

**VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE
III TRIMESTRE 2022
verbale n.60 del 14/10/2022**

Il giorno 14 del mese di ottobre 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 01/07/2022 al 30/09/2022.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 11/07/2022 con verbale n. 54 del 11/07/2022.

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. 7.668 reversali e n. 2.829 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2022 per euro 630,52 con causale RITENUTA IRPEF SU MANDATO N.2828.1 DEL 30/09/2022 FORNITORE LS LEXJUS SINACTA AVVOCATI E COMMERCIALISTI ASSOCIATI.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	4.118.881,64
Totali reversali emesse in conto residui	€	1.910.509,92
Totali reversali emesse complessive	€.	6.029.391,56

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2022 per euro 500,00 con causale RICARICA SUL CCP INTESTATO A "AFFRANCAPOSTA DI ALZOVER ITALIA SRL" DETERMINA N.421/A1 DEL 23/09/2022.

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	6.740.513,54
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.064.331,44
Totali mandati emessi complessivi	€.	7.804.844,98

Verifiche a campione

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del III 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. 5980 Trattasi di IVA ISTITUZIONALE ANNO 2022 SPLIT PAYMENT SU MANDATO N.2143.1 DEL 28/07/2022 FORNITORE GRAFICHE E. GASPARI S.R.L.;

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

n. 6433 Trattasi di ADDIZIONALE COMUNALE 2022 – AGENZIA DELLE ENTRATE;

Reversali oltre i 20.000,00 euro:

n. 7670 Trattasi di CONTRIBUTO ENERGIA ANNO 2022 – MINISTERO DELL' INTERNO;

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.	5980	6433	7670
Importo reversale	€ 983,40	€ 13.695,61	€ 53.753,23
accertamento n.	IVAIST2022	IRPEF22	CONTRENERG 2022
Capitolo	6055/0/2022	1125/0/2022	2195/0/2022
Importo complessivo	€ 600.000,00	€ 236.832,06	€ 53.753,23

accertamento			
Descrizione entrata	IVA ISTITUZIONALE ANNO 2022- SPLIT PAYMENT	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF 2022	CONTRIBUTO ENERGIA 2022
P.d.c.	E. 9.01.01.02.001	E. 1.01.01.16.001	E. 2.01.01.01.001
Indicazione soggetto debitore	GRAFICHE E. GASPARI S.R.L.	AGENZIA DELLE ENTRATE TRAMITE TESORERIA DELLO STATO	MINISTERO DELL' INTERNO

Esito dei controlli Regolare

Mandati sino a 1.000,00 Euro:

n. 2808 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA Nr. V4-1 del 21/09/2022 – IT00577931207 REALSTAR S.R.L.;

Mandati da 1001,00 euro a 20.000,00 :

n. 2797 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA Nr. 1/2096 del 31/08/2022 – IT91137650403 SAPI DATA S.P.A.;

Mandati oltre 20.000,00 Euro:

n. 2694 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA NR. 4017 DEL 31/08/2022 – IT01980341000 STUDIO SPERI SOCIETA' DI INGEGNERIA S.R.L.;

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.	2808	2797	2694
Importo mandato	€ 492,60	€ 13.560,40	€ 30.000,00
Impegno n.	DT415A2	DT87	DT145A4
Capitolo	10128/284/2022	3115/90/2022	9128/251/2022
Servizio	MANUTENZIONE IMPIANTI ATTREZZATURE E MACCHINARI-ASILO NIDO	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI POLIZIA MUNICIPALE	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI
Importo complessivo impegno	€ 492,60	€ 70.000,00	€ 30.000,00
Descrizione spesa	IMPEGNO DI SPESA PER MANUTENZIONE E RIPARAZIONE LAVATRICE ASILO NIDO	IMPEGNO DI SPESA PER RIMBORSO SPESE DI POSTALIZZAZIONE E NOTIFICAZIONE VERBALI CDS	SERVIZIO TECNICO DI VERIFICA SISMICA E PROGETTAZIONE DI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA MESSA IN SICUREZZA DI PONTI COMUNALI
P.d.c.	U. 1.03.02.09.004	U. 1.03.02.99.999	U. 1.03.02.11.999
Indicazione beneficiario	REALSTAR S.R.L.	SAPI DATA S.P.A.	STUDIO SPERI SOCIETA' DI INGEGNERIA S.R.L.

