



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. 8 DEL 02 MAGGIO 2022 VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2022, il giorno 02 del mese di maggio 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 14 aprile con documentazione pervenuta a mezzo e-mail in varie riprese.

Si prende atto della situazione della tesoreria al 31/03/2022 che di seguito si riporta:

Fondo cassa Ente al 01.01.2022	€	3.286.595,61
(+) Reversali emesse ultima n. 456	€	3.073.011,81
(-) Mandati emessi ultimo n. 627	€	3.825.902,99
Saldo cassa di diritto dell'Ente	€	2.533.704,43
Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2022	€	3.286.595,61
(+) Riscossioni	€	3.502.799,87
(-) Pagamenti	€	3.825.902,99
Saldo cassa di Tesoreria	€	2.963.492,49
Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€	429.788,06

Il giornale di cassa, stampato alla data del 01/04/2022 dal sito del tesoriere Unicredit S.p.A. (documentazione agli atti), riporta un saldo di cassa al 31/03/2022 pari a euro 2.963.492,49 e differisce dal saldo risultante dalla contabilità dell'Ente in quanto la differenza di euro 429.788,06 è rappresentata da 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
87	26/01/2022	Iva spit commer- ciale – chiusura 2020	811,22	R
287	03/03/2022	SSA Progetto Care- fully donne – Bando DGR 673/2021	16.880,00	R

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
28	20/01/2022	Saldo fattura FA14139 del 31/12/2021	5.246,00	R	Si	No obbligo
191	22/02/2022	Salario accessorio	4.642,54	R	No ob- bligo	No obbligo
413	17/03/2022	Saldo fattura 35PA/2022	2.135,00	R	Si	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 31/03/2022 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 547,61 ed euro 121.468,35 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.

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: 1^ trimestre 2022



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

Tributo	Descrizione	Importo	Data versamento
Inps DM10	01/2022	83,00	16/02/2022
Inps DM10	02/2022	83,00	16/03/2022
Inps DM10	03/2022	83,00	19/04/2022
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	01/2022	73.578,95	16/02/2022
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	02/2022	75.531,02	16/03/2022
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	03/2022	77.665,33	19/04/2022
Irpef e addizionali	01/2022	28.189,60	16/02/2022
Irpef e addizionali	02/2022	31.597,88	16/03/2022
Irpef e addizionali	03/2022	32.314,18	19/04/2022
Irap 380E	01/2022	16.334,98	16/02/2022
Irap 380E	02/2022	16.768,78	16/03/2022
Irap 380E	03/2022	17.102,94	19/04/2022
Inail da autoliquidaz.		19.242,45	16/02/2022

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
01/2022	620E	E. 36.713,30	16/02/2022
02/2022	620E	E. 25.023,40	16/03/2022
03/2022	620E	E. 30.491,31	19/04/2022

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	01 2022	Euro 367,57	16/02/2022
Iva cod. 622E	03 2022	Euro 429,52	19/04/2022

Il Revisore procede inoltre al controllo di alcuni partitari di entrata e di spesa selezionando a campione il capitolo di entrata 35300 e i capitoli di spesa 1841/189 e 3112/14. 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 marzo 2022 verso Hera Spa, fattura n. 2022/1/FV002 e n. 2022/2/FV/002 registrate in data 07/03/2022 nel registro



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

iva delle vendite n. 1 con la liquidazione del mese di marzo che riporta un debito di iva di euro 10.467,82, regolarmente versato in data 19/04/2022 ; 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 12/04/2022) risulta aggiornato con ultima registrazione dell'accertamento n. 2022/108 del 29/03/2022 causale - PL – deposito cauzionale verbale V703322 di competenza di CDR periodo: gennaio 2022 - di euro 562,90 imputato al capitolo 60041. Il totale degli accertamenti dell'esercizio 2022 sino alla data di elaborazione ammonta a euro 17.567.174,47.
- Giornale degli Impegni (come da elaborazione avvenuta alla data della richiesta del 12/04/2022) risulta aggiornato alla registrazione dell'impegno n. 2022/476 del 12/04/2022 causale – SAG Procedura negoziata per il comune di Sasso Marconi per l'affidamento dei lavori di riqualificazione urbana- di euro 225,00 imputato al capitolo 1839/240. Il totale degli impegni riferiti all'esercizio 2022 sino alla data di elaborazione ammonta a euro 17.222.563,33.
- Giornale delle reversali aggiornato con ultima reversale registrata n. 527 del 12/04/2022 causale “oneri istruttoria pratiche sismiche” di euro 240,00 in competenza.
- Giornale dei mandati aggiornato con ultimo mandato registrato n. 671 del 08/04/2022 causale “SPA Personale comandato dal comune - liquidazione anno 2021” di euro 3.927,95 in conto residui

Per quanto riguarda le dichiarazioni fiscali:

- Risulta presentata in data 24/02/2022 tramite l'intermediario Garzon Alessandro Alberto la comunicazione periodica iva relativa al quarto trimestre 2021 codice identificativo invio 299339020.
- Risulta presentata in data 02/02/2022 l'autoliquidazione Inail 2021/2022 tramite invio diretto all'Inail progr. invio 60001 -2022-02-02-12-000549895. .

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 1^ trimestre 2022 in ossequio alle previsioni di legge.

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

Verifica

verbale verifica trim del 02maggio2022.pdf.p7m
✓ AMPOLLINI LETIZIA
verbale verifica trim del 02maggio2022.pdf

Esito Dettagli

✓ **File verbale verifica trim del 02maggio2022.pdf.p7m**
Q:\unione\servizi_finanziari\Revisore\Verbali 2022\nr. 8 cassa I trimestre 2022\verbal
Tutti i certificati del file sono attendibili

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

Verifica 23/06/2022 13:28:48 Data di verifica Chiudi