

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE
2° TRIMESTRE 2021 (n.23 del 2 luglio 2021)

Il giorno 2 luglio 2021 alle ore 9,20, 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 12/04/2021 con verbale n. 17 del 12/04/2021.

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. 4494 reversali e n. 1202 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2021 per euro 1.000,00 con causale CONDONI EDILIZI E SANATORIE OPERE EDILIZIE ABUSIVE - SANZIONI

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	1.952.716,80
Totale reversali emesse in conto residui	€	1.169.544,33
Totale reversali emesse complessive	€.	3.122.261,13

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 01/07/2021 per euro 112.50 con causale RIMBORSO RETTE SERVIZI INTEGRATIVI.

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	3.542.492,83
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.151.843,83
Totale mandati emessi complessivi	€.	4.694.336,66

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 01/07/2021 è di euro 2.362.669,81 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2021	3.934.745,34
b) TOTALE REVERSALI COMPETENZA	1.952.716,80
b) TOTALE REVERSALI SU RESIDUI	1.169.544,33
c) TOTALE ENTRATE	7.057.006,47
d) TOTALE MANDATI COMPETENZA	3.542.492,83
d) TOTALE MANDATI SU RESIDUI	1.151.843,83
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	2.362.669,81

Dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 01/07/2021, risulta un saldo di cassa per € 3.492.526.17.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/07/2021 ENTE	(+/-)	2.362.669,81
f) Reversali da regolarizzare	(+)	1.106.265,96
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare	(+)	2,00
h) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	56.337,41
i) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	1.800,21
l) Mandati emessi da inviare al tesoriere	(+)	71.645,06
m) Mandati trasmessi al tesoriere ma da pagare	(+)	10.080,96
n) TOTALE SALDO DI CASSA TESORIERE		3.492.526,17

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.

Verifiche a campione

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del II 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. 3867 Trattasi di retta scolastica;

Reversali da 1001,00 euro a 20.000,00 euro:
n. 4015 Trattasi di Diritti di segreteria per registrazione telematica;

Reversali oltre i 20.000,00 euro:
n. 3924 Trattasi di accredito Irpef AdE;

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.	3867	4015	3924
Importo reversale	€ 12,90	€ 1.123,13	€ 26.719,99
Capitolo	3170/0/2019	3100/0/2021	1125/0/2020
Importo complessivo accertamento	€ 25.384,99	€ 4.520,44 in c/comp. 2021	€ 588.447,09
Descrizione entrata	Retta c/residui	Diritti di segreteria registrazione telematica contratto	Addizionale comunale Irpef 2020
P.d.c.	E. 3.01.02.01.008	E. 3.01.02.01.032	E. 1.1.01.01.16.001
Indicazione soggetto debitore	Guidotti Federico	C.A.R. Soc.cooper.	Agenzia Entrate

L'esito dei controlli è regolare.

Mandati sino a 1.000,00 Euro:
n. 1843 Trattasi di Liquidazione Fattura S.A.R.C. S.r.l. Nr. 37/PA del 08/06/2021 – DT405 A2 - FATTURA DI PA SPLITPAYMENT;

Mandati da 1001,00 euro a 20.000,00:
n. 1837 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA NR. 7145 del 31/05/2021 – DT405 A2 - FATTURA DI PA SPLITPAYMENT;

Mandati oltre 20.000,00 Euro:
n. 1769 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA NR. 200600166 del 31/05/2021 - DT7A3/2021 - 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.	1843	1837	1769
Importo mandato	€ 656,06	€ 3.572,16	€ 52.341,14
Impegno n.	DT206A2	DT405 A2	DT7A3/2021
Capitolo	4228/284/2021	21160/754/2021	4531/90/2021
Servizio	Istruzione primaria	Luminarie natalizie	Refezione scolastica
Importo complessivo impegno	€ 741,17	€ 46.511,28	€ 290.000,00
Descrizione spesa	Manutenzione attrezzature	Acquisto PC	Appalto servizi refezione maggio scuola primaria
P.d.c.	U. 1.03.02.09.004	u. 2.02.01.07.002	U. 1.03.02.15.006
Indicazione beneficiario	S.A.R.C. SRL	CENTRO COMPUTER SPA	MATILDE SPA
Missione	4. Istruzione e diritto allo studio	Servizi generali Istituzione	4. Istruzione e diritto allo studio
Programma	2. Altri ordini istruz.non univ.	8. Statistiche e sistemi informativi	6. Servizi ausiliari istruzione
Classificazione	Manutenzione ordinaria	Beni mobili invest.	Appalto servizio refezione scolastica
Visto Resp. Servizio finanziario	si	si	si
Verifica DURC*	si	si	si
Verifica regolarità fiscale*	No < 5.000 €	No < 5.000 €	NON necessaria partecipata Comune

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.

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 278,58, ed è così composta: APPUNTI

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			
Totale		€.	457,61			

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 278,58 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	€.	-621,42
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	278,58

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 3,243,28 ed è così composta:

500,00		€.	-			
200,00		€	-			
100,00	1	€	100,00			
50,00	26	€	1.300,00			
20,00	90	€.	1.800,00			
10,00	4	€.	40,00			
5,00		€.	-			
Monete	3,28	€.	3,28			
Totale		€.	3.243,28			

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 3.243,28 che corrisponde con il saldo di cassa così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al	€.	1.481,12
Riversamento	€	-15.384,48
Carte identità cartacee	€.	1.873,08
Diritti di segreteria	€.	204,74
Bollo virtuale		3.536,00
Carta identità elettronica	€.	11.532,82
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	3.243,28

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.

Assiste alle operazioni di verifica l'Economo Sig.ra Graziella Barberio, in quanto la sig.ra Rosalia Camurri è in ferie.

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		€.	-			

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	€	-351,00
Ricevute dalla n.101 all n. 106	€.	99,50
Ricevute dalla n.112 alla n.120		170,50
Ricevute dalla n.107 all n. 111	€.	81,00
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. Assiste alle operazioni di verifica l'Economo Sig.ra Graziella Barberio, in quanto la sig.ra Erica Regazzi è in ferie.

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		€.	-

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	€.	
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	0,00

Non vi sono operazioni, in quanto – a causa della pandemia – non sono stati organizzati dal Comune eventi/iniziative attinenti al Settore Cultura.

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 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 16/04/2021 euro 96.292,12 (621E euro 15.005,28 – 620E euro 27.150,92);
- F24 17/05/2021 euro 113.216,35 (621E euro 4.599,17 - 620E euro 54.495,46);
- F24 16/06/2021 euro 93.874,79 (621E euro 12.744,61 – 620E euro 23.497,25).

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

