



# 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. 4 DEL 22 FEBBRAIO 2021 VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2021, il giorno ventidue del mese di febbraio 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 31/12/2020 che di seguito si riporta:

<b>Fondo cassa Ente al 01.01.2020</b>	€ 1.884.288,62
(+) Reversali emesse ultima n. 1700	€ 25.286.071,10
(-) Mandati emessi ultimo n. 3089	€ 23.247.752,95
<b>Saldo cassa di diritto dell'Ente</b>	<b>€ 3.922.606,77</b>
<b>Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2020</b>	€ 1.884.288,62
(+) Riscossioni	€ 25.286.071,10
(-) Pagamenti	€ 23.247.752,95
<b>Saldo cassa di Tesoreria</b>	<b>€ 3.922.606,77</b>
<b>Differenza tra saldo di fatto e di diritto</b>	€ -----

Il giornale di cassa, stampato alla data del 21 gennaio 2021 dal sito del tesoriere Unicredit S.p.A. (documentazione agli atti) e riporta un saldo di cassa all'01/01/2021 corrispondente alle risultante 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	Rilievo Si/No
1221	28/10/2020	Acquisto notebook e cuffie per progetto contrasto al divario digitale	25.678,80	C	No
1500	01/12/2020	SSA – Home Care Premium 2019: Impegno e accertamento	13.053,51	C	No



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

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

1523	03/12/2020	Rilascio tesserini funghi 2019	1.015,00	R	No
1539	09/12/2020	SSA – Piano attuativo annuale 2020 del piano di zona distrettuale	378.241,22	C	No
1646	28/12/2020	Sistemazione partite vincolate	140.906,40	C	No

Con riferimento alle suddette reversali il Revisore procede alla verifica della correttezza formale della relativa documentazione a supporto e della correttezza dell'attività di accertamento delle singole entrate. Dal controllo non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati:

Num.	Data	Descrizione	Importo	Competenza/Residui	Durc Si/No	Verifica Equitalia Si/No *	Rilievo Si/NO
2012	07/10/2020	Pagamento fatt. VO-63784 del 08/07/2020 Day Ristoservice Spa	134,99	C	Si	No	No
2475	24/11/2020	Pagamento rimborso chilometrico e indennità di trasferta	10,40	C	No obbligo	No obbligo	No
2404	10/11/2020	Corrispettivi trimestrali – utenza 634/94	1.490,40	C	No obbligo	No obbligo	No
2682	09/12/2020	Spese gestione conto corrente postale aprile agosto 2020	965,56	C	No obbligo	No obbligo	No
2818	21/12/2020	Pagamento Premio RCT 2017/2019	8.450,77	C	Si	No	No
2820	21/12/2020	COVID19- Fornitura mascherine FPP2	8.853,60	C	Si	No	No

\* 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 del termine, più volte prorogato e da ultimo fissato dal D.L. 7/2021 al 28/02/2021, delle verifiche che le Amministrazioni Pubbliche



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

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

devono effettuare, ai sensi dell'art. 48-bis D.P.R. 602/1973, prima di disporre i pagamenti ai propri fornitori.

Con riferimento ai suddetti mandati di pagamento l'Organo di Revisione ha verificato la correttezza formale della relativa documentazione a supporto e che l'emissione dei mandati avvenga entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati e impegnati in bilancio.

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

### CONTO CORRENTE POSTALE

Il Revisore prende visione dei saldi al 31/12/2020 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 3.883,65 ed euro 28.079,37 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: 4<sup>^</sup> trimestre 2020

Tributo	Descrizione	Importo	Data versamento
Inps DM10	09/2020	187,00	16/10/2020
Inps DM10	10/2020	183,00	16/11/2020
Inps DM10	11/2020	187,00	16/12/2020
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	09/2020	72.539,14	16/10/2020
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	10/2020	72.387,29	16/11/2020
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	11/2020	73.389,03	16/12/2020
Irpef 100E-134E-147E-148E-133E-118E	09/2020 – 09/2019	32.827,92	16/10/2020
Irpef 150E-170E	2019- 09/2020	-16.011,00	16/10/2020
Irpef 100E-134E-147E-133E-118E-148E	10/2020 -10/2019	31.252,10	16/11/2020
Irpef 150E-170E-165E	2019-10/2020	-7.595,45	16/11/2020
Irpef 104E	10/2020	926,50	16/11/2020



