

**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 05 MAGGIO 2023**  
**VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA**

L'anno 2023 il giorno 05 maggio il Revisore dei Conti dell'Unione Dott.ssa Stefania Zanelli, ha ultimato la verifica trimestrale di cassa e le altre verifiche periodiche iniziata in data 12-04-2023 pervenuta a mezzo e-mail e successive integrazioni.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo dal 01/01/2023 al 31/03/2023.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 30-01-2023 con verbale n.1 da parte del precedente Organo di Revisione dell'Unione.

**Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili**

**Verifiche reversali e mandati emessi**

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi al 31/03/2023 n.360 reversali e n. 861 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/03/2023 per euro 3,12 con causale "Reversale a copertura ritenute su mandato 2023/860"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	2.666.477,66
Totale reversali emesse in conto residui	€	175.176,08
Totale reversali emesse complessive	€.	<b>2.841.653,74</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/03/2023 per euro 222,00 con causale "saldo fattura N.2023 / FPA 56/23 / FA. spese commissioni carico ente"

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	3.184.140,73
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.207.116,90
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>4.391.257,63</b>

**Verifiche a campione**

L'organo di revisione procede alla verifica a campione dei documenti utilizzando il seguente sistema di prelievo: n. 10 mandati scelti tramite il programma di ricerca casuale della Regione Emilia Romagna tra i mandati emesse nel primo trimestre 2023; l'elenco generato è acquisito agli atti dal revisore.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

reversale n.	185	13	17	319	263	324	191	195	98	232
Importo reversale	97,16	224	58.666,67	65,04	154	557,94	78,89	65,04	1.600,00	13.626,64
accertamento n.	2023/81	2023/82	2023/56	2023/77	2023/81	2023/77	2023/78	2023/77	2023/82	2023/106
Capitolo	60023	60021	25431	60020	60023	60020	60030	60020	60021	31017
Importo complessivo accertamento	430.000,00	3.909,25	9.090.500,00	550.000,00	430.000,00	550.000,00	20.000,00	550.000,00	3.909,25	13.626,64
Descrizione entrata	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	RITENUTE IRPEF A LAVORATORI AUTONOMI	TRASFERIMENTI O DA COMUNI PER CONTRATTO DI SERVIZIO CON AZIENDA SPECIALE PER SERVIZI SOCIALI	RITENUTE IRPEF AL PERSONALE DIPENDENTE	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	RITENUTE IRPEF AL PERSONALE DIPENDENTE	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	RITENUTE IRPEF AL PERSONALE DIPENDENTE	RITENUTE IRPEF A LAVORATORI AUTONOMI	PL - ACCERTAMENTO DI ENTRATA E REGOLARIZZAZIONE DEI PROVVISORI DI INCASSO DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI CDS DI MSP. PERIODO: DICEMBRE 2022
P.d.c.	9.01.01.02.001	9.01.03.01.001	2.01.01.02.003	9.01.02.01.001	9.01.01.02.001	9.01.02.01.001	9.01.02.99.999	9.01.02.01.001	9.01.03.01.001	3.02.02.01.000
Indicazione soggetto debitore	TIM - TELECOM ITALIA SPA	BIANCO PIERINO	COMUNE DI MONTE SAN PIETRO	DIVERSI - DIPENDENTI COLLABORATORI E AUTONOMI	SIMI SAS	DIVERSI - DIPENDENTI COLLABORATORI E AUTONOMI	DIVERSI - DIPENDENTI COLLABORATORI E AUTONOMI	DIVERSI - DIPENDENTI COLLABORATORI E AUTONOMI	Ampollini Letizia	Diversi
Comp/Residui	competenza	competenza	competenza	competenza	competenza	competenza	competenza	competenza	competenza	competenza