Missione	12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	03. Ordine pubblico e sicurezza	01. Servizi istituzionali e generali e di gestione
Programma	01. Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	01. Polizia locale e amministrativa	05. Gestione dei beni demaniali e patrimoniali
Classificazione	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Altre spese correnti n.a.c.	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.
Visto Resp. Servizio finanziario	si	si	si
Verifica DURC*	si	si	si
Verifica regolarità fiscale*	si	si	si

Esito dei 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 14/10/2022, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/09/2022 è di euro 2.548.457,44 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2022	4.323.910,86
b) TOTALE REVERSALI COMPETENZA	4.118.881,64
b) TOTALE REVERSALI SU RESDUI	1.910.509,92
c) TOTALE ENTRATE	10.353.302,42
d) TOTALE MANDATI COMPETENZA	6.740.513,54
d) TOTALE MANDATI SU RESDUI	1.064.331,44
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	2.548.457,44

Dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30/09/2022, risulta un saldo di cassa per € 3.252.442,58.

e) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2022 ENTE (+/-)	2.548.457,44
f) REVERSALI DA REGOLARIZZARE	683.645,07
g) PAGAMENTI EFFETTUATI DA REGOLARIZZARE(-)	7.185,84
h)MANDATI TRASMESSI AL TESORIERE MA DA PAGARE(+)	435,00
i) MANDATI IN CORSO DI LAVORAZIONE	27.090,91
l) SALDO DI CASSA DI FATTO DEL TESORIERE	3.252.442,58
m) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DEL TESORIERE	3.252.007,58

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 30/09/2022 è di € 208.033,48.

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 762,50 ed è così composta:

500,00	0	€.	-
200,00	0	€	-
100,00	0	€	-
50,00	5	€	250,00
20,00	19	€.	380,00
10,00	9	€.	90,00
5,00	6	€.	30,00
Monete	12,5	€.	12,5
Totale		€.	762,50

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 762,50 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 11/07/2022	€	745,88
Riversamento	€	1.000,00
Fondi stanziati dalla GM	€	0,00
Spese effettuate nel trimestre: emessi buoni economali dal n. 33 al n. 53	€	983,38
Fondo cassa contabilità Ente	€	762,50

Il Revisore prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo terzo trimestre del 2022 in data 13/10/2022. (determina n. 451)

I buoni pasto al 14/10/2022 ammontano a numero 1.373 di valore unitario di euro 7, per un totale di euro 9.611,00.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

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

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

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 428,94 ed è così composta:

500,00	0	€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	7	€	350,00
20,00	3	€.	60,00
10,00	1	€.	10,00
5,00	1	€.	5,00
Monete	3,94	€.	3,94
Totale		€.	428,94

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 428,94, che corrisponde con il saldo di cassa così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 01/01/2022	€	2.146,02
Bollo virtuale	€	3.376,00
Diritti fissi carte d'identità	€	3.059,88
Diritti fissi carte di identità elettroniche	€	9.637,46
Diritti di segreteria su carte di identità e certificati	€	224,72
Diritti microchip anagrafe canina	€	5,00
Riversamento	€	-18.020,14
Fondi stanziati dalla GM	€	0,00
Spese effettuate nel trimestre	€	0,00
Fondo cassa contabilità Ente	€	428,94

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 01/01/2022	€	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 31/12/2021	€	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 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

A conclusione dei lavori è opportuno che l'Organo di revisione evidenzi eventuali rilievi in merito a irregolarità riscontrate nel corso della verifica nonché considerazioni e/o proposte nella sua funzione di indirizzo e di controllo.

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