

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE
IV TRIMESTRE 2022
n. 71 del 20 gennaio 2023

Il giorno 20 del mese di gennaio anno 2023 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, effettua una verifica ordinaria.

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 verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo dal 01/10/2022 al 31/12/2022.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 14/10/2022 con verbale n. 60 del 14/10/2022.

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. 10.865 reversali e n. 4.129 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2022 per euro 69,60 con causale RETTE SCUOLA PRIMARIA 2022.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	8.904.303,65
Totali reversali emesse in conto residui	€	2.690.162,73
Totali reversali emesse complessive	€.	11.594.466,38

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2022 per euro 2,00 con causale COMM.RICHIESTA INCASSO SEPA.

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	10.457.556,65
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.533.688,34
Totale mandati emessi complessivi	€.	11.991.244,99

Verifiche a campione

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del IV trimestre dell'anno 2022.

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. 1112 Trattasi di IVA ISTITUZIONALE ANNO 2022 SPLIT PAYMENT SU MANDATO N.743.1 DEL 15/03/2022 FORNITORE ITALIAN GARDEN S.R.L.;

Reversali da 1001,00 euro a 20.000,00 euro:
n. 8668 Trattasi di ADDIZIONALE COMUNALE – FLUSSO DI OTTOBRE 2022;

Reversali oltre i 20.000,00 euro:
n. 10561 Trattasi di IMU 2022- FLUSSO DI DICEMBRE 2022 PARTE;

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.	1112	8668	10561
Importo reversale	€ 988,90	€ 14.827,14	€ 379.685,43
accertamento n.	IVAIST2022	IRPEF22/2022	IMU22/2022
Capitolo	6055/0/2022	1125/0/2022	1050/0/2022
Importo complessivo accertamento	€ 800.000,00	€ 349.128,60	€ 1.788.787,81
Descrizione entrata	SPLIT ISTITUZIONALE SU MANDATO N.743.1 DEL 15/03/2022	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA
P.d.c.	E. 9.01.01.02.001	E. 1.01.01.16.001	E. 1.01.01.06.001
Indicazione soggetto debitore	ITALIAN GARDEN S.R.L.	AGENZIA DELLE ENTRATE	DIVERSI CONTRIBUENTI

L'esito dei controlli a campione è regolare.

Mandati sino a 1.000,00 euro:
n. 3714 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA Nr. 2/15 del 01/12/2022 - IT00430861203;

Mandati da 1001,00 euro a 20.000,00:
n. 1804 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA Nr. 778 del 31/05/2022 - IT00501851208;

Mandati oltre 20.000,00 euro:
n. 768 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA NR. 8/E DEL 07/03/2022- IT02816060368;

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.	3714	1804	768
Importo mandato	€ 989,81	€ 14.661,79	€ 343.749,98
Impegno n.	DT443A4/3/2022	DT422A4/8/2021	DT71A4/1/2022
Capitolo	4237/291/2022	8123/90/2022	9523/90/2022
Servizio	MANUTENZIONE IMMOBILI PATRIMONIALI IN USO AL COMUNE – ISTRUZIONE PRIMARIA	APPALTO SGOMBERO NEVE - SERVIZIO VIABILITA'	GESTIONE SERVIZIO RIFIUTI A GEOVEST
Importo complessivo impegno	€ 989,81	€ 14.661,79	€ 1.313.595,80
Descrizione spesa	IMPEGNO DI SPESA PER SOSTITUZIONE TAPPARELLA	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE E	PRENOTAZIONE DI SPESA A FAVORE DI GEOVEST S.R.L PER

	PRESSO STANZA BASALE E SOSTITUZIONE ZANZARIERE PRESSO INFANZIA ED ELEMENTARE PADULLE	SPARSA SALE SULLE STRADE COMUNALI STAGIONE INVERNALE 2021/2022	LA GESTIONE DEI RIFIUTI SOLIDI ANNO 2022
P.d.c.	U. 1.03.02.09.008	U. 1.03.02.15.000	U. 1.03.02.15.004
Indicazione beneficiario	SER-ALL INFISSI IN ALLUMINIO DI ASTORI EZIO	COOPERATIVA TRASPORTI PERSICETO S.C.A.R.L.	GEOVEST S.R.L.
Missione	4. Istruzione e diritto allo studio	10. Trasporti e diritto alla mobilità	9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Programma	2. Altri ordini di istruzione non universitaria	5. Viabilità e infrastrutture stradali	3. Rifiuti
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

