

**VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE  
I TRIMESTRE 2021 (n.17 del 12 aprile 2021)**

Il giorno 12 aprile 2021 alle ore 9,00, 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 07/01/2021 con verbale n. 10 del 07/01/2021.

## 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. 1943 reversali e n. 1006 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 09/04/2021 per euro 125,40 con causale Retta refezione scuola primaria - SERVIZIO SCUOLA ANNO 2020

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	300.532,01
Totale reversali emesse in conto residui	€	655.748,62
Totale reversali emesse complessive	€.	<b>956.280,63</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 08/04/2021 per euro 137,13 con causale fattura per manutenzione beni mobili Nido (fornitore 2E Centro Assistenza Tecnica Srl per fattura n. 3/PA dell'8 marzo 2021 di imponibili euro 112,40 ed IVA 24,73).

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	1.211.771,13
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.046.730,50
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>2.258.501,63</b>

### Verifiche a campione

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del I trimestre dell'anno 2021

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. 1216 Trattasi di ACCERTAMENTO Diritti di segreteria;

Reversali da 1001,00 euro a 20.000,00 euro:  
n. 559 Trattasi di Alienazione beni immobili;

Reversali oltre i 20.000,00 euro:  
n. 1450 Trattasi di Permessi da costruire;

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.	1216	559	1450
Importo reversale	€ 200,00	€ 11.210,00	€ 20.955,58
accertamento n.	DIR SEG 68	Alienazione beni immobili	FONDOSOL
Capitolo	3101/0/2021	4205/0/2020	4600/0/2021
Importo complessivo accertamento	€ 15.920,00	€ 11.210,00 in c/residui 2020	€ 20.955,58
Descrizione entrata	Diritti segreteria per SCEA	Saldo acq.ex alveo dello scolo Cavarone	Permesso di costruire
P.d.c.	<b>E. 3.01.02.01.032</b>	<b>E. 4.04.01.08.999</b>	<b>E. 4.05.01.01.001</b>
Indicazione soggetto debitore	BM SRL	GEA Società Agricola SRL	IMMOBILIARE LA TUA CASA SRL

L'esito dei controlli è regolare.

Mandati sino a 1.000,00 euro:  
n. 900 Trattasi di Liquidazione Fattura Nr. 5751139138 del 12/03/2021 - IT001E40829440 - FATTURA DI PA SPLITPAYMENT;

Mandati da 1001,00 euro a 20.000,00:  
n. 386 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA NR. 4/11 del 29/12/2020 – DT414/2020

Mandati oltre 20.000,00 euro:  
n. 707 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA NR. 302110000219 del 27/02/2021 - FATTURA DI 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.	900	386	707
Importo mandato	€ 337,00	€ 4.758,00	€ 31.377,40
Impegno n.	DT88A4	DT414	DT97A4/2021
Capitolo	10446/332/2021	8256/373/2020	8231/90/2021
Servizio	ENERGIA ELETTRICA - ILLUMINAZIONE PUBBLICA	Luminarie natalizie	Appalto servizi illuminazione pubblica
Importo complessivo impegno	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 114.981,72
Descrizione spesa	ENERGIA ELETTRICA - ILLUMINAZIONE PUBBLICA	IMPEGNO DI SPESA NOLEGGIO ATTREZZATURE	Appalto servizi illuminazione pubblica
P.d.c.	<b>U. 1.03.02.05.004</b>	<b>u. 1.03.02.07.008</b>	<b>U. 1.03.02.15.015</b>
Indicazione beneficiario	EDISON ENERGIA S.p.A.	PIRANI LUMINARIE SRL	HERA LUCE SRL

Missione	12. Diritti sociali, Politiche Sociali e Famiglia	10. Trasporti e diritto mobilità	10. Trasporti e diritto mobilità
Programma	3. Interventi per anziani	5. Viabilità ed infrastrutture stradali	5. Viabilità ed infrastrutture stradali
Classificazione	<b>Utenze</b>	<b>Noleggi impianti e macchinari</b>	<b>Contratti di servizio illuminazione pubblica</b>
Visto Resp. Servizio finanziario	si	si	si
Verifica DURC*	si	si	si
Verifica regolarità fiscale*	si	no	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 09-04-2021 è di euro 2.632.524,34 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2021	3.934.745,34
b) TOTALE REVERSALI COMPETENZA	300.532,01
b) TOTALE REVERSALI SU RESIDUI	655.748,62
c) TOTALE ENTRATE	4.891.025,97
d) TOTALE MANDATI COMPETENZA	1.211.771,13
d) TOTALE MANDATI SU RESIDUI	1.046.730,50
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	2.632.524,34

Dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 09/04/20121, risulta un saldo di cassa per € 3.514.624,59.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 09/04/2021 ENTE	(+/-)	2.632.524,34
f) Riscossioni eseguite senza reversale		851.111,06
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		100.533,12
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	( - )	56.873,66
m) Reversali consegnate ma non riscosse	( - )	
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	( + )	188.395,97
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	( + )	
p) TOTALE SALDO DI CASSA TESORIERE		3.514.624,59

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.ra Barberio Graziella, nominata con delibera n. 128 del 09/11/2017.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 457,61, ed è così composta:

500,00		€.	-			
200,00		€	-			
100,00		€	-			
50,00	3	€	150,00			
20,00	8	€.	160,00			
10,00	3	€.	30,00			
5,00	14	€.	70,00			
Monete	47,61	€.	47,61			
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>457,61</b>			

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 457,61 e che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 01/01/21	€.	0,00
Riversamento	€	0,00
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	900,00
Spese effettuate nel trimestre	€.	-442,39
<b>Fondo Cassa Contabilità Ente</b>	<b>€.</b>	<b>457,61</b>

Il Revisore prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 10/04/2021 con determina n.142 del Responsabile Area Finanziaria e Controllo, con riferimento al primo trimestre 2021.\

### 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 731,64 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	2	€	100,00
20,00	31	€.	620,00
10,00	1	€.	10,00
5,00		€.	-
Monete	1,64	€.	1,64
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>731,64</b>

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 731,64 che corrisponde con il saldo di cassa così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al	€.	1.481,12
Riversamento	€	-8.927,02
Carte identità cartacee	€.	10,32
Diritti di segreteria	€.	77,22
Bollo virtuale		1.952,00
Carta identità elettronica	€.	6.138,00
<b>Fondo Cassa Contabilità Ente</b>	<b>€.</b>	<b>731,64</b>

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

Il Revisore procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra 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	€	-180,50
Ricevute dalla n.101 all n. 106	€.	99,50
Ricevute dalla n.107 all n. 111	€.	81,00
<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.



### **Adempimenti fiscali**

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti (o esenti) ai fini I.V.A.:
  - o A. Nido;
  - o B. Illuminazione votiva;
  - o C. Trasporti scolastici;
  - o D. Servizio pre-post Scuola;
  - o E. Canoni di locazione Concessioni cimiteriali/loculi;
  
- le liquidazioni periodiche sono riportate sul cassetto fiscale;

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:

- F24 18/01/2021 euro 176.214,27 (621E euro 23.509,85 – 620E euro 56.037,95);
- F24 16/02/2021 euro 68.856,30 (620E euro 30.979,04);
- F24 16/03/2021 euro 129.076,25 (621E euro 6.299,92 – 620E euro 63.311,57).

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). Si dà atto che i versamenti dello split payment sono riconciliati col registro cronologico mandati con IVA da versare per scissione dei pagamenti.

### **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 segnalare.

### **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