VERBALE DI VERIFICA INTERMEDIA PER PASSAGGIO CONSEGNE REVISORE

Il giorno 14 del mese di novembre anno 2023 alle ore 9,30, presso il Comune di Sala Bolognese, i sottoscritti Revisori, dott. Alberto Piombo, Revisore uscente, nominato con delibera consiliare n. 33 del 24/09/2020, e il dott. Federico Gazzoletti, Revisore entrante, nominato con delibera consiliare n. 49 del 26/10/2023, effettuano una verifica intermedia alla data del 06/11/2023 per il passaggio di consegne.

I Revisori nella riunione odierna sono stati assistiti dalla dott.ssa Marica Degli Esposti, Responsabile del Servizio Finanziario.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica intermedia degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo dal 02/10/2023 al 06/11/2023.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 02/10/2023 con verbale n. 97 del 24/10/2023.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

I Revisori prendono in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 9.322 reversali e n. 4.404 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 06/11/2023 per euro 87,50 con causale pagamento rette pre-post scuola 2023, intestata a versanti diversi PagoPA.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	5.698.661,56
Totali reversali emesse in conto residui	€.	2.840.444,45
Totali reversali emesse complessive	€.	**8.539.106,01**

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 06/11/2023 per euro 2.001,20 con causale liquidazione fattura n.2023/004/359 del 20/10/2023 a favore di azienda pubblica di servizi alla persona Seneca.

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	6.914.799,03
Totale mandati emessi in conto residui	€.	1.957.492,44
Totali mandati emessi complessivi	€.	**8.872.291,47**

Verifiche a campione

I Revisori svolgono controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del periodo dal 02/10/2023 al 06/11/2023.

Sino a 1.000,00 euro a campione n. 1 reversali e mandati;
da 1001,00 euro a 20.000,00 euro a campione n. 1 reversali e mandati;
oltre 20.000,00 euro a campione n. 1 reversali e mandati.

Reversali sino a 1.000,00 euro:
n. 8909 Trattasi di CAUZIONE PER LAVORI DI SCAVO VIA SANDRO PERTINI SNC – ACCERTAMENTO ENTRATE– DITTA HERA S.P.A.;

Reversali da 1001,00 euro a 20.000,00 euro:
n. 8869 Trattasi di ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA – PERMESSO N.2 DEL 04/04/2022 -DITTA IMMOBILIARE PORTA CASTELLO;

Reversali oltre i 20.000,00 euro:
n. 8570 Trattasi di VERSAMENTI F24 CON CAT.H678 – ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF – AGENZIA DELLE ENTRATE;

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.	8909	8869	8570
Importo reversale	€ 750,00	€ 17.629,44	€ 27.601,43
accertamento n.	DT495A4/1/2023	D/OOUU2/2023	D/IRPEF22/2022

Capitolo	6030/0/2023	4605/0/2023	1125/0/2023
Importo complessivo accertamento	€ 750,00	€ 213.525,66	€ 740.246,07
Descrizione entrata	DEPOSITI CAUZIONALI	ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
P.d.c.	**E. 9.02.04.01.001**	**E. 4.05.01.01.001**	**E. 1.01.01.16.001**
Indicazione soggetto debitore	HERA S.P.A.	IMMOBILIARE PORTA CASTELLO	AGENZIA DELLE ENTRATE

Esito controlli regolare

Mandati sino a 1.000,00 Euro:
n. 3649 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA Nr. 500111 del 31/08/2023 - IT01594881201;

Mandati da 1001,00 euro a 20.000,00:
n. 3816 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA Nr. 20/PA del 10/10/2023 - IT02796261200;

Mandati oltre 20.000,00 Euro:
n. 3930 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA Nr.2000600548 del 30/09/2023 AL NETTO DI NOTA DI CREDITO Nr.2000600564 del 30/09/2023- C.F.02378411207;