L'esito dei controlli a campione 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 31/12/2022, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/12/2022 è di euro 3.927.132,25 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2022	4.323.910,86
b) TOTALE REVERSALI COMPETENZA	8.904.303,65
b) TOTALE REVERSALI SU RESIDUI	2.690.162,73
c) TOTALE ENTRATE	15.918.377,24
d) TOTALE MANDATI COMPETENZA	10.457.556,65
d) TOTALE MANDATI SU RESIDUI	1.533.688,34
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	3.927.132,25

Dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30/12/2022 (non essendosi avute operazioni nella giornata di sabato 31/12/2022), risulta un saldo di cassa per € 3.927.132,25.

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 31/12/2022 è di € 756.698,66.

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 771,10.

500,00	0	€.	-
200,00	0	€	-
100,00	0	€	-
50,00	7	€	350,00
20,00	11	€.	220,00
10,00	11	€.	110,00
5,00	10	€.	50,00
Monete	41,10	€.	41,10
Totale		€.	771,10

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 771,10 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella:

Saldo al 14/10/2022 (ultima verifica)	€	762,50
Riversamento	€	-683,35
Fondi stanziati dalla GM	€	900,00
Spese effettuate nel IV trimestre	€	-79,15
Spese effettuate nel 2023 sino ad oggi		-128,90
Fondo cassa contabilità Ente	€	771,10

Il Revisore prende altresì atto che l'economista ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 14/12/2022. (determina n. 617)

I buoni pasto al 20/01/2023 ammontano a numero 633 di valore unitario di euro 7, per un totale di euro 4.431,00.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

Il Revisore procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Nicola Pachioli, (Ufficio anagrafe) nominato con delibera n. 37 del 02/05/2022 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 0,00 zero ed è così composta:

500,00	€.	-
200,00	€	-
100,00	€	-
50,00	€	-
20,00	€.	-
10,00	€.	-
5,00	€.	-
Monete	€.	0
Totale	€.	-

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 0,00 zero che corrisponde con il saldo di cassa così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 31/12/2022	€	0,00
Riversamento	€	0,00
Fondi stanziati dalla GM	€	0,00
Spese effettuate nel trimestre	€	0,00
Fondo cassa contabilità Ente	€	0,00

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 (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 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 zero ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	0
Totale		€.	-

Saldo al 31/12/2022	€	0,00
Riversamento	€	0,00
Fondi stanziati dalla GM	€	0,00
Spese effettuate nel trimestre	€	0,00
Fondo cassa contabilità Ente	€	0,00

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
Totale		€.	-

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

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 (Polizia Locale)

Il Revisore procede 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 zero ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	0
Totale		€.	-

Saldo al 31/12/2022	€	0,00
Riversamento	€	0,00
Fondi stanziati dalla GM	€	0,00
Spese effettuate nel trimestre	€	0,00
Fondo cassa contabilità Ente	€	0,00

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 adempiti 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.:
 - o A. Nido;
 - o B. Concessioni cimiteriali/loculi;
 - o C. Canoni gas;
- le liquidazioni periodiche sono state inviate nei termini (I trimestre, credito € 16.961,54, II trimestre, credito € 22.464,67 e III trimestre, credito € 22.150,60);

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).

In particolare, sono conservati fra le carte di lavoro gli F24 dell'anno 2022, fra cui risulta versato quello al 16/01/2023, che riporta fra gli altri i seguenti codici tributo:

Erario (F) 620E 0012 2022 € 38.772,92

Erario (F) 621E 0012 2022 € 14.998,87

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.

.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

Dr. Alberto Piombo

