



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. 14 DEL 18 LUGLIO 2022 VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2022, il giorno diciotto 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 iniziata in data 08 luglio con documentazione pervenuta a mezzo e-mail in varie riprese.

Si prende atto della situazione della tesoreria al 30/06/2022 che di seguito si riporta:

Fondo cassa Ente al 01.01.2022	€	3.286.595,61
(+) Reversali emesse ultima n. 871	€	8.265.307,76
(-) Mandati emessi ultimo n. 1502	€	8.933.049,95
Saldo cassa di diritto dell'Ente	€	2.618.853,42
Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2022	€	3.286.595,61
(+) Riscossioni	€	8.949.462,41
(-) Pagamenti	€	8.933.049,95
Saldo cassa di Tesoreria	€	3.303.008,07
Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€	684.154,65

Il giornale di cassa, stampato alla data del 01/07/2022 dal sito del tesoriere Unicredit S.p.A. (documentazione agli atti), riporta un saldo di cassa al 30/06/2022 pari a euro 3.303.008,07 e differisce dal saldo risultante dalla contabilità dell'Ente in quanto la differenza è data da Euro 400.000,00 per reversali firmate ma non ancora acquisite dal Tesoriere e per euro 1.084.154,65 per riscossioni da regolarizzare con reversali.

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
634	06/05/2022	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	5.997,65	R
733	31/05/2022	Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)	12.845,45	C

Mandati:



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

Num.	Data	Descrizione	Importo	Compe- tenza/Re- sidui	Durc Si/No	Verifica Equitalia * Si/No
892	26/04/2022	I TRIMESTRE 2022 UTENTE CMBO0007 Motorizzazione Civile Corpo Unico P.L. Reno Lavino Samog- gia	2,744,56	C	No ob- bligo	No obbligo
1030	12/05/2022	SSA - Coordina- mento Pedagogico. Liquidazione fattura fornitura ulteriore materiale didattico per attuazione pro- getto regionale "Sen- tire l'inglese".	71,02	C	Si	No obbligo
1311	14/06/2022	spese gestione conto corrente postale	330,13	C	No ob- bligo	No obbligo

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

CONTO CORRENTE POSTALE

Il Revisore prende visione dei saldi al 30/06/2022 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 1.950,96 ed euro 182.833,11 utilizzati il primo per il versamento dei diritti di segreteria per pratiche varie e 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.



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

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 2022

Tributo	Descrizione	Importo	Data versamento
Inps DM10	04/2022	83,00	16/05/2022
Inps DM10	05/2022	83,00	16/06/2022
Inps DM10	06/2022	83,00	*
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	04/2022	72.698,67	16/05/2022
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	05/2022	76.116,83	16/06/2022
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	06/2022	91.048,07	*
Irpef e addizionali	04/2022	33.973,59	16/05/2022
Irpef e addizionali	05/2022	32.834,56	16/06/2022
Irpef e addizionali	06/2022	48.002,78	*
Irap 380E	04/2022	27.632,15	16/05/2022
Irap 380E	05/2022	17.358,14	16/06/2022
Irap 380E	06/2022	21.487,48	*
Ritenute	04/2022	160,89	16/05/2022
Ritenute	05/2022	163,93	16/06/2022

Il Revisore procede a verificare la corrispondenza tra i versamenti effettuati e le relative denunce mensili, là dove presenti. Relativamente al mese di giugno, non essendo ancora disponibile la ricevuta di pagamento modello F24 il Revisore si riserva di verificarne il pagamento in occasione della prossima verifica.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Periodo Riferimento	Codice Tributo	Importo	Data versamento
04/2022	620E	20.961,38	16/05/2022
05/2022	620E	28.087,42	16/06/2022
06/2022	620E	42.167,65	*

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	04/2022	248,96	16/05/2022
Iva cod. 622E	05/2022	318,87	16/06/2022



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

Il Revisore procede inoltre al controllo di alcuni partitari di entrata e di spesa selezionando a campione il capitolo di entrata 43383 e 35070 e i capitoli di spesa 3132/177 – 10132/175 e 3132/180 . 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 risultano emesse due fatture di vendita nel mese di maggio 2022 verso Hera Spa, fattura n. 2022/3/FV002 e n. 2022/4/FV/002 registrate in data 03/05/2022 nel registro iva delle vendite n. 1 con la liquidazione del mese di maggio che riporta un debito di iva di euro 10.481,44, regolarmente versato in data 16/06/2022 ; Risultano altresì aggiornate al 28/02/2022 le registrazioni sui registri iva degli acquisti n.1 e sul registro iva vendite n. 2 (split payment);
- Giornale degli Accertamenti (come da elaborazione avvenuta alla data della richiesta del 04/07/2022) risulta aggiornato con ultima registrazione dell'accertamento n. 2022/137 del 30/06/2022 causale - SPA – trasferimento in mobilità all'unione di dipendente del comune di Casalecchio - di euro 1.280,00 imputato al capitolo 35384. Il totale degli accertamenti dell'esercizio 2022 sino alla data di elaborazione ammonta a euro 17.995.514,25.
- Giornale degli Impegni (come da elaborazione avvenuta alla data della richiesta del 04/07/2022) risulta aggiornato alla registrazione dell'impegno n. 2022/603 del 01/07/2022 causale – SAG Gara Europea procedura telematica aperta per conto del Comune di Casalecchio per l'affidamento della gestione del nido d'infanzia comunale- di euro 1.428,39 imputato al capitolo 1839/240. Il totale degli impegni riferiti all'esercizio 2022 sino alla data di elaborazione ammonta a euro 18.021.952,01.
- Giornale delle reversali aggiornato con ultima reversale registrata n. 871 del 30/06/2022 causale “riparto spese 2022 – servizio personale associato – comune di Casalecchio di Reno” di euro 250.000,00 in competenza.
- Giornale dei mandati aggiornato con ultimo mandato registrato n. 1502 del 28/06/2022 causale “contratto servizio per la gestione dei servizi sociali anno 2022” di euro 318.811,48 in conto competenza.

Per quanto riguarda altri tipi di controllo il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare sul proprio sito internet istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti del 2° trimestre 2022 in ossequio alle previsioni di legge.

Tutto ciò verificato l'organo di revisione economica 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

Verifica

verbale verifica trim del 18lug22.pdf.p7m
✓ AMPOLLINI LETIZIA
verbale verifica trim del 18lug22.pdf

Esito Dettagli

✓ **File verbale verifica trim del 18lug22.pdf.p7m**
Q:\unione\servizi_finanziari\Revisore\Verbali 2022\nr. 14 verifica di cassa II trimestre
Tutti i certificati del file sono attendibili

✓ **AMPOLLINI LETIZIA**
Il certificato di firma è attendibile ([dettagli](#))

Verifica 25/07/2022 11:57:59 Data di verifica Chiudi