



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. 13 DEL 15 LUGLIO 2021 VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2021, il giorno 15 del mese di luglio il Revisore dei Conti dell'Unione, dott.ssa Letizia Ampollini, ha ultimato la verifica trimestrale di cassa e le altre verifiche periodiche, che causa il perdurare dell'emergenza sanitaria da Covid-19, è avvenuta presso il suo studio, con documentazione pervenuta a mezzo e-mail.

Si prende atto della situazione della tesoreria al 30/06/2021 che di seguito si riporta:

Fondo cassa Ente al 01.01.2020	€ 3.922.606,77
(+) Reversali emesse ultima n. 696	€ 7.521.268,78
(-) Mandati emessi ultimo n. 1290	€ 9.156.741,75
Saldo cassa di diritto dell'Ente	€ 2.287.133,80
Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2020	€ 3.922.606,77
(+) Riscossioni	€ 8.848.528,56
(-) Pagamenti	€ 9.298.523,59
Saldo cassa di Tesoreria	€ 3.472.611,74
Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 1.185.477,94

CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO

(-) Reversali non inviate al tesoriere	
(+) Riscossioni senza reversali	€ 1.327.259,78
(-) Reversali inviate ma non ancora caricate dal tesoriere	
(+) Mandati non pagati	€ -
(-) Pagamenti senza mandato	€ 141.781,84
(+) Mandati a copertura	
(+) Mandati non inviati dall'Ente	
(+) Mandati inviati ma non caricati dal tesoriere	
Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 1.185.477,94



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

Il giornale di cassa, stampato alla data del 01 luglio 2021 dal sito del tesoriere Unicredit S.p.A. (documentazione agli atti), riporta un saldo di cassa al 30/06/2021 che, con la dovuta riconciliazione, corrisponde alle risultanze contabili dell'Ente.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

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

Reversali:

Numero	Data	Descrizione	Importo in Euro	Compe- tenza/Re- sidui
441	23/04/2021	Incasso CDS feb- braio ZP	9.927,90	C
616	08/06/2021	Contributo per pro- getto il contrasto del divario digitale nell'accesso alle op- portunità educative e formative	16.774,65	R

Mandati:

Num.	Data	Descrizione	Importo	Compe- tenza/Re- sidui	Durc Si/No	Verifica Equitalia * Si/No
707	19/04/2021	Contratto di servi- zio per la gestione dei servizi sociali	800.000,00	C	No ob- bligo	No obbligo
914	07/05/2021	Abbonamenti poli- zia locale	2.194,29	C	Si	No obbligo
1208	08/06/2021	fatt. 3210078742 competenza dic. 2020 contest. Fatt. 3210113385 con- test genn. 2021 ns det. 462/2019	39,04	R	Si	No obbligo
1290	23/06/2021	Riversamento san- zioni marzo CDR	114.642,82	C	No ob- bligo	No ob- bligo

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:



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

- 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

Dall'esame dei suindicati documenti non sono emerse carenze e/o irregolarità .

CONTO CORRENTE POSTALE

Il Revisore prende visione dei saldi al 30/06/2021 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 4.374,38 ed euro 78.596,50 utilizzati il primo per il versamento dei diritti di segreteria per pratiche e per 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: 2^ trimestre 2021

Tributo	Descrizione	Importo	Data versamento
Inps DM10	03/2021	185,00	16/04/2021
Inps DM10	04/2021	186,00	17/05/2021
Inps DM10	05/2021	185,00	16/06/2021
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	03/2021	77.791,79	16/04/2021
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	04/2021	78.212,02	17/05/2021
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	05/2021	77.834,04	16/06/2021
Irpef e addizionali	03/2021	33.835,21	16/04/2021
Irpef e addizionali	04/2021	32.367,98	17/05/2021
Irpef e addizionali	05/2021	32.039,09	16/06/2021
Irap 380E	03/2021	22.005,71	16/04/2021
Irap 380E	04/2021	19.150,40	17/05/2021
Irap 380E	05/2021	17.338,14	16/06/2021

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.



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Periodo Riferimento	Codice Tributo	Importo	Data versamento
03/2021	620E	E. 24.112,65	16/04/2021
04/2021	620E	E. 34.821,08	17/05/2021
05/2021	620E	E. 12.576,88	16/06/2021

Il Revisore verifica a campione, 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	03 2021	Euro 321,02	16/04/2021
Iva cod. 622E	05 2021	Euro 275,82	16/06/2021

Il Revisore procede inoltre al controllo di alcuni partitari di entrata e di spesa selezionando a campione il capitolo di entrata 31015, 31017, 22157 e i capitoli di spesa 10483/430, 3120/61, 3172/397, 3132/183. Nei partitari suddetti sono evidenziati gli stanziamenti, gli accertamenti/impegni, gli incassi/pagamenti e la situazione dei residui degli anni precedenti. La verifica non ha dato luogo a rilievi.

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 l'ultimo aggiornamento risale al 28/02/2021 in quanto non risultano movimenti successivi da registrare nei detti registri;
- Giornale degli Accertamenti risulta aggiornato con ultima registrazione dell'accertamento n. 2021/151 del 23/06/2021 causale - PL deposito cauzionale aprile 2021 - di euro 433,00. Il totale degli accertamenti sino alla data indicata ammonta a euro 17.142.889,74.
- Giornale degli Impegni aggiornato alla registrazione dell'impegno n. 2021/550 del 30/06/2021 causale - attivazione tirocinio semestrale in collaborazione con l'università di Bologna - di euro 229,50. Il totale degli impegni sino alla data indicata ammonta a euro 17.473.778,56.
- Giornale delle reversali aggiornato con ultima reversale registrata n. 696 del 25/06/2021 per incasso oneri di istruttoria pratiche sismiche di euro 378,86 in competenza.
- Giornale dei mandati aggiornato con ultimo mandato registrato n. 1290 del 23/06/2021 causale riversamento sanzioni marzo CDR di euro 114.642,82 in competenza.

Per quanto riguarda le dichiarazioni fiscali:

- Risulta presentata in data 28/04/2021 tramite l'intermediario Garzon Alessandro Alberto la dichiarazione Iva 2021 relativa al 2020.

Tra gli altri adempimenti verificati si rileva essere stata presentata la certificazione dei Fondi Covid ex Articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020 (cd. Fondone) entro la scadenza del termine stabilito.

Il Revisore attesta altresì di aver preso visione della relazione riferita al II semestre 2020 relativa al controllo di regolarità amministrativa ai sensi dell'art. 147 bis c. 2 D.Lgs. 267/2000.



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

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)