

**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.6 DEL 17 LUGLIO 2023  
VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA**

L'anno 2023 il giorno 17 luglio 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 10-07-2023 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 01/04/2023 al 30/06/2023.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 05-05-2023 con verbale n.4 da parte dell'Organo di Revisore 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 30/06/2023 n.797 reversali e n. 1872 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/06/2023 per euro 73,57 con causale "Reversale a copertura ritenute su mandato 2023/1872"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	8.853.313,82
Totale reversali emesse in conto residui	€	291.842,12
Totale reversali emesse complessive	€.	<b>9.145.155,94</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/06/2023 per euro 407,96 con causale "Liquidazione fattura a favore della Società Kuwait Petroleum Italia S.P.A. per la fornitura di carburante per gli automezzi dell'Unione Valli Reno Lavino Samoggia periodo MAGGIO 2023 CIG Z053A8518".

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	8.228.960,88
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.489.736,96
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>9.718.697,84</b>

**Verifiche a campione**

L'organo di revisore procede alla verifica a campione dei documenti utilizzando il seguente sistema di prelievo: n. 10 mandati e n.10 reversali scelti tramite il programma di ricerca casuale della Regione Emilia Romagna tra i mandati e le reversali emesse nel secondo 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.	362	370	429	441	581	594	612	678	758	772
Importo reversale	209,00	50,00	1.136,69	120	240,00	372,00	235,40	270,00	7.940,47	240.347,55
accertamento n.	2023/81	2023/69	2023/76	2023/68	2023/68	2023/145	2023/81	2023/68	2023/177	2023/53
Capitolo	60023	31060	60010	31061	31061	31017	60023	31061	31017	25397
Importo complessivo accertamento	430.000	22.291	275.000	46.292	46.292	372	430.000	46.292	7.940,47	320.463,40
Descrizione entrata	Ritenuta iva split istituzionale	Diritti di segreteria pratiche sismiche	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DEL PERSONALE	ONERI DI ISTRUTTORI A PRATICHE SISMICHE	ONERI DI ISTRUTTORI A PRATICHE SISMICHE	PL - ACCERTAMENTO DI ENTRATA E REGOLARIZZAZIONE E DEI PROVVISORI DI INCASSO DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI CDS NON AGGANCIABILE. PERIODO: FEBBRAIO 2023	Ritenuta iva split istituzionale	ONERI DI ISTRUTTORI A PRATICHE SISMICHE	PL - ACCERTAMENTO DI ENTRATA E REGOLARIZZAZIONE E DEI PROVVISORI DI INCASSO DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI CDS NON AGGANCIABILE. PERIODO: MAGGIO 2023	RIPARTO SPESE SERVIZIO INFORMATICO ASSOCIATO SIA
P.d.c.	9.01.01.02.001	3.01.02.01.032	9.01.02.02.001	3.01.02.01.035	3.01.02.01.035	3.02.02.01.000	9.01.01.02.001	3.01.02.01.035	3.02.02.01.000	2.01.01.02.003
Indicazione soggetto debitore	Exprit srl	diversi	DIVERSI - DIPENDENTI COLLABORATORI E AUTONOMI	diversi	diversi	diversi	Aldrovandi srl	diversi	diversi	Comune di Valsamoggia

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.	872	1168	1265	1331	1409	1490	1517	1746	1823	1844
Importo mandato	3.538,00	17,98	5,88	121,63	58,72	5,70	9,78	55,80	94,86	10.492,00
Impegno n.	2023/493	2023/181	2022/1084	2023/182	2023/154	2023/160	2022/1084	2023/261	2023/168	2023/100
Capitolo	1841/ 189	50020/ 975	3132/ 183	50030/ 980	1805/ 5	1815/ 5	3132/ 183	9311/6	9111/ 5	1841/ 189
Servizio	SERVIZIO INFORMATICO ASSOCIATO	SERVIZIO PERSONALE ASSOCIATO	SERVIZIO AMMINISTRATIVO POLIZIA LOCALE	SERVIZIO PERSONALE ASSOCIATO	SERVIZIO PERSONALE ASSOCIATO	SERVIZIO PERSONALE ASSOCIATO	SERVIZIO AMMINISTRATIVO POLIZIA LOCALE	SERVIZIO PERSONALE ASSOCIATO	SERVIZIO PERSONALE ASSOCIATO	SERVIZIO INFORMATICO ASSOCIATO
Importo complessivo impegno	3.538	550.000	3.000	20.000	3.229,72	79.598,01	271.065	357	1.233	31.476
Descrizione spesa	SIA - ATTIVAZIONE APP GESTIONE CONSIGLIO (NUOVO SERVIZIO CLOUD DI CIVICAM) PER IL COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO	RITENUTE IRPEF AL PERSONALE DIPENDENTE	PL - RIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA ALTRI ENTI - ATTI NOTIFICATI NELL'ANNO 2022 - IMPEGNO DI SPESA	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	SERVIZIO GARE - ONERI INADEL SU RETRIBUZIONI	SIA - ONERI SU RETRIBUZIONI	PL - RIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA ALTRI ENTI - ATTI NOTIFICATI NELL'ANNO 2022 - IMPEGNO DI SPESA	SPA - SALARIO ACCESSORI O PERSONALE DIPENDENTE DELL'UNIONE VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA ANNO 2023. IMPEGNO DI SPESA.	PIANIFICAZIONE E ASSOCIATA - ONERI INADEL SU RETRIBUZIONI	SIA - MANUTENZIONE E APPARATI FORTINET UNIONE ANNO 2023
P.d.c.	1.03.02.19.004	7.01.02.01.001	1.03.02.16.002	7.01.02.99.999	1.01.02.01.000	1.01.02.01.000	1.03.02.16.002	1.01.02.01.000	1.01.02.01.000	1.03.02.19.004

