



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. 20 DEL 19 OTTOBRE 2021 VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2021, il giorno 19 del mese di ottobre 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 30/09/2021 che di seguito si riporta:

Fondo cassa Ente al 01.01.2020	€ 3.922.606,77
(+) Reversali emesse ultima n. 1139	€ 14.912.275,90
(-) Mandati emessi ultimo n. 2198	€ 15.122.495,45
Saldo cassa di diritto dell'Ente	€ 3.712.387,22
Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2020	€ 3.922.606,77
(+) Riscossioni	€ 15.958.484,56
(-) Pagamenti	€ 14.947.646,43
Saldo cassa di Tesoreria	€ 4.933.444,90
Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 1.221.057,68

CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO

(-) Reversali non inviate al tesoriere	
(+) Riscossioni senza reversali	€ 1.047.578,05
(-) Reversali da riscuotere	€ 1.369,39
(+) Mandati non pagati	€ 174.882,91
(-) Pagamenti senza mandato	€ 33,89
(+) Mandati a copertura	
(+) Mandati non inviati dall'Ente	
(+) Mandati inviati ma non caricati dal tesoriere	
Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 1.221.057,68



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 ottobre 2021 dal sito del tesoriere Unicredit S.p.A. (documentazione agli atti), riporta un saldo di cassa al 30/09/2021 che, con la dovuta riconciliazione, corrisponde alle risultanze contabili dell'Ente. Il Revisore prende atto che la cassa vincolata alla data del 30/09/2021 ammonta a euro 321.499,80 ed è costituita da proventi per codice della strada, dal fondo funzioni fondamentali e dal contributo PAES – Piano energia sostenibile.

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
832	28/07/2021	Lavori di collegamento tra via emilia e polo industriale martignone – comune di valsamoggia	496,48	C
988	07/09/2021	SSA - Home care Premium 2019. Assunzione di accertamento e relativo impegno relativi alla spesa da rendicontare per 1^ 2^ e 3^ trimestre 2020	4.442,79	R

Mandati:

Num.	Data	Descrizione	Importo	Compe-tenza/Re-sidui	Durc Si/No	Verifica Equitalia * Si/No
1476	19/07/2021	Fatt. 107/06 del 29/06/21 custode mese aprile 2021	1.546,39	C	Si	No obbligo
1687	02/08/2021	Liquidazione quota annuale adesione Unicem anno 2021	3.900,00	C	No obbligo	No obbligo
1824	02/09/2021	Saldo fattura Inter-sistemi Italia Spa n. 21/684/FA del 03/08/2021	11.248,40	C	Si	Si
1992	15/09/2021	L.R. 2/2004 (PAO) liquidazione quote annualità 2020	49.906,85	R	No obbligo	No obbligo



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

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

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

CONTO CORRENTE POSTALE

Il Revisore prende visione dei saldi al 30/09/2021 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 1.262,85 ed euro 51.211,44 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: 3^ trimestre 2021

Tributo	Descrizione	Importo	Data versamento
Inps DM10	06/2021	181,00	16/07/2021
Inps DM10	07/2021	184,00	20/08/2021
Inps DM10	08/2021	123,00	16/09/2021
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	06/2021	90.236,51	16/07/2021
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	07/2021	125.747,07	20/08/2021
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	08/2021	74.780,3	16/09/2021



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

Irpef e addizionali	06/2021	46.956,32	16/07/2021
Irpef e addizionali	07/2021	25.897,29	20/08/2021
Irpef e addizionali	08/2021	21.923,81	16/09/2021
Irap 380E	06/2021	20.650,47	16/07/2021
Irap 380E	07/2021	27.771,19	20/08/2021
Irap 380E	08/2021	18.348,83	16/09/2021

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.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Periodo Riferimento	Codice Tributo	Importo	Data versamento
06/2021	620E	E. 31.418,03	16/07/2021
07/2021	620E	E. 16.754,38	20/08/2021
08/2021	620E	E. 32.765,98	16/09/2021

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	07 2021	Euro 381,80	20/08/2021

Il Revisore procede inoltre al controllo di alcuni partitari di entrata e di spesa selezionando a campione il capitolo di entrata 25851 e 35300 e i capitoli di spesa 3132/202, 1240/185, 1640/200, 29640/836. 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. 2021/188 del 24/09/2021 causale - SAG avvio della procedura di gara comune di Valsamoggia per interventi di adeguamento strutture e impianti presso i centri sportivi di Crespellano e Monteveglio - di euro 225,00. Il totale degli accertamenti dell'esercizio 2021 sino alla data indicata ammonta a euro 19.814.934,22.
- Giornale degli Impegni aggiornato alla registrazione dell'impegno n. 2021/666 del 30/09/2021 causale - SIA impegno di spesa per attivazione servizi canone unico patrimoniale tributi e formazione del personale addetto per il comune di Monte San Pietro - di euro 1.225,00. Il totale degli impegni riferiti all'esercizio 2021 e sino alla data indicata ammonta a euro 20.390.289,01.
- Giornale delle reversali aggiornato con ultima reversale registrata n. 1139 del 30/09/2021 causale Riparto 2021 protezione civile comune di Monte San Pietro di euro 3.753,91 in competenza.
- Giornale dei mandati aggiornato con ultimo mandato registrato n. 2198 del 29/09/2021 causale liquidazione fattura n. 2021/AN16378368/FA di euro 86,86 in competenza.

Per quanto riguarda le dichiarazioni fiscali:



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

- Risulta presentata in data 19/05/2021 tramite l'intermediario Garzon Alessandro Alberto la comunicazione Iva del I trimestre 2021 .

Il Revisore attesta altresì di aver preso visione della relazione riferita al I semestre 2021 relativa al controllo di regolarità amministrativa ai sensi dell'art. 147 bis c. 2 D.Lgs. 267/2000.

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