

**VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE**  
**IV TRIMESTRE 2020**  
**Verbale n.10 del 7 gennaio 2021**

Il giorno 7 gennaio 2021 alle ore 9,40, presso il Comune di Sala Bolognese, il sottoscritto Revisore Unico, dott. Alberto Piombo, nominato con delibera consiliare n. 33 del 24/09/2020.

Il Revisore nella riunione odierna è assistito dalla dott.ssa Marica Degli Esposti, Responsabile del Servizio Finanziario.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo dal 01/10/2020 al 31/12/2020 e dal 01/01/2020 al 31/12/2020.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 06/10/2020 con verbale n. 19 del 06/10/2020 (precedente revisore dott.ssa Anna Maria Marenghi).

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

### Verifiche reversali e mandati emessi

Il Revisore prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 2523 reversali e n. 1202 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2020 per euro 13.573,00 con causale ACCERTAMENTO ENTRAE III AREA - TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI - SERVIZIO SCUOLA ANNO 2020

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	6.802.097,16
Totale reversali emesse in conto residui	€	1.549.640,19
Totale reversali emesse complessive	€.	<b>8.351.737,35</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2020 per euro 22,44 con causale A COMPENSAZIONE PROV 1283.

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	6.417.901,70
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.519.559,87
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>7.937.461,57</b>

### Verifiche a campione

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del IV trimestre dell'anno 2020

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. 5046 Trattasi di ACCERTAMENTO ENTRATE III AREA - SERVIZIO DI CENTRI ESTIVI;

Reversali da 1001,00 euro a 20.000,00 euro:

n. 3859 Trattasi di IRPEF ANNO 2019;

Reversali oltre i 20.000,00 euro:

n. 4113 Trattasi di FONDO DI SOLIDARIETA';

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.	5046	3859	4113
Importo reversale	€ 420,00	€ 18.190,34	€ 85.231,35
accertamento n.	DT243A3	IRPEF19	FONDOSOL
Capitolo	3195/0/2020	1125/0/2019	1295/0/2020
Importo complessivo accertamento	€ 77.267,00	€ 578.101,51	€ 897.172,06
Descrizione entrata	RETTE FREQUENZA ATTIVITA' ESTIVE	ADDIZIONALE COMUNALE	FONDO DI SOLIDARIETA'

	PER MINORI	ALL'IRPEF	
P.d.c.	<b>E. 3.01.02.01.000</b>	<b>E. 1.01.01.16.001</b>	<b>E. 1.03.01.01.001</b>
Indicazione soggetto debitore	DIVERSI UTENTI	AGENZIA DELLE ENTRATE	MINISTERO DEGLI INTERNI

L'esito dei controlli è regolare.

Mandati sino a 1.000,00 euro:

n. 2626 Trattasi di Liquidazione Fattura Nr. 5751048885 del 11/09/2020 - IT001E43141912;

Mandati da 1001,00 euro a 20.000,00:

n. 3009 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA NR. 2020/004/288 DEL 21/10/2020 - QUOTE A PAREGGIO 2TRIM.2020 SALA BOLOGNESE DT58A3/1/2020

Mandati oltre 20.000,00 euro:

n. 3072 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA NR. 239 DEL 12/11/2020 - FATTURA DI VENDITA PA SPLITPAYMENT;

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.	2626	3009	3072
Importo mandato	€ 33,38	€ 15.938,52	€ 27.450,00
Impegno n.	DT50A4	DT58A3	DT305A4
Capitolo	8230/332/2020	10468/435/2020	24260/754/2020
Servizio	ENERGIA ELETTRICA - ILLUMINAZIONE PUBBLICA	TRASFERIMENTO AD AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP)	ACQUISTO BENI MOBILI D'INVESTIMENTO - SCUOLA ELEMENTARE PER ADEGUAMENTO SPAZI COVID
Importo complessivo impegno	€ 3.100,00	€ 200.000,00	€ 27.450,00
Descrizione spesa	ENERGIA ELETTRICA - ILLUMINAZIONE PUBBLICA	IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI ASP "SENECA" GENNAIO-GIUGNO 2020	ADEGUAMENTO E ADATTAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI E DELLE AULE IN CONSEGUENZA DELL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 - FORNITURA E POSA DI PARETI DIVISORIE ATTE A FAVORIRE IL DISTANZIAMENTO TRA GLI STUDENTI NEL PRE E POST-SCUOLA - IMPEGNO DI SPESA
P.d.c.	<b>U. 1.03.02.05.004</b>	<b>u. 1.04.01.02.999</b>	<b>U. 2.02.01.03.000</b>
Indicazione beneficiario	EDISON ENERGIA	AZIENDA PUBBLICA	INGROS'S