Indicazione beneficiario	HALLEYMEDIA SNC	AGENZIA DELLE ENTRATE - ADDIZIONALE REGIONALE I.R.P.E.F.	COMUNE DI CALDERARA DI RENO	C.S.E. Funzioni Locali e Polizie Locali	I.N.P.S. GESTIONE EX I.N.P.D.A.P.	I.N.P.S. GEST. EX INPDAP PRESTAZIONI CRED. CONTRIBUTO SOL.	COMUNE DI LECCE	I.N.P.S. GESTIONE EX I.N.P.D.A.P.	I.N.P.S. GESTIONE EX I.N.P.D.A.P.	3CIME TECHNOLOGY SRL
Atto autorizzativo	DD 169/2023	GC 145/2022	DD 713/2022	GC 145/2022	GC 145/2022	GC 145/2022	DD 713/2022	DD50/2023	GC 145/2022	DD 765/2022
Missione	01	99	03	99	01	01	03	11	08	01
Programma	08	01	01	01	11	08	01	01	01	08
Classificazione	01.3	01.1	03.1	01.1	01.3	01.3	03.1	03.2	06.2	01.3
Visto Resp. Servizio finanziario	16/03/2023	Impegno automatico previsto dalla normativa	15/12/2022	Impegno automatico previsto dalla normativa	Impegno automatico previsto dalla normativa	Impegno automatico previsto dalla normativa	15/12/2022	18/01/2023	Impegno automatico previsto dalla normativa	22/12/2022
Verifica DURC*	si	no	No	no	no	no	no	no		Si
Verifica regolarità fiscale*	No inferiore ai 5.000	no	no	no	no	no	no	no		si

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 30/06/2023, attestando che:

- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente alla data del 30/06/2023 è di euro 2.991.971,49, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	3.565.513,39
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	8.853.313,82
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	291.842,12
c) TOTALE ENTRATE	12.710.669,33
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	8.228.960,88
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.489.736,96
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	2.991.971,49

- che dal Giornale di Cassa stampato alla data del 02/07/2023 dal Tesoriere, messo a disposizione dell'Organo di Revisione, risulta un saldo di cassa pari ad €. 3.628.535,15 al 30/06/2023.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/03/2023	(+/-)	2.991.971,49
f) Riscossioni eseguite senza reversale		636.563,66
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		
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		3.628.535,15

### 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 30/06/2023, 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	398,17
1045387816	CONTO CORRENTE	90.813,14
		0,00
		0,00
		<b>91.211,31</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 26/05/2023 tramite l'intermediario Garzon Alessandro Alberto la Liquidazione periodica iva relativa al primo trimestre 2023 codice identificativo invio 325612323.
- Risulta presentata all'Agenzia delle Entrate in data 26/04/2023 tramite l'intermediario Garzon Alessandro Alberto la Dichiarazione Iva 2023 relativa all'anno di imposta 2022, protocollo telematico n. 23042618010663451/000001.

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

- Registri Iva: alla data del 30/06/2023 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 giugno 2023 risulta pari a zero.
- Giornale degli Accertamenti (come da elaborazione avvenuta alla data della richiesta del 10/07/2023) risulta aggiornato con ultima registrazione dell'accertamento n. 2023/189 del 29/06/2023 causale – SAG - PROCEDURA NEGOZIATA SENZA PUBBLICAZIONE DEL BANDO, EX ART. 63 DEL D.LGS 50 DEL 2016, AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 2 LETT. B DEL D.L 16/07/2020, N. 76, MODIFICATO DAL D.L. 77/2021 PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI DEMATERIALIZZAZIONE DELL'ARCHIVIO DELLE PRATICHE EDILIZIE DEL COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO. CIG 9925432598 - CUI S01135570370202000007- di euro 250,00 imputato al capitolo 35300. Il totale degli accertamenti dell'esercizio 2023 sino alla data di elaborazione ammonta a euro 19.187.512,00.
- Giornale degli Impegni (come da elaborazione avvenuta alla data della richiesta del 10/07/2022) risulta aggiornato alla registrazione dell'impegno n. 2023/684 del 29/06/2023 causale - SIA – RINNOVO LICENZE DIGIUM E MAINTENANCE CENTRALINO COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO PER 12 MESI (FINO AL 25/07/2024) - di euro 7.930,00 imputato al capitolo 1841/189. Il totale degli impegni riferiti all'esercizio 2023 sino alla data di elaborazione ammonta a euro 17.341.076,46.
- Giornale delle reversali aggiornato con ultima reversale registrata n. 797 del 29/06/2023 causale "Reversale a copertura ritenute su mandato 2023/1872" di euro 73,57 in conto competenza.
- Giornale dei mandati aggiornato con ultimo mandato registrato n. 1872 del 29/06/2023 causale "Liquidazione fattura a favore della Società Kuwait Petroleum Italia S.P.A. per la fornitura di carburante per gli automezzi dell'Unione Valli Reno Lavino Samoggia periodo MAGGIO 2023 CIG Z053A85186" di euro 407,96 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: 16/05/2023

Protocollo telematico n. 23051117185826273/000001

Importo versato pari ad euro 179.193,03

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 16/06/2023

Protocollo telematico n. 23060617000632535/000001

Importo versato pari ad euro 160.586,47

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

### **Altre verifiche periodiche**

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente ha provveduto in data 04/05/2023 alla trasmissione alla banca dati BDAP del Rendiconto della gestione anno 2022.

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

Tutto cio' verificato, l'organo di revisore, 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