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	443	31	40	762	628	776	456	467	234	555
Importo mandato	130,48	378,04	3.027,81	174,00	8,80	2,85	83,47	118,51	56,23	12,60
Impegno n.	2023/117	2022/110	2023/130	2023/113	2023/299	2021/273	2023/221	2023/208	2022/588	2023/473
Capitolo	10189/600	3132/177	1609/1	10189/600	10132/173	1290/607	3111/5	1815/5	1834/171	3196/620
Servizio	Coordinamento Pedagogico	Polizia Locale	Sismica	Coordinamento pedagogico	Servizio personale associato	Servizio personale associato	Polizia Locale	Servizio Informatico Associato	Servizio personale associato	Polizia Locale
Importo complessivo impegno	2.158,50	378,04	36.256,00	2.158,50	300,00	85,00	18.413,00	6.263,00	151,93	104,70
Descrizione spesa	SPA - ASSUNZIONE A TEMPO DETERMINATO DI UN COORDINATORE PEDAGOGICO, CATEGORIA D, PER IL SERVIZIO SOCIALE ASSOCIATO - COORDINAMENTO PEDAGOGICO	FATTURA NR. 351 DEL 28/12/2022 ANCITEL S.P.A. IN LIQUIDAZIONE E VALSAMOGGIA A DET. 4-2022	FUNZIONI IN MATERIA DI SISMICA RETRIBUZIONE E PERSONALE DI RUOLO	SPA - ASSUNZIONE A TEMPO DETERMINATO DI UN COORDINATORE PEDAGOGICO, CATEGORIA D, PER IL SERVIZIO SOCIALE ASSOCIATO - COORDINAMENTO PEDAGOGICO, A.S.	SPA - SPESE DI MISSIONE DIPENDENTI UNIONE VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA ANNO 2023. IMPEGNO DELLA SPESA.	SPA - LAVORO STRAORDINARI O DIPENDENTI UNIONE ANNO 2021. IMPEGNO DELLA SPESA.	SPA - ASSUNZIONE A TEMPO DETERMINATO O ARTICOLO 110 D.L.G.S. N. 267/2000 DEL COMANDANTE CORPO UNICO RENO LAVINO, IMPEGNI DI SPESA ANNI 2023 E 2024.	SPA - INCARICHI DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA, IMPEGNI DELLA SPESA ANNI 2023 - 2024.	SPA - BUONI PASTO PER I DIPENDENTI DELL'UNIONE VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA, ADESIONE ALLA CONVENZIONE DENOMINATA "BUONI PASTO 9" DI ACQUISTINRETEP A - PERIODO 2022. IMPEGNI DELLA SPESA.	PL - RIMBORSO P213013, P216024, VR6095 E P215415 DEL 2022 DI CDR. PERIODO: DICEMBRE 2022
P.d.c.	1.02.01.01.001	1.03.02.05.003	1.01.01.01.002	1.02.01.01.001	1.03.02.02.002	1.02.01.01.001	1.01.02.01.000	1.01.02.01.000	1.01.01.02.002	1.09.99.04.000
Indicazione beneficiario	REGIONE EMILIA-ROMAGNA - I.R.A.P.	ANCITEL S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	PERSONALE DIPENDENTE	REGIONE EMILIA-ROMAGNA - I.R.A.P.	PERSONALE DIPENDENTE	REGIONE EMILIA-ROMAGNA - I.R.A.P.	I.N.P.S. - DIREZIONE PROVINCIALE BOLOGNA	I.N.P.S. GESTIONE EX I.N.P.D.A.P.	REPAS LUNCH COUPON S.r.l.	NARCISI PAOLA
Atto autorizzativo	Determina Dirigenziale 2023/5 "SPA - ASSUNZIONE A TEMPO DETERMINATO DI UN COORDINATORE PEDAGOGICO, CATEGORIA D, PER IL SERVIZIO SOCIALE ASSOCIATO - COORDINAMENTO PEDAGOGICO"	Determina Dirigenziale 2022/4 "PL - VISURE BANCHE DATI MCTC, ANCITEL, SERVIZI DI BASE E ACIPRA 2022 - Polizia Locale di Valsamoggia	Delibera di Giunta nr. 145/2022 approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2023/2025	Determina Dirigenziale 2023/5 "SPA - ASSUNZIONE A TEMPO DETERMINATO DI UN COORDINATORE PEDAGOGICO, CATEGORIA D, PER IL SERVIZIO SOCIALE ASSOCIATO - COORDINAMENTO PEDAGOGICO, A.S."	Determina Dirigenziale nr. 2023/72 "SPA - SPESE DI MISSIONE DIPENDENTI UNIONE VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA ANNO 2023. IMPEGNO DELLA SPESA."	Determina Dirigenziale 2021/561 "SPA - LAVORO STRAORDINARI O DIPENDENTI UNIONE ANNO 2021. INTEGRAZIONE IMPEGNO DELLA SPESA."	Determina Dirigenziale 2023/27 "SPA - ASSUNZIONE A TEMPO DETERMINATO O ARTICOLO 110 D.L.G.S. N. 267/2000 DEL COMANDANTE CORPO UNICO RENO LAVINO, IMPEGNI DI SPESA ANNI 2023 E 2024."	Determina Dirigenziale 2023/26 SPA - INCARICHI DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA, IMPEGNI DELLA SPESA ANNI 2023 - 2024."	Determina Dirigenziale 2022/324 "SPA - BUONI PASTO PER I DIPENDENTI DELL'UNIONE VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA, ADESIONE ALLA CONVENZIONE DENOMINATA "BUONI PASTO 9" DI ACQUISTINRETEP A - PERIODO 2022. IMPEGNI DELLA SPESA."	Determina Dirigenziale 2023/146 "PL - ACCERTAMENTO DI ENTRATA E REGOLARIZZAZIONE E DEI PROVVISORI DI INCASSO DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI CDS ED EXTRA CDS DI COMPETENZA COMUNALE E IMPEGNO DI SPESA NEI CONFRONTI DEI COMUNI. PERIODO: DICEMBRE 2022"
Missione	12	03	01	12	12	01	03	01	01	03