## 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-165E	11/2020	36.057,71	16/12/2020
Irpef 170E	11/2020	-5.298,91	16/12/2020
Irpef 104E	11/2020	1.600,00	16/12/2020
Irap 380E	09/2020	15.883,51	16/10/2020
Irap 380E	10/2020	15.927,23	16/11/2020
Irap 380E	11/2020	21.591,70	16/12/2020
Addiz. Regionali/com	09/2019	4.255,88	16/10/2020
Addiz. Region/comu	10/2019	4.931,77	16/11/2020
Addiz. Region/comu	11/2020	4.903,26	16/12/2020
Inps DM10	12/2020	318,00	22/12/2020
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	12/2020	137.058,35	22/12/2020
Irpef 100E-170E-165E	12/2020	73.623,79	22/12/2020
Irpef 170E-165E-155E	12/2020	11.332,40	22/12/2020
Irap 380E	12/2020	29.950,75	22/12/2020
Addiz. Regionali/com	12/2020	1.982,95	22/12/2020

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
09/2020	620E	E. 55.130,94	16/10/2020
10/2020	620E	E. 56.825,65	16/11/2020
11/2020	620E	E. 11.956,06	16/12/2020

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. 622E	09 2020	Euro 637,06	16/10/2020
Iva cod. 622E	11 2020	Euro 670,81	16/12/2020

Il Revisore procede inoltre al controllo a campione dei partitari dei capitoli di entrata 22157-25851-31014-22131-60080 e dei partitari dei capitoli di spesa 1232/171, 1240/173, 3132/177, 3132/180, 1276/431, 3132/150. 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:



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

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

- per quanto riguarda i Registri Iva risulta quanto segue: registro vendite n. 1 aggiornato al 31/12/2020 con ultima registrazione della fattura n. 8 del 17/12/2020 Hera Spa di imponibile pari a euro 35.638,55, registro vendite n. 3 - note di accredito aggiornato alla data del 31/12/2020 con la registrazione ultima della nota di accredito n. 4 del 17/12/2020 di imponibile euro 35.638,55. Il registro iva acquisti non risulta movimentato. La liquidazione iva periodica del mese di dicembre 2020 risulta essere pari a zero. Viene altresì esaminata la liquidazione periodica del mese di novembre 2020 che evidenzia un debito di imposta pari a euro 24.705,43, regolarmente versato in data 16/12/2020;
- Giornale degli Accertamenti stampato e aggiornato alla pagina 20 con la registrazione dell'accertamento n. 273/2020 del 31/12/2020 – depositi cauzionali sanzioni dicembre Zola Predosa di euro 564,20. Il totale degli accertamenti sino alla data indicata ammonta a euro 21.865.981,89.
- Giornale degli Impegni stampato sino alla pagina 82 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 2020/806 del 31/12/2020 Impegno di spesa per restituzione depositi cauzionali sanzioni dicembre Zola per euro 564,20. Il totale degli impegni sino alla data indicata ammonta a euro 21.950.487,77.
- Giornale delle reversali stampato e aggiornato sino alla pagina 30 ultima reversale registrata n. 1700 del 31/12/2020 per incasso sanzioni dicembre di euro 112.044,85 in competenza.
- Giornale dei mandati stampato e aggiornato sino alla pagina 57 ultimo mandato registrato n. 3089 del 29/12/2020 causale Irap mese di dicembre importo di euro 5,96 in competenza.

### SITUAZIONE RESIDUI

Per quanto riguarda la situazione dei residui si rileva che:

Residui attivi all'01/01/2020 A	Residui incassati al 31/12/2020 B	B/A %
5.874.482,68	5.292.100,84	90,09
Residui passivi all'01/01/2020	Residui pagati al 31/12/2020	
6.082.393,04	5.417.212,37	89,06

L'andamento degli incassi e dei pagamenti dei residui al 31/12/2020 evidenzia che i residui da incassare/pagare al 31/12/2020 ammontano a circa il 10% dell'ammontare dei corrispondenti residui iniziali. A tale proposito il Revisore rinvia il giudizio su tale aspetto in sede di riaccertamento dei residui, di imminente determinazione.

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)