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.	3649	3816	3930
Importo mandato	€ 212,41	€ 11.401,88	€ 21.147,21
Impegno n.	DT105/1/2023	DT465A4/1/2023	DT437A3/2/2023
Capitolo	3136/280/2023	9626/251/2023	4531/90/2023
Servizio	MANUTENZIONE AUTOVEICOLI – POLIZIA MUNICIPALE	INCARICHI DIVERSI – SERVIZIO AMBIENTE	APPALTO SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA – MINORI E ADULTI
Importo complessivo impegno	€ 4.000,00	€ 22.803,75	€ 135.000,00
Descrizione spesa	PRENOTAZIONE DI SPESA PER MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DI VEICOLI DELLA POLIZIA MUNICIPALE	SUSTENIA S.R.L. IMPEGNO DI SPESA 2023	PRENOTAZIONE IMPEGNI DI SPESA PER IL SERVIZIO MENSA SCOLASTICA A. S. 2023/2024 E NIDO D'INFANZIA -MATILDE RISTORAZIONE S.R.L.
P.d.c.	**U. 1.03.02.09.001**	**U. 1.03.02.11.999**	**U. 1.03.02.15.006**
Indicazione beneficiario	GNUDI AUTO SERVICE S.R.L.	SUSTENIA S.R.L.	MATILDE RISTORAZIONE S.R.L.
Missione	03. Ordine pubblico e sicurezza	09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	04. Istruzione e diritto allo studio
Programma	01. Polizia locale e	02. Tutela,	06. Servizi ausiliari

	amministrativa	valorizzazione e recupero ambientale	all'istruzione
Classificazione	**Acquisto di beni e servizi**	**Acquisto di beni e servizi**	**Acquisto di beni e servizi**
Visto Resp. Servizio finanziario	si	si	si
Verifica DURC*	si	si	si
Verifica regolarità fiscale*	si	si	si

Esito controlli regolare.

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.

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 138 del regolamento di contabilità approvato in data 24/11/2016 con delibera n. 57, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato ad EMIL BANCA - Credito cooperativo, in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 9 del 28/04/2020 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 06/11/2023, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 06/11/2023 è di euro **3.593.946,79** ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2023	3.927.132,25
b) TOTALE REVERSALI COMPETENZA	5.698.661,56
c) TOTALE REVERSALI SU RESIDUI	2.840.444,45
d) TOTALE ENTRATE	8.539.106,01
e) TOTALE MANDATI COMPETENZA	6.914.799,03
f) TOTALE MANDATI SU RESIDUI	1.957.492,44
g) TOTALE USCITE	8.872.291,47
h) SALDO DI CASSA DI FATTO DELL'ENTE AL 06/11/2023	**3.593.946,79**

Dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 06/11/2023, risulta un saldo di cassa di fatto per € 4.024.023,95 e di diritto per € 3.868.560,75.

La tabella di raccordo è la seguente:

SALDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA DATA DEL 01/01/2023	**3.593.946,79**
TOTALE RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	263.388,72
REVERSALI IN CORSO DI LAVORAZIONE	2.062,98
MANDATI IN CORSO DI LAVORAZIONE	13.288,22
MANDATI DA REGOLARIZZARE NON IN CORSO DI LAVORAZIONE	155.463,20
SALDO DI CASSA DI FATTO TESORERIA al 06/11/2023	**4.024.023,95**
MANDATI IN CORSO DI LAVORAZIONE	155.463,20
SALDO DI CASSA DI DIRITTO TESORERIA AL 06/11/2023	**3.868.560,75**

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D.Lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

La cassa vincolata al 06/11/2023 è di € 329.475,75.

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate è oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

Monitoraggio anticipazione di cassa
L'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Economo)

I Revisori prendono atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 57 del 24/11/2016 e procedono alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig. Barberio Graziella, nominata con delibera n. 128 del 09/11/2017.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 706,67.

500,00	0	€.	-
200,00	0	€	-
100,00	0	€	-
50,00	10	€	500,00
20,00	4	€.	80,00
10,00	7	€.	70,00
5,00	4	€.	20,00
Monete	36,67	€.	36,67
Totale		€.	706,67

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 706,67 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 02/10/2023	€	782,82
Riversamento	€	0,00
Fondi stanziati dalla GM	€	0,00
Spese effettuate nel trimestre: emessi buoni economali dal n. 44 al n. 49	€	76,15
Fondo cassa contabilità Ente	€	706,67

I Revisori prendono altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 09/10/2023 (determina n. 471).

