERVIZI O GARE - ONERI SU RETRIB UZIONI	RITENU TE ERARIAL I - IVA SPLIT PAYMEN T (E CAP 60023)	SERVIZI O GARE ASSOCI ATO - IRAP SU RIMBOR SI SPESE PER PERSON ALE COMAN DATO			
<i>P.d.c.</i>	1.01.01. 01.002	1.03.01. 02.000	1.03.02.1 6.002	1.03.02.1 6.002	1.03.02.1 6.002	1.03.02.1 6.002	1.01.01. 01.002	1.01.02. 01.000	7.01.01. 02.001	1.02.01. 01.001
<i>Indicazi one benefici ario</i>	PERSON ALE DIPEND ENTE	KUWAIT PETROL EUM ITALIA S.P.A.	COMUNE DI MILANO	COMUNE DI IMOLA	SAPIDAT A SPA	COMUNE DI VALSAMO GGIA	PERSON ALE DIPEND ENTE	I.N.P.S. GESTIO NE EX I.N.P.D. A.P.	AGENZIE DELLE ENTRATE - IVA	REGION E EMILIA- ROMAG NA - I.R.A.P.
<i>Atto autorizz ativo</i>	<i>Impegno automatic o previsto dalla normativa</i>	<i>Determin a dirigenzia le 377 del</i>	<i>Determina Dirigenzia le 462 del 24/08/2023</i>	<i>Determina Dirigenzia le 462 del 24/08/2023</i>	<i>Determina Dirigenzia le 561 del 25/10/2023</i>	<i>Determina Dirigenzia le 462 del 24/08/2023</i>	<i>Impegno automatic o previsto dalla normativa</i>	<i>Impegno automatic o previsto dalla normativa</i>	<i>Impegno automatic o previsto dalla normativa</i>	<i>Impegno automatic o previsto dalla normativa</i>

		29/06/2023								
Mission e	11	11	03	03	03	03	01	01	99	01
Programma	01	01	01	01	01	01	08	11	01	11
Classificazione	03.2	03.2	03.1	03.1	03.1	03.1	01.3	01.3	01.1	01.3
Visto Resp. Servizio finanziario	08/01/2023	29/06/2023	31/08/2023	31/08/2023	27/10/2023	31/08/2023	08/01/2023	08/01/2023	08/01/2023	08/01/2023
Verifica DURC*	Non previsto	Si	Non previsto	Non previsto	Si	Non previsto				
Verifica regolarità fiscale*	Non previsto	Si	Non previsto	Non previsto	Si	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 Unicredi Spa, in base ad apposita convenzione, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 31/12/2023, attestando che:

- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente alla data del 31/12/2023 è pari ad euro 3.986.841,97 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	3.565.513,39
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	22.839.120,79
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	806.458,79
c) TOTALE ENTRATE	27.211.092,97
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	20.845.148,26
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	2.379.102,74
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	3.986.841,97

- dal Giornale di Cassa stampato alla data del 23/01/2024 dal Tesoriere, messo a disposizione dell'Organo di Revisione, risulta un saldo di cassa di fatto al 31/12/2023 coincidente al saldo cassa di diritto dell'Ente pari ad € 3.986.841,97.

### 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 31/12/2023, 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	412,55
1045387816	CONTO CORRENTE	87.934,45
		0,00
		0,00
		<b>88.347,00</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: per quanto riguarda i Registri Iva risultano emesse fatture nel mese di novembre 2023 verso Hera Spa, fattura n. 2023/1/FV/002 del 08/11/2023, nota di credito n. 2023/2/NV/002 del 09/11/2023, fattura n. 2023/3/FV/002 e fattura n. 2023/4/FV/002 del 21/11/2023 registrate nel registro Iva vendite rispettivamente il 08/11/2023, il 09/11/2023 e il 21/11/2023. La liquidazione del mese di novembre riporta un debito di iva pari ad euro 15.723,31 regolarmente versata in data 18/12/2023 a mezzo F24; il registro iva vendite è aggiornato con l'ultima annotazione della fattura n. 2023/4/FV/002 del 21/11/2023 Hera Spa per un totale pari ad euro 40.195,24; 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.

- Giornale degli Accertamenti (come da elaborazione avvenuta alla data del 31/01/2024) risulta aggiornato con ultima registrazione dell'accertamento n. 2023/340 del 31/12/2023 causale -PL - ACCERTAMENTO DI ENTRATA E REGOLARIZZAZIONE DEI PROVVISORI DI INCASSO DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI EXTRA CDS DI ZP PERIODO: DICEMBRE 2023- di euro 1.049,20 imputato al capitolo 31019. Il totale degli accertamenti dell'esercizio 2023 ammonta ad euro 26.437.405,51.
- Giornale degli Impegni (come da elaborazione avvenuta alla data del 31/01/2024) risulta aggiornato alla registrazione dell'impegno n. 2023/1021 del 31/12/2023 causale - PL - RIMBORSO SANZIONI NON DOVUTE DICEMBRE 2023- di euro 884,00 imputato al capitolo 3196/620. Il totale degli impegni riferiti all'esercizio 2023 ammonta ad euro 27.021.723,01.
- Giornale delle reversali aggiornato con ultima reversale registrata n. 1831 del 31/12/2023 causale "PL - ACCERTAMENTO DI ENTRATA E REGOLARIZZAZIONE DEI PROVVISORI DI INCASSO DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI EXTRA CDS DI ZP PERIODO: DICEMBRE 2023" di euro 1.049,20 in conto competenza.
- Giornale dei mandati aggiornato con ultimo mandato registrato n. 4131 del 27/12/2023 causale "SALDO FATTURA N. 1000231500007654/2023" di euro 100,00 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: 16/11/2023

Protocollo telematico n. 23110912284723454/000001

Importo versato pari ad euro 187.513,03

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 18/12/2023

Protocollo telematico n. 23121211103342347/000001

Importo versato pari ad euro 224.259,67

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 16/01/2024

Protocollo telematico n. 24010409281538533/000001 e n. 24011115384010209/000001

Importo versato pari ad euro 289.812,87

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 4° trimestre 2023 e annuale 2023 in ossequio alle previsioni di legge.
- l'Ente ha provveduto nei termini alla comunicazione al portale AreaRgs dell'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui al 31/12/2023 così come prescritto dall'art. 1 comma 867 della legge 145/2018.

- In data 25/10/2023 l'Ente ha provveduto direttamente all'invio telematico all' Agenzia delle Entrate del modello dichiarativo 770/2023, prot. Telematico n. 23102512111334292/000001.
- In data 27/11/2023 l'Ente ha provveduto tramite intermediario incaricato Garzon Alessandro Alberto all'invio telematico all'Agenzia Entrate del modello dichiarativo IRAP 2023, prot. Telematico n. 23112717004460610/000016.

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

Tutto cio' 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