



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. 9 DEL 26 APRILE 2021 VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2021, il giorno 26 del mese di aprile 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 31/03/2021 che di seguito si riporta:

Fondo cassa Ente al 01.01.2020	€ 3.922.606,77
(+) Reversali emesse ultima n. 351	€ 2.118.787,31
(-) Mandati emessi ultimo n. 682	€ 4.915.682,27
Saldo cassa di diritto dell'Ente	€ 1.125.711,81
Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2020	€ 3.922.606,77
(+) Riscossioni	€ 2.334.899,15
(-) Pagamenti	€ 4.916.600,05
Saldo cassa di Tesoreria	€ 1.340.905,87
Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 215.194,06

CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO

(-) Reversali non inviate al tesoriere	
(+) Riscossioni senza reversali	€ 216.111,84
(-) Reversali inviate ma non ancora caricate dal tesoriere	
(+) Mandati non pagati	€ -
(-) Pagamenti senza mandato	€ 917,78
(+) Mandati a copertura	
(+) Mandati non inviati dall'Ente	
(+) Mandati inviati ma non caricati dal tesoriere	
Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 215.194,06



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 31 marzo 2021 dal sito del tesoriere Unicredit S.p.A. (documentazione agli atti), riporta un saldo di cassa al 31/03/2021 che, con la dovuta riconciliazione, corrisponde alle risultanze 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
133	12/02/2021	SAG – procedura aperta con il comune di Sasso Marconi per la concessione gestione struttura ricovero per cani	822,04	R
285	19/03/2021	SAG – Procedura aperta con il comune di Zola Predosa per l'affidamento delle attività legate alla gestione di Co-Start villa Gargnani – avvio gara	682,82	R

Mandati:

Num.	Data	Descrizione	Importo	Compe- tenza/Re- sidui	Durc Si/No	Verifica Equitalia * Si/No
54	22/01/2021	Salario accessorio	5.344,45	R	No ob- bligo	No obbligo
164	16/02/2021	Rimborso deposito cauzionale V701561/20	564,20	R	No ob- bligo	No obbligo
187	16/02/2021	Fornitura carburante automezzi ufficio tecnico, protezione civile e polizia locale	953,92	R	Si	No obbligo
469	15/03/2021	Saldo fattura FA126 del 08/02/2021	196,92	R	Si	No ob- bligo



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

491	17/03/2021	CIGZ1F2C8B6F6 variazione appen- dice libro matricola polizza 821762998	4.095,59	C	Si	No obbligo
-----	------------	---	----------	---	----	------------

* 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. 41/2021 al 30/04/2021, 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.

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 31/03/2021 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 2.261,22 ed euro 94.955,47 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: 1[^] trimestre 2021

Tributo	Descrizione	Importo	Data versamento
Inps DM10	01/2021	201,00	16/02/2021
Inps DM10	02/2021	185,00	16/03/2021



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	01/2021	81.973,17	16/02/2021
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	02/2021	76.962,99	16/03/2021
Irpef 100E-102E-103E	01/2021-01/2020	37.608,35	16/02/2021
Irpef 170E	01/2021	-7.597,80	16/02/2021
Irpef 100E-102E-103E	02/2021 -02/2020	34.566,21	16/03/2021
Irpef 170E	02/2021	- 6.546,03	16/03/2021
Irpef 104E	12/2020	800,00	18/01/2021
Irpef 104E	01/2021	163,55	16/02/2021
Irpef 104E	02/2021	2.827,29	16/03/2021
Irap 380E	01/2021	18.171,05	16/02/2021
Irap 380E	02/2021	17.208,83	16/03/2021
Addiz. Regionali/com	01/2020-01/2021	4.237,01	16/02/2021
Addiz. Region/comu	02/2020-02/2021	4.178,75	16/03/2021

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
12/2020	620E	E. 22.754,38	18/01/2021
01/2021	620E	E. 24.806,18	16/02/2021
02/2021	620E	E. 49.821,16	16/03/2021

Il Revisore verifica a campione, 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 2021	Euro 394,13	16/02/2021

Viene altresì preso atto che in data 04/02/2021 è stata presentata la dichiarazione dei salari ai fini Inail dalla quale si evidenzia che l'importo del saldo Inail da pagare per il 2020 e l'acconto per il 2021 ammonta a complessive euro 18.159,09, importo versato in data 16/02/2021.

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 3112/14, 50040/986 3120/59, 3120/73, 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. 2 Split Payment aggiornato al 28/02/2021 con ultima registrazione annotazione n. 4 fattura n. 11/001 del 29/01/2021 I.O.L.A. Costruzioni Srl di imponibile pari a euro 292,23 registro; registro iva acquisti n. 1 aggiornato alla data del 28/02/2021 con ultima registrazione prot. 4 fattura n. 11/001 del 29/01/2021 I.O.L.A. Costruzioni Srl imponibile pari a euro 292,23. La liquidazione iva periodica del mese di febbraio 2021 risulta essere pari a zero;
- Giornale degli Accertamenti risulta aggiornato con ultima registrazione dell'accertamento n. 2021/99 del 29/03/2021 –sanzioni amministrative 2021- forestale di euro 656,00. Il totale degli accertamenti sino alla data indicata ammonta a euro 16.607.087,68.
- Giornale degli Impegni aggiornato alla registrazione dell'impegno n. 2021/460 del 31/03/2021 –acquisto accessori per telecamere di videosorveglianza per comune di Valsamoggia- di euro 1.454,24. Il totale degli impegni sino alla data indicata ammonta a euro 16.373.120,14.
- Giornale delle reversali aggiornato con ultima reversale registrata n. 351 del 31/03/2021 per incasso oneri di istruttoria pratiche sismiche di euro 220,00 in competenza.
- Giornale dei mandati aggiornato con ultimo mandato registrato n. 682 del 29/03/2021 causale saldo fattura n. 16/17 dell'08/03/2021 di euro 26,51 in competenza.
Per quanto riguarda le dichiarazioni fiscali:
- Risulta presentata in data 23/02/2021 tramite l'intermediario Garzon Alessandro Alberto la comunicazione Iva relativa al 4^a trimestre 2020.

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)