

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE
I TRIMESTRE 2023
verbale n.78 del 20/04/2023

Il giorno 20 del mese di aprile 2023 alle ore 9,15, 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 01/01/2023 al 31/03/2023.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 20/01/2023 con verbale n. 71 del 20/01/2023.

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. 3.382 reversali e n. 1.539 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 17/04/2023 per euro 20,16 con causale SPLIT PAYMENT – FATTURE ISTITUZIONALI SU MAND. N.1359.1 DEL 17/04/2023 INTESTATO A SILLA SAS DI A. MATTEI & C.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	1.525.482,69
Totali reversali emesse in conto residui	€.	1.844.347,98
Totali reversali emesse complessive	€.	3.369.830,67

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 17/04/2023 per euro 86,25 con causale LIQUIDAZIONE FATTURA N.2005/605 DEL 31/03/2023 FORNITORE SILLA SAS DI A. MATTEI & C.

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	1.653.736,93
Totale mandati emessi in conto residui	€.	1.549.308,25
Totale mandati emessi complessivi	€.	3.203.045,18

Verifiche a campione

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del I trimestre dell'anno 2023.

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. 1832 Trattasi di RATEIZZAZIONE CREDITI TRIBUTARI DICEMBRE 2022-GENNAIO-FEBBRAIO 2023 DEBITORE GRIMALDI PATRIZIO;

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

n. 2343 Trattasi di PERMESSO DI COSTRUIRE N.1 DEL 07/02/2023 ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA U1 FORNITORE POLYTRADING S.R.L.;

Reversali oltre i 20.000,00 euro:

n. 2469 Trattasi di CONTRIBUTO DELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA PER SISTEMA NAZIONALE o-6;

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.	1832	2343	2469
Importo reversale	€ 985,04	€ 17.378,12	€ 61.727,66
accertamento n.	RATIMU 0001 2023	COSTO C. 2023	DT666A3/2022
Capitolo	1055/0/2023	4610/0/2023	2152/0/2022
Importo complessivo accertamento	€ 7.671,72	€ 174.208,41	€ 61.727,66
Descrizione entrata	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA ESERCIZI PRECEDENTI	COSTO DI COSTRUZIONE	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER SISTEMA NAZIONALE o-6
P.d.c.	E. 1.01.01.06.002	E. 4.01.02.99.999	E. 2.01.01.02.001
Indicazione soggetto debitore	GRIMALDI PATRIZIO	POLYTRADING S.R.L.	REGIONE EMILIA ROMAGNA

L'esito dei controlli è regolare.

Mandati sino a 1.000,00 Euro:

n. 363 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA Nr. 17 PA del 13/12/2022 - IT10170460967;

Mandati da 1001,00 euro a 20.000,00:

n. 1004 Trattasi di VERSAMENTO IRPEF SU STIPENDI E COMPENSI 2023;

Mandati oltre 20.000,00 Euro:

n. 228 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA NR. 1/3184 DEL 30/12/2022- IT91137650403;

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.	363	1004	228
Importo mandato	€ 696,36	€ 18.669,53	€ 31.934,05
Impegno n.	DT605A3/3/2022	D/IRPEF/2023	DT602/2/2022
Capitolo	10112/46/2022	50010/0/2023	3115/90/2022
Servizio	ASILI NIDO – SERVIZI PER L'INFANZIA E PER I MINORI	SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	POLIZIA MUNICIPALE
Importo complessivo impegno	€ 989,81	€ 300.000,00	€ 37.132,02
Descrizione spesa	ACQUISTO MATERIALE DIDATTICO-LUDICO ASILI NIDO SALA BOLOGNESE	IRPEF MESE DI FEBBRAIO 2023	IMPEGNO DI SPESA PER SERVIZIO DATA ENTRY E RIMBORSO SPESE POSTALIZZAZIONE

P.d.c.	U. 1.03.01.02.999	U. 7.01.02.01.001	U. 1.03.02.99.999
Indicazione beneficiario	DAELLI ARTE E GIOCO S.R.L.	AGENZIA DELLE ENTRATE -SEZIONE ERARIO	SAPIDATA S.P.A.
Missione	12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	99. Servizi per conto terzi	3. Ordine pubblico e sicurezza
Programma	1. Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1. Servizi per conto terzi e partite di giro	1. Polizia locale e amministrativa
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

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.
- L'esito dei controlli è regolare.

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 17/04/2023, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 17/04/2023 è di euro 4.093.917,74 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2023	3.927.132,25
b) TOTALE REVERSALI COMPETENZA	1.525.482,69
c) TOTALE REVERSALI SU RESIDUI	1.844.347,98
d) TOTALE ENTRATE	3.369.830,67
e) TOTALE MANDATI COMPETENZA	1.653.736,93
f) TOTALE MANDATI SU RESIDUI	1.549.308,25
g) SALDO DI CASSA DI FATTO DELL'ENTE AL 17/04/2023	4.093.917,74

Dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 17/04/2023, risulta un saldo di cassa per € 3.935.113,27.	
h) SALDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA DATA DEL 17/04/2023	4.093.917,74
i) TOTALE RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	342.212,40
l) REVERSALI IN CORSO DI LAVORAZIONE	500.672,95
m) TOTALE MANDATI DA PAGARE	271.877,70
n) TOTALE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	343,92
o) SALDO DI CASSA DI FATTO TESORERIA	4.206.990,97
p) MANDATI IN CORSO DI LAVORAZIONE	271.877,70
q) SALDO DI CASSA DI DIRITTO TESORERIA	3.935.113,27

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 17/04/2023 è di € 608.183,38.

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 367,83 ed è così composta:

500,00	0	€.	-
200,00	0	€	-
100,00	0	€	-
50,00	4	€	200,00
20,00	5	€.	100,00
10,00	3	€.	30,00
5,00	1	€.	5,00
Monete	32,83	€.	32,83
Totale		€.	367,83

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 367,83 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 20/01/2023	€	771,10
Riversamento	€	0,00
Fondi stanziati dalla GM	€	0,00
Spese effettuate nel trimestre: emessi buoni economici dal n. 4 al n. 26	€	390,26
Spese effettuate dal 1° aprile sino ad oggi (buoni n.27 e 28)	€	13,01
Fondo cassa contabilità Ente	€	367,83

Il Revisore prende altresì atto che l'economista ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo primo trimestre del 2023 in data 06/04/2023. (determina n. 176)

I buoni pasto al 20/04/2023 ammontano a numero 75 di valore unitario di euro 7, per un totale di euro 525,00.

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 864,66 ed è così composta:

500,00	0	€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	10	€	500,00
20,00	18	€.	360,00
10,00		€.	0,00
5,00	1	€.	0,00
Monete	4,66	€.	4,66
Totale		€.	864,66

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 864,66, che corrisponde con il saldo di cassa così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 01/01/2023	€	0,00
Bollo virtuale	€	1.312,00
Diritti fissi carte d'identità	€	959,76
Diritti fissi carte di identità elettroniche	€	2.971,87

Diritti di segreteria su carte di identità e certificati	€	103,65
Diritti microchip anagrafe canina	€	0,00
Riversamento	€	-4.482,58
Fondi stanziati dalla GM	€	0,00
Spese effettuate nel trimestre	€	0,00
Fondo cassa contabilità Ente	€	864,66

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 01/01/2023	€	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 01/01/2023	€	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 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.

I versamenti sono regolari.

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.

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