I buoni pasto cartacei al 06/11/2023 ammontano a numero 20 di valore unitario di euro 7, per un totale di euro 140,00.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

I Revisori procedono alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Nicola Pachioli, (Ufficio anagrafe) nominato con delibera n. 35 del 15/04/2021 relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità
- imposta di bollo virtuale

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 88,00 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	
50,00			
20,00	2	€.	40,00
10,00	1	€.	10,00
5,00	1	€.	5,00
Monete	33	€.	33
Totale		€.	88,00

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 88,00 che corrisponde con il saldo di cassa così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 02/10/2023	€	1.506,98
Bollo virtuale	€	240,00
Diritti fissi carte d'identità	€	216,72
Diritti fissi carte d'identità elettroniche	€	705,18
Diritti di segreteria su carte di identità e certificati	€	11,48
Diritti microchip anagrafe canina	€	0,00
Riversamento al 30/09/2023	€	-2.680,36
Fondi stanziati dalla GM	€	0,00
Spese effettuate nel trimestre	€	0,00
Bollo virtuale al 03/11/2023	€	0,00
Diritti fissi carte d'identità al 03/11/2023	€	20,64
Diritti fissi carte d'identità elettroniche al 03/11/2023	€	67,16
Diritti di segreteria su carte di identità e	€	0,20

certificati al 03/11/2023		
Diritti microchip anagrafe canina al 03/11/2023	€	0,00
Fondo cassa contabilità Ente al 03/11/2023	€	88,00

I Revisori riscontrano che la documentazione contabile è costituita da appositi bollettari numerati e vistati dall'Ente, regolarmente riportati in un registro di carico e scarico e attestano che le giacenze di cassa trovano piena rispondenza con il saldo contabile sopra evidenziato.

Agente Contabile (Ufficio tecnico)
I Revisori procedono alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Rosalia Camurri, (Ufficio tecnico) nominato con delibera n. 71 del 24/05/2018 e relativamente alla riscossione di: diritti di segreteria, diritti per il rilascio di copie regolamento urbanistico, rimborsi per fotocopie ecc.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0,00.

Agente Contabile (Cultura)
I Revisori procedono alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Erica Regazzi, (Ufficio tecnico) nominata con delibera n. 71 del 24/05/2018 relativamente alla riscossione di: diritti di segreteria, diritti per il rilascio di copie regolamento urbanistico, rimborsi per fotocopie ecc.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0,00.

Agente Contabile (Polizia Locale)
I Revisori procedono alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile dott.ssa Silvia Fiorini, (Polizia Locale) nominato con delibera n. 35 del 15/04/2021 relativamente alla riscossione di: diritti di segreteria, diritti per il rilascio di copie verbali, rimborsi per fotocopie ecc.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0,00.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali
I Revisori prendo atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:
IVA
IRAP
IRPEF

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:
- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
  - A. Nido;
  - B. Concessioni cimiteriali/loculi;
  - C. Canoni gas;

- le liquidazioni periodiche sono riportate sul cassetto fiscale;

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

La liquidazione IVA del mese di settembre è a debito di Euro 504,39, il cui versamento è stato eseguito mediante imputazione - attraverso la procedura CIVIS – dell'eccedenza del codice 620E pagato il 17/07/2023.

Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

In relazione allo split payment, Il Revisore prende atto che il versamento è effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP con codici 620E (commerciale) per euro 48.751,13 relativo al mese di settembre con F24 addebitato in data 16/10/2023, per un totale di F24 di euro 123.006,72, comprensivo delle trattenute fiscali del personale.
Non ci sono versamenti, competenza settembre, relativi al codice 621E (istituzionale).

Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente
L'Ente non ha prestato e non è stato oggetto di garanzie.

Rilievi, considerazioni e proposte

A seguito delle verifiche svolte, non si evidenziano irregolarità e/o rilievi.

I Revisori dispongono

la pubblicazione sul sito dell'Ente e la trasmissione di copia del presente verbale:
- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- al Tesoriere dell'Ente;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente

Sala Bolognese, 14/11/2023

Il Revisore uscente
(dott. Alberto Piombo)

Il Revisore entrante
(dott. Federico Gazzoletti)
Il Revisore