

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE
IV TRIMESTRE 2021 – verbale n.39 del 12/01/2022

Il giorno 12 del mese di gennaio anno 2022 alle ore 10,00, 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 01/10/2021 al 31/12/2021 e dal 01/01/2020 al 31/12/2020.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 08/10/2021 con verbale n. 31 del 08/10/2021.

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. 10.038 reversali e n. 3.863 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2021 per euro 100,00 con causale ACCERTAMENTO - DIRITTI DI SEGRETERIA LEGGE 68/93.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	7.673.488,54
Totale reversali emesse in conto residui	€	1.951.337,87
Totale reversali emesse complessive	€.	9.624.826,41

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2021 per euro 8.862,48 con causale COMM.SU MAND. E REV. COME DA CONVENZIONE.

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	8.034.139,52
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.201.521,37
Totale mandati emessi complessivi	€.	9.235.660,89

Verifiche a campione

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del IV 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. 2995 Trattasi di IVA ISTITUZIONALE ANNO 2021 SPLIT PAYMENT SU MANDATO N.1335.1 DEL 14/05/2021 FORNITORE LA PICCOLA CAROVANA SOC.COOP.SOC.A R.L.;

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

n. 4541 Trattasi di AFFITTO ATTIVO CASA DELLA SALUTE DI SALA BOLOGNESE ANNUALITA' 2020, 2021, 2022;

Reversali oltre i 20.000,00 euro:

n. 3646 Trattasi di FONDO DI SOLIDARIETA' PRIMA RATA 2021;

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.	2995	4541	3646
Importo reversale	€ 398,16	€ 19.125,00	€ 595.774,34
accertamento n.	IVAIST2021	DT477A3	FONDOSOL
Capitolo	6055/0/2021	3425/0/2020	1295/0/2021
Importo complessivo accertamento	€ 398,16	€ 27.000,00	€ 875.510,31
Descrizione entrata	RF 313769516-	AFFITTO ATTIVO	FONDO DI

	PAGATO TRAMITE PIATTAFORMA MAGGIOLI	CASA DELLA SALUTE	SOLIDARIETA'
P.d.c.	E. 9.01.01.02.001	E. 3.01.03.02.002	E. 1.03.01.01.001
Indicazione soggetto debitore	LA PICCOLA CAROVANA SOC.COOP.SOC. A.R.L.	AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE BOLOGNA	MINISTERO DEGLI INTERNI

Mandati sino a 1.000,00 euro:

n. 2548 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA Nr. P316 del 31/08/2021 - IT04181370372;

Mandati da 1001,00 euro a 20.000,00:

n. 3002 Trattasi di LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO I SEMESTRE 2021 PRONTOBUS

Mandati oltre 20.000,00 euro:

n. 1526 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA NR. 200600131 DEL 30/04/2021- IT02378411207;

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.	2548	3002	1526
Importo mandato	€ 433,10	€ 17.937,23	€ 47.487,93
Impegno n.	DT161	DT360A4	DT7A3
Capitolo	3129/284/2021	8368/435/2021	4531/90/2021
Servizio	MANUTENZIONE IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI – POLIZIA MUNICIPALE	CONTRIBUTO PER SERVIZIO TRASPORTO PUBBLICO	APPALTO SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA - MINORI E ADULTI
Importo complessivo impegno	€ 433,10	€ 36.000,00	€ 290.000,00
Descrizione spesa	IMPEGNO DI SPESA PER VISITA PERIODICA E CALIBRAZIONE ETILOMETRO DRAEGER E CONTESTUALE NOLEGGIO STRUMENTO SOSTITUTIVO	CONVENZIONE PER L'ESERCIZIO DEI SERVIZI AGGIUNTIVI DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	IMPEGNI DI SPESA A FAVORE DELLA SOCIETA' MATILDE RISTORAZIONE SRL PER LA FORNITURA DI PASTI – REFEZIONE SCOLASTICA
P.d.c.	U. 1.03.02.09.004	U. 1.04.03.99.999	U. 1.03.02.15.006
Indicazione beneficiario	MORGAN ITALIA S.R.L.	S.R.M. SpA Reti e Mobilit... (Ag. mobilit...-trasporto pubb.co locale)	MATILDE RISTORAZIONE SRL
Missione	3. Ordine pubblico e sicurezza	10. Trasporti e diritto alla mobilità	4. Istruzione e diritto allo studio
Programma	1. Polizia locale e amministrativa	2. Trasporto pubblico locale	6. Servizi ausiliari all'istruzione

Classificazione	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti a imprese	Acquisto di beni e servizi
Visto Resp. Servizio finanziario	si	si	si
Verifica DURC*	si	si	si
Verifica regolarità fiscale*	si	si	si

Nulla da segnalare.

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 31/12/2021, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/12/2021 è di euro 4.323.910,86 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2021	3.934.745,34
b) TOTALE REVERSALI COMPETENZA	7.673.488,54
b) TOTALE REVERSALI SU RESIDUI	1.951.337,87
c) TOTALE ENTRATE	13.559.571,75
d) TOTALE MANDATI COMPETENZA	8.034.139,52
d) TOTALE MANDATI SU RESIDUI	1.201.521,37
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	4.323.910,86

Dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31/12/2021, risulta un saldo di cassa per € 4.323.910,86.

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 31/12/2021 è di € 209.140,58.

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 0.

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

Saldo al 31/12/2021	€	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 prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 15/12/2021. (determina n. 541)

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

Il Revisore procede 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 2.146,02 ed è così composta:

500,00	2	€.	1.000,00
200,00	5	€	1.000,00
100,00	1	€	100,00
50,00		€	-
20,00	2	€.	40,00
10,00		€.	-
5,00	1	€.	5,00
Monete	1,42	€.	1,42
Totale		€.	2.146,42

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 2.146,42, che corrisponde con il saldo di cassa così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 31/12/2021	€	2.146,42
Riversamento	€	0,00
Fondi stanziati dalla GM	€	0,00
Spese effettuate nel trimestre	€	0,00
Fondo cassa contabilità Ente	€	2.146,42

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 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 31/12/2021	€	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 31/12/2021	€	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 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.:
 - o A. Nido;
 - o B. Concessioni cimiteriali/loculi;
 - o C. Canoni gas;

- 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.

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 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

