



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. 1 DEL 10 FEBBRAIO 2022 VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2022, il giorno 10 del mese di febbraio il Revisore dei Conti dell'Unione, dott.ssa Letizia Ampollini, ha ultimato la verifica trimestrale di cassa e le altre verifiche periodiche che, causa il perdurare dell'emergenza sanitaria da Covid-19, è avvenuta presso il suo studio, con documentazione pervenuta a mezzo e-mail.

Si prende atto della situazione della tesoreria al 31/12/2021 che di seguito si riporta:

Fondo cassa Ente al 01.01.2021	€	3.922.606,77
(+) Reversali emesse ultima n. 1688	€	23.011.201,78
(-) Mandati emessi ultimo n. 3027	€	23.647.212,94
Saldo cassa di diritto dell'Ente	€	3.286.595,61
Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2021	€	3.922.606,77
(+) Riscossioni	€	23.011.201,78
(-) Pagamenti	€	23.647.212,94
Saldo cassa di Tesoreria	€	3.286.595,61
Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€	0,00

Il giornale di cassa, stampato alla data del 27/0/2022 dal sito del tesoriere Unicredit S.p.A. (documentazione agli atti), riporta un saldo di cassa al 31/12/2021 che 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
1383	25/11/2021	Liquidazione saldo contributi enti locali – da Regione E.R. per progetto smart working	67.230,00	R
1269	29/10/2021	SSA – Accordo metropolitano con TPER spa – liquidazione risorse fondo	16.083,00	R



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

		mobilità persone fragili anno 2019		
--	--	---------------------------------------	--	--

Mandati:

Num.	Data	Descrizione	Importo	Compe- tenza/Re- sidui	Durc Si/No	Verifica Equitalia * Si/No
2201	05/10/2021	Saldo nota occasionale del 27/09/2021	230,42	C	No ob- bligo	No obbligo
2741	14/12/2021	SSA piano povertà 2018 – liquidazione quota regionale	128.139,97	R	Si	Si
2399	12/11/2021	Restituzione avanzo per formazione	6.989,20	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 31/12/2021 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 756,32 ed euro 61.925,09 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: 4[^] trimestre 2021

Tributo	Descrizione	Importo	Data versamento
Inps DM10	09/2021	130,00	18/10/2021
Inps DM10	10/2021	88,00	16/11/2021
Inps DM10	11/2021	83,00	16/12/2021
Inps DM10	12/2021	164,00	24/12/2021
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	09/2021	73.830,52	18/10/2021
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	10/2021	73.363,57	16/11/2021
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	11/2021	73.803,96	16/12/2021
Contributi Ex INP-DAP (Inadel, Cpdel, Fondo Credito)	12/2021	141.446,88	24/12/2021
Irpef e addizionali	09/2021	25.487,32	18/10/2021
Irpef e addizionali	10/2021	31.702,44	16/11/2021
Irpef e addizionali	11/2021	40.083,72	16/12/2021
Irpef e addizionali	12/2021	63.332,36	24/12/2021
Irpef e addizionali	12/2021	3.744,00	17/01/2022
Irap 380E	09/2021	18.367,51	18/10/2021
Irap 380E	10/2021	16.463,62	16/11/2021
Irap 380E	11/2021	16.555,75	16/12/2021
Irap 380E	12/2021	37.610,28	24/12/2021
Iva 610E	10/2021	15.723,31	16/11/2021

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
09/2021	620E	E. 17.204,92	18/10/2021
10/2021	620E	E. 19.857,42	16/11/2021
11/2021	620E	E. 25.000,95	16/12/2021
12/2021	620E	E. 38.047,55	17/01/2022

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.



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

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

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 2021	Euro 404,43	18/10/2021
Iva cod. 622E	11 2021	Euro 454,55	16/12/2021

Il Revisore procede inoltre al controllo di alcuni partitari di entrata e di spesa selezionando a campione il capitolo di entrata 22111 e 22147 e i capitoli di spesa 1240/81, 1273/395 e 10476/430. 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 ottobre 2021 verso Hera Spa, fattura n. 2021/1/FV002 e n. 2021/2/FV/002 registrate in data 05/10/2021 nel registro iva delle vendite e la liquidazione del mese di ottobre riporta un debito di iva di euro 15.723,31, regolarmente versato in data 16/11/2021 (come da prospetto versamenti);
- Giornale degli Accertamenti risulta aggiornato con ultima registrazione dell'accertamento n. 2021/276 del 31/12/2021 causale - Sistema servizi educativi prima infanzia LR 1/2000 fascia 0-3 anni 2021 politiche sociali abitative LR 19/2016 DG 925/21 coord. pedagogico - di euro 10.592,03 imputato al capitolo 22148. Il totale degli accertamenti dell'esercizio 2021 sino alla data indicata ammonta a euro 22.493.623,33.
- Giornale degli Impegni aggiornato alla registrazione dell'impegno n. 2021/841 del 31/12/2021 causale -SPA proroga assunzione a tempo determinato di un coordinatore pedagogico, categoria D- di euro 400,62 imputato al capitolo 10111/5. Il totale degli impegni riferiti all'esercizio 2021 e sino alla data indicata ammonta a euro 22.732.478,32.
- Giornale delle reversali aggiornato con ultima reversale registrata n. 1688 del 31/12/2021 causale PL accertamento di entrata e regolarizzazione dei provvisori di incasso delle sanzioni amministrative per violazioni CDS di competenza di CDR periodo dicembre 2021 di euro 43.485,28 in competenza.
- Giornale dei mandati aggiornato con ultimo mandato registrato n. 3027 del 30/12/2021 causale recupero spese cc postale tesoreria settembre ottobre di euro 51,92 in competenza.

Per quanto riguarda le dichiarazioni fiscali:

- Risulta presentata in data 29/09/2021 tramite l'intermediario Garzon Alessandro Alberto la dichiarazione Irap 2021 .
- Risulta presentata in data 29/10/2021 la dichiarazione modello 770/2021 tramite invio diretto.

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 4° trimestre 2021 e anche di quello annuale 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 10febr2022.pdf.p7m
✓ AMPOLLINI LETIZIA
verbale verifica trim del 10febr2022.pdf

Esito Dettagli

- ✓ **File verbale verifica trim del 10febr2022.pdf.p7m**
Q:\unione\servizi_finanziari\Revisore\Verbali 2022\nr. 1 cassa 4 trimestre 2021\verba
Tutti i certificati del file sono attendibili
- ✓ **AMPOLLINI LETIZIA**
Il certificato di firma è attendibile ([dettagli](#))

Verifica 14/02/2022 11:42:51 Data di verifica Chiudi