



# 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. 16 DEL 06 NOVEMBRE 2020 VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2020, il giorno sei del mese di novembre il Revisore dei Conti dell'Unione, dott.ssa Letizia Ampollini, ha ultimato la verifica trimestrale di cassa.

Si prende atto della situazione della tesoreria al 30/09/2020 che di seguito si riporta:

<b>Fondo cassa Ente al 01.01.2020</b>	€ 1.884.288,62
(+) Reversali emesse ultima n. 1118	€ 16.110.430,21
(-) Mandati emessi ultimo n. 1862	€ 15.767.274,38
<b>Saldo cassa di diritto dell'Ente</b>	<b>€ 2.227.444,45</b>
<b>Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2020</b>	€ 1.884.288,62
(+) Riscossioni	€ 17.119.216,31
(-) Pagamenti	€ 16.073.997,93
<b>Saldo cassa di Tesoreria</b>	<b>€ 2.929.507,00</b>
<b>Differenza tra saldo di fatto e di diritto</b>	<b>€ 702.062,55</b>
<b>CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO</b>	
(-) Reversali non inviate dall'Ente n. 1001-1002-1003	€ 510,00
(+) Riscossioni senza reversali	€ 1.009.296,10
(-) Reversali non ancora caricate dal tesoriere	€
(+) Mandati non pagati	
(-) Pagamenti senza mandato	€ 337.265,45
(+) Mandati a copertura	
(+) Mandati non inviati dall'Ente ( da n. 1857 a 1862)	€ 30.541,90
(+) Mandati inviati ma non caricati dal tesoriere	
<b>Differenza tra saldo di fatto e di diritto</b>	<b>€ 702.062,55</b>



# 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 aggiornato al 30 settembre 2020 risulta stampato dal sito del tesoriere Unicredit S.p.A. (documentazione agli atti).

## VERIFICA REVERSALI E MANDATI

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

Reversali:

Numero	Data	Descrizione	Importo in Euro	Competenza/Residui	Rilievo Si/No
719	02/07/2020	Accertamento di entrata per riparto 2020 centro per le famiglie Comune Valsamoggia	4.008,64	C	No
733	02/07/2020	Realizzazione del Progetto "L'Unione è Europa" finanziato dalla Regione Emilia Romagna	13.810,50	R	No
748	14/07/2020	SSA - Progetti L.R. 14/2008. Progetto Create 3	3.975,00	R	No
843	28/07/2020	Trasferimento da Regione per progetto smart working	31.500,00	C	No
912	17/08/2020	Trasferimento per servizio sorveglianza rifiuti e ponte radio	8.000,00	R	No
1000	10/09/2020	Fondo povertà 2019 quota servizi cap. 3550	320.149,00	C	No

Il Revisore verifica che ogni reversale contenga gli elementi minimi previsti dalla legge e da regolamento di contabilità, controllando altresì la documentazione a supporto dell'incasso.(atto di accertamento)

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.



## UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

### Mandati:

Num.	Data	Descrizione	Importo	Compe- tenza/Re- sidui	Durc Si/No **	Verifica Equitalia Si/No *	Riliev Si/NO
1384	22/07/2020	Pagamento Indennità ai dipendenti – Produttività	1.502,08	C	No ob- bligo	No obbligo	No
1457	24/07/2020	Pagamento fatt. 567/PA e 670/PA Traffic Technology Srl	50.155,54	C	Si	No	No
1469	04/08/2020	SPA – SSA – Coordinamento pedagogico: Rimborso spese personale comandato conguaglio primo semestre 2019	13.964,28	R	Si	No obbligo	No
1606	06/08/2020	Pagamento fatt. 2/148 del 26/06/2020 3Cime Technology Srl	9.394,00	C	Si	No	No
1628	13/08/2020	Pagamento Premio RC patrimoniale anno 2019 AON SPA	4.917,50	R	Si	No obbligo	No
1717	04/09/2020	Pagamento fatt. 97/PA del 30/04/2020 KAAMA SRL – acquisto abbigliamento polizia locale	720,89	C	Si	No obbligo	No
1854	29/09/2020	Pagamento fatt. 2020/014/240FA – del 31/07/2020 ARGENTEA SRL servizio gestione e intermediazione Siope+ e conservazione	915,00	C	Si	No obbligo	No

Con riferimento ai suddetti mandati di pagamento l'Organo di Revisione ha verificato la sussistenza degli elementi minimi previsti dalla legge e dal regolamento di contabilità controllando altresì la documentazione prodotta a supporto del pagamento e verificando che l'emissione dei mandati avvenga entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati e impegnati in bilancio.



# UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

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

\* Si precisa che tra le misure connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 introdotte dal DL 34/2020 cosiddetto "Decreto "Rilancio" vi è anche la sospensione, dall'08/03 sino al 31/08/2020, termine successivamente prorogato al 15/10/2020 dall'art. 99 D.L. 104/2020, delle verifiche che le Amministrazioni Pubbliche devono effettuare, ai sensi dell'art. 48-bis D.P.R. 602/1973, prima di disporre i pagamenti ai propri fornitori.

\*\* Si segnala che i Dure con scadenza compresa tra il 31/01/2020 e il 31/07/2020 conservano la loro validità sino al 29/10/2020. Messaggio Inail del 03/08/2020.

