

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.27 DEL 08 NOVEMBRE 2024
VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2024 il giorno 08 novembre 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 22-10-2024 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 01/07/2024 al 30/09/2024.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 02-08-2024 con verbale n.17 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 30/09/2024 n. 1202 reversali e n. 2603 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2024 per euro 121,88 con causale "Reversale a copertura ritenute su mandato 2024/2603"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	13.710.523,50
Totale reversali emesse in conto residui	€	1.283.874,41
Totale reversali emesse complessive	€.	14.994.397,91

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2024 per euro 675,88 con causale "Saldo fattura FA 1122 del 17.06.2024".

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	12.665.405,55
Totale mandati emessi in conto residui	€	3.290.026,61
Totale mandati emessi complessivi	€.	15.955.432,16

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 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.	997	796	800	1153	1088	1160	1004	1009	895	1052
Importo reversale	898,48	35,47	33,00	620,85	382,73	17,70	16,74	3,35	2.081,61	32.976,02
accertamento n.	40/2024	40/2024	40/2024	113/2024	40/2024	113/2024	40/2024	40/2024	40/2024	112/2024
Capitolo	60023	60023	60023	60030	60023	60030	60023	60023	60023	60020
Importo complessivo accertamento	321.473,51	321.473,51	321.473,51	30.000,00	321.473,51	30.000,00	321.473,51	321.473,51	321.473,51	650.000,00
Descrizione entrata	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	RITENUTE IRPEF AL PERSONALE DIPENDENTE
P.d.c.	9.01.01.02.00 1	9.01.01.02.0 01	9.01.01.02.0 01	9.01.02.99.99 9	9.01.02.99. 999	9.01.02.99. 999	9.01.02.99. 999	9.01.02.99. 999	9.01.02.99.999	9.01.02.01.001
Indicazione soggetto debitore	ADS - AUTOMATED DATA SYSTEMS SPA	TIM - TELECOM ITALIA SPA	BORTOLOTTI SNC DI BORTOLOTTI STEFANO & ANDREA	DIVERSI - DIPENDENTI COLLABORATORI E AUTONOMI	TPER SPA TRASPORTO PASSEGGERI EMILIA ROMAGNA	DIVERSI - DIPENDENTI COLLABORATORI E AUTONOMI	PELLEGRINI SPA	PELLEGRINI SPA	LABORATORI GUGLIELMO MARCONI S.P.A.	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.	2154	1711	1721	2496	2353	2511	2168	2179	1929	2275
Importo mandato	86,66	425,00	400,00	52,00	308,00	293,84	362,48	5.000,00	50,10	154,96
Impegno n.	617/2024	623/2024	537/2024	209/2024	759/2024	344/2024	211/2024	880/2023	687/2024	369/2024
Capitolo	10116/14	1839/240	10133/185	50020/975	50080/999	50020/978	50030/980	10133/185	3196/620	3132/177
Servizio	CENTRO PER LE FAMIGLIE - SALARIO ACCESSORIO	SERVIZIO GARE ASSOCIATO - SPESE PER PUBBLICAZIONI E BANDI	CENTRO PER LE FAMIGLIE - PROGETTI PER CENTRO PER LE FAMIGLIE	RITENUTE IRPEF AL PERSONALE DIPENDENTE	SPESE NON ANDATE A BUON FINE	RITENUTE ERARIALI - IVA SPLIT PAYMENT	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	CENTRO PER LE FAMIGLIE - PROGETTI PER CENTRO PER LE FAMIGLIE	PM - RIMBORSO SANZIONI NON DOVUTE	PM - VISURE BANCHE DATI
Importo complessivo impegno	5.104,00	1.200,00	400,00	650.000,00	100.000,00	4.603,24	30.000,00	5.000,00	50,10	28.332,64

Descrizione spesa	ATTRIBUZIONE INDENNITA' DI SPECIFICHE RESPONSABILITA' A DIPENDENTE E UNIONE, IMPEGNO DELLA SPESA 2024.	SAG - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO CONTRIBUTI ANAC	SSA – CpF – Impegno di spesa per partecipazione al corso di formazione online "La pratica del lavoro con i genitori conflittuali" per n. 2 coordinatrici pedagogiche dell'Unione dei Comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia. CIG: B0E32E3C1 C.	VERSAMENTO RITENUTE IRPEF AL PERSONALE DIPENDENTE	SUAP MARTIRE SALVATORE VERBALE NUMERO 148/2023..DEL 19/12/2023 DA TRASFERIRE AL COMUNE DI CASALECCHIO	VERSAMENTO IVA ESTERO MESE LUGLIO	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE E PER CONTO TERZI	SSA – CpF – Impegni di spesa per attuazione progettazioni ed attività istituzionali del Centro per le Famiglie dell'Unione dei Comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia.	TOTALE RIMBORSI PAGAMENTI ECCEDENTI	PL - VISURE BANCHE DATI MCTC ANNO 2024
P.d.c.	1.01.01.01.000	1.03.02.16.001	1.03.02.11.000	7.01.02.01.001	7.01.99.01.001	7.01.01.02.001	7.01.02.99.999	1.03.02.11.000	1.09.99.04.000	1.03.02.05.003
Indicazione beneficiario	PERSONALE DIPENDENTE	AUTORITA' NAZIONALE ANTICORRUZIONE	UNIVERSITA' CATTOLICA DEL SACRO CUORE	AGENZIA DELLE ENTRATE - ADDIZIONALE COMUNALE I.R.P.E.F.	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	AGENZIA DELLE ENTRATE - IVA	I.N.P.S. GEST.INPDA P EX CPDEL PICCOLO PRESTITI NON CARTOLARI	MINOTAURO I.A.C.A.SOC. COOP.	SCALCIONE GIOVANNI	MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI DIPARTIMENTO PER LA MOBILITA' SOSTENIBILE
Atto autorizzativo	581/2024	263/2024	184/2024	Impegno automatico	Impegno automatico	Impegno automatico	Impegno automatico	621/2023	338/2024	101/2024
Missione	12	01	12	99	99	99	99	12	03	03
Programma	05	11	05	01	01	01	01	05	01	01
Classificazione	10.4	01.3	10.4	01.1	01.1	01.1	01.1	10.4	03.1	03.1
Visto Resp. Servizio finanziario	13/11/2024	17/05/2024	28/03/2024	Esecutività bilancio di previsione 2024/2026 05/12/2023	Esecutività bilancio di previsione 2024/2026 05/12/2023	Esecutività bilancio di previsione 2024/2026 05/12/2023	Esecutività bilancio di previsione 2024/2026 05/12/2023	21/11/2023	28/06/2024	13/02/2024
Verifica DURC*	Non previsto	Non previsto	Richiesto	Non previsto	Non previsto	Non previsto	Non previsto	Richiesto	Non previsto	Non previsto
Verifica regolarità fiscale*	Non previsto	Non previsto	Richiesto	Non previsto	Non previsto	Non previsto	Non previsto	Richiesto	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 Unicredi Spa, in base ad apposita convenzione, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 30/09/2024, attestando che:

- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente alla data del 30/09/2024 è di euro 3.025.807,72 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	3.986.841,97
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	13.710.523,50
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.283.874,41
c) TOTALE ENTRATE	18.981.239,88
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	12.665.405,55
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	3.290.026,61
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	3.025.807,72

- che dal Giornale di Cassa stampato alla data del 01/10/2024 dal Tesoriere, messo a disposizione dell'Organo di Revisione, risulta un saldo di cassa pari ad €. 4.826.981,98 al 30/09/2024.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2023	(+/-)	3.025.807,72
f) Riscossioni eseguite senza reversale		1.861.578,71
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		127.031,39
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	
m) Reversali consegnate ma non rimosse	(-)	10.219,98
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	76.846,92
p) TOTALE SALDO DI CASSA DELLA TESORERIA		4.826.981,98

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 30/09/2024, 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	1.825,04
1045387816	CONTO CORRENTE	91.392,25
		0,00
		0,00
		93.217,29

Sezione 2 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

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

- Risulta presentata all'Agenzia delle Entrate in data 17/09/2024 tramite l'intermediario Garzon Alessandro Alberto la Liquidazione periodica iva relativa al secondo trimestre 2024 codice identificativo invio 361252350.
- L'Organo di revisione si riserva di controllare con la prossima verifica di cassa l'avvenuto invio telematico della Dichiarazione Irap 2024 relativa all'esercizio 2023 nonché l'invio del modello 770/2024.

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

- Registri Iva: alla data del 30/09/2024 non risultano emesse fatture; il registro Iva acquisti risulta aggiornato con l'ultima annotazione della fattura di acquisto ricevuta prot. 8, data registrazione 31/08/2024, Barbieri Agostino fattura n. 11PA/2024 del 12/07/2024 di totali euro 545,58. La liquidazione Iva relativa al mese di agosto 2024 chiude con un credito Iva pari ad euro 932,81.
- Giornale degli Accertamenti (come da elaborazione avvenuta alla data del 22/10/2024) risulta aggiornato con ultima registrazione dell'accertamento n. 2024/244 del 12/08/2024 causale – RECUPERO INCENTIVI TECNICI NON DOVUTI- di euro 89,99 imputato al capitolo 35257. Il totale degli accertamenti dell'esercizio 2024 sino alla data di elaborazione ammonta a euro 19.496.280,07.
- Giornale degli Impegni (come da elaborazione avvenuta alla data del 22/10/2024) risulta aggiornato alla registrazione dell'impegno n. 2024/804 del 26/09/2024 causale - SPA - IMPEGNO DELLA SPESA PER UTILIZZO SALA PER SVOLGIMENTO PROVE SCRITTE DI PUBBLICA SELEZIONE NELL'AMBITO DI CONVENZIONE- di euro 97,60 imputato al capitolo 1269/370. Il totale degli impegni riferiti all'esercizio 2024 sino alla data di elaborazione ammonta a euro 17.411.215,27.
- Giornale delle reversali aggiornato con ultima reversale registrata n. 1202 del 30/09/2024 causale "Reversale a copertura ritenute su mandato 2024/2603" di euro 121,88 in conto competenza.

- Giornale dei mandati aggiornato con ultimo mandato registrato n. 2603 del 30/09/2024 causale “SALDO FATTURA FA 1122 DEL 17.06.2024” di euro 675,88 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: 20/08/2024

Protocollo telematico n. 24081613223123038/000001

Importo versato pari ad euro 129.249,27

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 16/09/2024

Protocollo telematico n. 24091016342412316 /000001

Importo versato pari ad euro 127.000,21

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 16/10/2024

Protocollo telematico n. 24100713483720720/000001

Importo versato pari ad euro 130.397,19

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 3° trimestre 2024 in ossequio alle previsioni di legge.
- l’Ente 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 2023 del personale, ai sensi dell’art. 60 del Dlgs 165/2001.
- l’Ente ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito internet istituzionale, sezione Amministrazione Trasparente, i dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato distinti per uffici di livello dirigenziale sino al mese di giugno 2024, 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)