Programma	01	01	06	01	01	10	01	08	11	01
Classificazione	01	03.1	01.3	10.4	10.4	01.3	03.1			03.1
	10.4							01.3	01.3	
Visto Resp. Servizio finanziario	04/01/2023	11/02/2022	15/12/2022	04/01/2023	27/01/2023	13/12/2021	12/01/2023	12/01/2023	01/07/2022	01/03/2023
Verifica DURC*	=====	vedi copia in allegato	=====	=====	=====	=====	=====	=====	vedi copia in allegato	=====
Verifica regolarità fiscale*	=====	non richiesto in quanto inferiore a euro 5.000	=====	=====	=====	=====	=====	=====	non richiesto in quanto inferiore a euro 5.000	=====

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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.
- si acquisisce agli atti la documentazione a sostegno delle verifiche dei mandati e reversali sopra individuati.

### Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 132 del regolamento di contabilità approvato in data 02/10/2017 con delibera N. 30, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Unicredit Spa, in base ad apposita convenzione, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 31/03/2023, attestando che:

- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente alla data del 31/03/2023 è di euro 2.015.909,50, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	3.565.513,39
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	2.666.477,66
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	175.176,08
c) TOTALE ENTRATE	6.407.167,13
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	3.184.140,73
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.207.116,90
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	2.015.909,50

- che dal Giornale di Cassa stampato alla data del 03/04/2023 dal Tesoriere, messo a disposizione dell'Organo di Revisione, risulta un saldo di cassa pari ad €. 2.699.201,20 al 31/03/2023.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/03/2023	(+/-)	2.015.909,50
f) Riscossioni eseguite senza reversale		683.295,30
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		3,60
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	( - )	
m) Reversali consegnate ma non riscosse	( - )	
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	( + )	
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	( + )	
p) TOTALE SALDO DI CASSA DELLA TESORERIA		2.699.201,20

### Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

### Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione prende visione, altresì, dei saldi al 31/03/2023, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, dei conti correnti postali presso Banco Posta filiale di Bologna ABI 07601, CAB 02400, n. 25203407 e n. 1045387816 i cui saldi risultano come da tabella che segue:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
25203407	CONTO CORRENTE	811,25
1045387816	CONTO CORRENTE	128.974,76
		0,00
		0,00
		<b>129.786,01</b>

## Sezione 2 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

### Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- Risulta presentata all'Agenzia delle Entrate in data 24/02/2023 tramite l'intermediario Garzon Alessandro Alberto la Liquidazione periodica iva relativa al quarto trimestre 2022 codice identificativo invio 320168649.
- Risulta presentata in data 08/02/2023 l'autoliquidazione Inail 2022/2023 tramite invio diretto all'Inail progr. Invio 60001-2023-02-08-09-000863181.
- Risultano presentate, all'Agenzia delle Entrate dall'Ente, in modalità telematica:
  - in data 10-03-2023 la certificazione Unica 2023 relativa ai lavoratori autonomi, protocollo telematico n. 23031013450064896 Progressivi da 000001 a 000018
  - in data 28-04-2023 la certificazione Unica 2023 relativa ai lavoratori autonomi protocollo telematico n. 23042810503652656 Progressivo 000001
  - in data 14-03-2023 la certificazione Unica 2023 relativa ai lavoratori dipendenti, protocollo telematico n. 23031411132166081 Progressivi da 000001 a 000146
- L'Organo di revisione si riserva di controllare con la prossima verifica di cassa l'avvenuto invio telematico della Dichiarazione Iva 2023 relativa all'esercizio iva 2022.