## CONTO CORRENTE POSTALE

Il Revisore prende visione dei saldi al 30/09/2020 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 4.784,29 ed euro 111.810,86 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 2020

Tributo	Descrizione	Importo	Data versamento
Inps DM10	06/2020	160,00	16/07/2020
Inps DM10	07/2020	214,00	20/08/2020
Inps DM10	08/2020	202,00	16/09/2020
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	06/2020	90.072,13	16/07/2020
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	07/2020	110.949,62	20/08/2020
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	08/2020	73.198,61	16/09/2020
Irpef 100E	06/2020	48.806,13	16/07/2020
Irpef 165E	06/2020	-4.215,82	16/07/2020
Irpef 104E	06/2020	1.695,00	16/07/2020
Irpef 165E-150E-170E	07/2020 - 2019	-38.082,14	20/08/2020
Irpef 100E-134E-147E-133E-129E-148E	07/2020 -07/2019	68.624,04	20/08/2020
Irpef 104E	07/2020	116,56	20/08/2020



## UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

Irpef 100E-134E-147E-133E-118E-148E	08/2020	32.969,12	16/09/2020
Irpef 150E-170E	08/2020 – 2019	-25.778,00	16/09/2020
Irap 380E	06/2020	20.252,02	16/07/2020
Irap 380E	07/2020	25.547,24	20/08/2020
Irap 380E	08/2020	16.073,53	16/09/2020
Addiz. Regionali/com	06/2019	5.096,31	16/07/2020
Addiz. Region/comu	07/2019	3.813,41	20/08/2020
Addiz. Region/comu	08/2020	2.800,14	16/09/2020

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
06/2020	620E	E. 19.719,1577	16/07/2020
07/2020	620E	E. 9.627,65	20/08/2020
08/2020	620E	E. 50.622,55	16/09/2020

Detti versamenti trovano corrispondenza con 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. 619E	07 2020	Euro 33,75	20/08/2020

Il Revisore procede inoltre al controllo a campione dei partitari dei capitoli di entrata 25383-22156-22180-22111-44503-21142 e dei partitari dei capitoli di spesa 10483/430-1607/14-3132/302-10113/24-1841/189-3132/150-3120/55-1332/191. 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 (Registro Iva Acquisti 1 Registro Iva Vendite n. 2 Split Payment: Registro Iva Vendite n. 1 ) non risultano movimentati e pertanto l'aggiornamento dei registri risale al 30/06/2020.
- Giornale degli Accertamenti risulta stampato sino alla pagina 16 alla data del 21/10/2020 con la registrazione dell'accertamento n. 197/2020 del 21/10/2020 – PL accertamento depositi cauzionali MSP di euro 564,20. Il totale degli accertamenti sino alla data indicata ammonta a euro 18.827.988,79.
- Giornale degli Impegni risulta stampato sino alla pagina 70 alla data del 22/10/2020 con la registrazione della prenotazione d'impegno n. 2020/80004 del 20/12/2019 – Manutenzione ordinaria e straordinaria assistenza tecnica e servizi connessi – Impianti Vista Red - di euro 0,00 mentre l'ultimo impegno registrato è il 2020/679 del 22/10/2020 UT Impegno di spesa per servizio di trasloco di



# UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

servizi e uffici dell'Unione per euro 2.989,00. Il totale degli impegni sino alla data indicata ammonta a euro 18.247.463,88.

## SITUAZIONE RESIDUI

Per quanto riguarda la situazione dei residui si rileva che:

Residui attivi all'01/01/2020 A	Residui incassati al 30/09/2020 B	B/A %
5.874.482,68	5.261.069,31	89,56
Residui passivi all'01/01/2020	Residui pagati al 30/06/2020	
6.082.393,04	5.168.004,42	84,97

L'andamento degli incassi e dei pagamenti dei residui al 30/09/2020 non evidenzia alcuna criticità. I residui attivi sono costituiti principalmente da crediti verso altre amministrazioni pubbliche che, ordinariamente vengono incassati o a rendicontazione, qualora trattasi di partecipazione a gare/bandi per la concessione di contributi pubblici, oppure vengono trasferiti periodicamente dall'amministrazione pubblica controparte in base ad apposito piano di riparto approvato da entrambi gli Enti.

## VERIFICHE IN MATERIA DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI

Per quanto riguarda i riscontri da effettuarsi, ai sensi di quanto previsto con Circolare RGS n. 27 del 24 novembre 2014, in merito all'osservanza da parte dell'Ente delle disposizioni di legge in materia di certificazione e di tempestività dei pagamenti dei debiti verso i propri fornitori, il Revisore attesta di aver inoltrato richiesta ai responsabili amministrativi circa le procedure seguite per la registrazione delle fatture e i relativi pagamenti. La risposta dell'Ente viene acquisita quale allegato al presente verbale. Il Revisore dà atto dell'adeguatezza del sistema adottato in considerazione delle dimensioni dell'Ente.

## ADEMPIMENTI IN MATERIA DI PRIVACY E IN MATERIA DI SICUREZZA E SALUTE DEL LAVORO.

Il Revisore verifica il rispetto da parte dell'Ente delle procedure e degli adempimenti imposti dalla normativa sulla sicurezza e salute dei luoghi di lavoro e in materia di privacy. A tal fine acquisisce la documentazione relativa (nomine, affidamento incarichi, manuali misure adottate ecc.) che viene conservata in allegato al presente verbale.

Tutto ciò verificato l'organo di revisione economico finanziaria non ha rilievi in merito alla verifica ordinaria di cassa, 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)