

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE
III TRIMESTRE 2021
Verbale n.31 del 08/10/2021

Il giorno 08 del mese di ottobre anno 2021 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.

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 01/07/2021 al 30/09/2021.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 02/07/2021 con verbale n. 23 del 02/07/2021

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. 6904 reversali e n. 2816 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 07/10/2021 per euro 0,74 con causale IVA ISTITUZIONALE ANNO 2021 - SPLIT PAYMENT

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	3.772.941,28
Totale reversali emesse in conto residui	€	1.539.357,30
Totale reversali emesse complessive	€.	5.312.298,58

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 07/10/2021 per euro 8,18 con causale LIQUIDAZIONE FATTURA NR. 112105554736 DEL 15/09/2021 - CASSETTA ACQUA - VIA GRAMSCI 99999- LUGLIO-AGOSTO 2021

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	5.331.910,07
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.187.290,15
Totale mandati emessi complessivi	€.	6.519.200,22

Verifiche a campione

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del III 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. 6719 Trattasi di SPESE DI REGISTRAZIONE E BOLLO FORFETTARIO CONTRATTI (ANNO 2021);

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

n. 6720 Trattasi di RIPRISTINO DELLA FACCIATA A SEGUITO DELL'INCENDIO AVVENUTO NELLA SCUOLA MEDIA DI PADULLE NELLA SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO "A. FERRI" A SALA BOLOGNESE (BO) - AFFIDAMENTO DEI LAVORI ED ACCERTAMENTO ENTRATE DA ASSICURAZIONE;

Reversali oltre i 20.000,00 euro:

n. 5954 Trattasi di FONDO PER LA CONCESSIONE DI RIDUZIONE TARI UND;

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.	6719	6720	5954
Importo reversale	€ 245,00	€ 15.250,00	€ 89.219,90
accertamento n.	BOLLIREG	DT244A4	TARI COVID

Capitolo	6050/0/2021	3697/0/2021	2129/0/2021
Importo complessivo accertamento	€ 15.000,00	€ 15.250,00	€ 89.219,90
Descrizione entrata	SPESE DI REGISTRAZIONE E BOLLO FORFETTARIO CONTRATTI (ANNO 2021)	RIMBORSO ASSICURAZIONE	FONDO PER LA CONCESSIONE DI RIDUZIONE TARI UND
P.d.c.	E. 9.02.01.02.001	E. 3.05.01.01.001	E. 2.01.01.01.001
Indicazione soggetto debitore	VGF Srl	WILLIS ITALIA	MINISTERO DEGLI INTERNI

L'esito dei controlli è regolare.

Mandati sino a 1.000,00 euro:

n. 2698 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA NR. 328/F4 DEL 01/09/2021 - FORNITURA GENERICA;

Mandati da 1001,00 euro a 20.000,00:

n. 1080 Trattasi di IVA COMMERCIALE MARZO 2021 - SPLIT PAYMENT

Mandati oltre 20.000,00 euro:

n. 2566 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA NR. 39/E DEL 26/08/2021 - SERVIZIO GEST. RIFIUTI;

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.	2698	1080	2566
Importo mandato	€ 775,92	€ 15.005,28	€ 107.894,14
Impegno n.	DT288A4	IVACOM	DT100A4
Capitolo	8116/56/2021	50054/0/2021	9523/90/2021
Servizio	VIABILITA'	RAGIONERIA	AMBIENTE
Importo complessivo impegno	€ 784,46	€ 100.000,00	€ 1.213.505,00
Descrizione spesa	FORNITURA SEGNALETICA VERTICALE PER TERRITORIO COMUNALE	IVA COMMERCIALE MARZO 2021 - SPLIT PAYMENT -	PRENOTAZIONE DI SPESA A FAVORE DI GEOVEST SRL PER IL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI
P.d.c.	U. 1.03.01.02.999	u. 7.01.01.02.001	U. 1.03.02.15.004
Indicazione beneficiario	SI.SE Sistemi segnaletici SpA	Agenzia delle entrate - Sezione Erario	Geovest srl
Missione	10. Trasporti e diritto alla mobilità	99	09
Programma	5. Viabilità ed infrastrutture stradali	01	03
Classificazione	Acquisti per manutenzione ordinaria beni immobili	IVA commerciale scissione dei pagamenti	Gestione del territorio e ambiente

Visto Resp. Servizio finanziario	si	nr	si
Verifica DURC*	si	nr	si
Verifica regolarità fiscale*	si	nr	si

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.

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 07/10/2021 è di euro 2.727.843,70 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2021	3.934.745,34
b) TOTALE REVERSALI COMPETENZA	3.772.941,28
b) TOTALE REVERSALI SU RESIDUI	1.539.357,30
c) TOTALE ENTRATE	9.247.043,92
d) TOTALE MANDATI COMPETENZA	5.331.910,07
d) TOTALE MANDATI SU RESIDUI	1.187.290,15
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	2.727.843,70

Dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 08/10/2021, risulta un saldo di cassa per € 3.618,818,01

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/07/2021 ENTE (+/-)	2.727.843,70
f) REVERSALI DA REGOLARIZZARE (+)	900.667,51
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare (+)	-
h) Reversali emesse da inviare al Tesoriere (-)	1.158,61
i) Reversali consegnate ma non riscosse (-)	17.592,47
l) Mandati emessi da inviare al tesoriere (+)	7.526,08
m) Mandati trasmessi al tesoriere ma da pagare (+)	1.531,80
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DEL TESORIERE	3.618.818,01

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.

Sezione 2 – 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