## **L'Organo di revisione procede al controllo e verifica dei seguenti registri tenuti dall'Ente:**

- Registri Iva: alla data del 31/03/2023 non risultano emesse fatture; il registro Iva acquisti risulta aggiornato con l'ultima annotazione della fattura di acquisto ricevuta prot. 3, data registrazione 31/03/2023, Avola Soc. Cooperativa fattura n. 43PA/2023 del 28/02/2023 di totali euro 355,45 e il registro Iva vendite 2 "Split Payment" risulta aggiornato con l'annotazione in data 31/03/2023 della fattura suddetta. La liquidazione Iva relativa al mese di marzo 2023 risulta pari a zero.
- Giornale degli Accertamenti (come da elaborazione avvenuta alla data della richiesta del 12/04/2023) risulta aggiornato con ultima registrazione dell'accertamento n. 2023/120 del 27/03/2023 causale – SAG PROCEDURA NEGOZIATA PER CONTO DI ASC INSIEME PER L'ESECUZIONE DEI SERVIZI EDUCATIVI A FAVORE DI FAMIGLIE CON MINORI E SERVIZI DI SOSTEGNO ALLE CAPACITA GENITORIALI E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITA';PROCEDURA FINANZIATA CON FONDI PNRR MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - SOTTOCOMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.1 SUBINVESTIMENTO 1.1.1. - CIG 97326504DB – CUP I94H22000090001. AVVIO PROCEDURA DI GARA. - di euro 225,00 imputato al capitolo 35300. Il totale degli accertamenti dell'esercizio 2023 sino alla data di elaborazione ammonta a euro 17.444.590,00.
- Giornale degli Impegni (come da elaborazione avvenuta alla data della richiesta del 12/04/2022) risulta aggiornato alla registrazione dell'impegno n. 2023/513 del 31/03/2023 causale -FORNITURA DI CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE MEDIANTE FUEL CARD – ADESIONE ALL'ACCORDO QUADRO "FUEL CARD 2", LOTTO UNICO FORNITORE IP PLUS CIG ORIGINARIO 8742764516 – DETERMINA A CONTRARRE CIG: Z053A85186- di euro 300,00 imputato al capitolo 1825/59. Il totale degli impegni riferiti all'esercizio 2023 sino alla data di elaborazione ammonta a euro 15.289.045,28.
- Giornale delle reversali aggiornato con ultima reversale registrata n. 360 del 30/03/2023 causale "Reversale a copertura ritenute su mandato 2023/860" di euro 3,12 in conto competenza.
- Giornale dei mandati aggiornato con ultimo mandato registrato n. 861 del 30/03/2023 causale "SALDO FATTURA N.2023 / FPA 56/23 / FA. SPESE COMMISSIONI A CARICO ENTE" di euro 222,00 in conto competenza.

## **Versamenti periodici**

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento dell'iva da split payment, iva da reverse charge, delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti Irap mensili e dei contributi previdenziali e assicurativi a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 16/02/2023

Protocollo telematico n. 23020813595654106/000001

Importo versato pari ad euro 169.384,31

Quitanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 16/03/2023

Protocollo telematico n. 23030612510739983/000001

Importo versato pari ad euro 200.149,72

Quitanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 17/04/2023

Protocollo telematico n. 23041116554116560/000001

Importo versato pari ad euro 183.819,38

Quietanze di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

#### **Altre verifiche periodiche**

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare sul proprio sito internet istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti del primo trimestre 2023 in ottemperanza alle previsioni di legge.

#### **Rilievi, considerazioni e proposte**

Tutto ciò verificato, l'organo di revisione, non ha rilievi in merito alla verifica effettuata ai sensi dell'art. 223 del DLGS 267/2000 e agli altri controlli posti in essere.

Il Revisore Unico  
(Dott.ssa Stefania Zanelli)  
Firmato digitalmente