	S.p.A.	DI SERVIZI ALLA PERSONA SENECA	FORNITURE SRL
Missione	10. Trasporti e diritto alla mobilità	12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4. Istruzione e diritto allo studio
Programma	5. Viabilità ed infrastrutture stradali	Interventi per gli anziani	2. Altri ordini di istruzione non universitaria
Classificazione	<b>Utenze</b>	<b>Trasferimenti correnti ad aziende speciali</b>	<b>Mobili, macchinari ed attrezzature</b>
Visto Resp. Servizio finanziario	si	si	si
Verifica DURC*	si	si	si
Verifica regolarità fiscale*	si	si	si

L'esito dei controlli è 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 31/12/2020, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/12/2020 è di euro 3.934.745,34 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2020	3.520.469,56
b) TOTALE REVERSALI COMPETENZA	6.802.097,16
b) TOTALE REVERSALI SU RESIDUI	1.549.640,19
c) TOTALE ENTRATE	11.872.206,91
d) TOTALE MANDATI COMPETENZA	6.417.901,70
d) TOTALE MANDATI SU RESIDUI	1.519.559,87
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	3.934.745,34

Dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31/12/2020, risulta un saldo di cassa per € 3.934.745,34.

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 giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta ad € 58.052,97

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

#### **Monitoraggio anticipazione di cassa**

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

## Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

### Agente Contabile (Economo)

Il Revisore prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 57 del 24/11/2016, procede 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 zero, ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	0
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>-</b>

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

Saldo al	€.	0,00
Riversamento	€	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
<b>Fondo Cassa Contabilità Ente</b>	<b>€.</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 22/10/2020.

### Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

Il Revisore procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Massimiliano Schiavina, (Ufficio anagrafe) nominato con delibera n. 71 del 24/05/2018, 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 1.481,12 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	28	€	1.400,00
20,00	3	€.	60,00
10,00	2	€.	20,00
5,00		€.	-
Monete	1,12	€.	1,12
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>1.481,12</b>

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 1.481,12 che corrisponde con il saldo di cassa così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al	€.	1.481,12
Riversamento	€	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
<b>Fondo Cassa Contabilità Ente</b>	<b>€.</b>	<b>1.481,12</b>

#### **Agente Contabile (Ufficio tecnico)**

Il Revisore procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Rosalia Camurri, (Ufficio tecnico) nominato 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 zero ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	0
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>-</b>

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro zero che corrisponde con il saldo di cassa.

Saldo al	€.	0,00
Riversamento	€	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
<b>Fondo Cassa Contabilità Ente</b>	<b>€.</b>	<b>0,00</b>

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

### **Agente Contabile (Cultura)**

Il Revisore procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Erica Regazzi, (Ufficio tecnico) nominato 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 zero ed è così composta:

500,00	€.	-
200,00	€	-
100,00	€	-
50,00	€	-
20,00	€.	-
10,00	€.	-
5,00	€.	-
Monete	€.	0
<b>Totale</b>	<b>€.</b>	<b>-</b>

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro zero che corrisponde con il saldo di cassa

Saldo al	€.	0,00
Riversamento	€	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
<b>Fondo Cassa Contabilità Ente</b>	<b>€.</b>	<b>0,00</b>

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

### Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

#### **Adempimenti fiscali**

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

IRAP 2020 (anno 2019) presentata in 26/11/2020 con prot.20112614564145567-00001  
770/2020 (anno 2019) presentata in data 03/11/2020 con prot.20110313510467523/000001

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.:
  - o A. Nido;
  - o B. Lampade votive;
  - o C. Refezione scolastica;
  - o D. Partecipanza fotovoltaico
  
- le liquidazioni periodiche sono riportate sul cassetto fiscale, la LIPE del 3 trimestre 2020 è stata inviata nei termini e le risultanze dell'Iva corrispondono alle liquidazioni contabilizzate e trasmesse all'Agenzia Entrate;

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

#### **Versamenti periodici**

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 621E (commerciale) e 620E (istituzionale).

#### **Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente**

Nel corso del trimestre l'Ente non ha prestato e non è stato oggetto di garanzie.

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

Nulla da rilevare.

#### **Il Revisore dispone**

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;
- all'Ufficio del Controllo di Gestione.
- al Tesoriere dell'Ente;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente

Il Revisore

