

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE
II TRIMESTRE 2023
verbale n.87 del 14/07/2023

Il giorno 14 del mese di luglio anno 2023 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 in modalità telematica.

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 01/04/2023 al 14/07/2023.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 20/04/2023 con verbale n. 78 del 20/04/2023.

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. 6.261 reversali e n. 2.650 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 10/07/2023 per euro 150,00 con causale DIRITTI DI SEGRETERIA INTESTATA AL SIG. RIMONDI RENZO

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	3.397.702,74
Totali reversali emesse in conto residui	€.	2.189.078,57
Totali reversali emesse complessive	€.	5.586.781,31

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 10/07/2023 per euro 242,99 con causale LIQUIDAZIONE FATTURA N.11230324481 DEL 24/05/2023 FORNITORE HERA S.P.A.

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	3.695.157,32
Totale mandati emessi in conto residui	€.	1.817.122,84
Totale mandati emessi complessivi	€.	5.512.280,16

Verifiche a campione

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del II 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. 4291 Trattasi di SPLIT ISTITUZIONALE SU MANDATO N.1813.1 DEL 09/05/2023 DEBITORE GETEC ITALIA S.P.A.;

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

n. 4222 Trattasi di VERSAMENTI ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - AGENZIA DELLE ENTRATE.;

Reversali oltre i 20.000,00 euro:

n. 6012 Trattasi di FONDO SOLIDARIETA'2023 PRIMO ACCONTO- MINISTERO DEGLI INTERNI;

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.	4291	4222	6012
Importo reversale	€ 901,64	€ 15.692,14	€ 527.963,83
accertamento n.	IVAIST 0000 2023	IRPEF23/2023	FONDOSOL/0001/2023
Capitolo	6055/0/2023	1125/0/2023	1295/0/2023
Importo complessivo accertamento	€ 600.000,00	€ 75.793,84	€ 527.963,83
Descrizione entrata	IVA ISTITUZIONALE 2023- SPLIT PAYMENT	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	FONDO SOLIDARIETA' 2023
P.d.c.	E. 9.01.01.02.001	E. 1.01.01.16.001	E. 1.03.01.01.001
Indicazione soggetto debitore	GETEC ITALIA S.P.A.	AGENZIA DELLE ENTRATE	MINISTERO DEGLI INTERNI

Esito controlli: Regolare

Mandati sino a 1.000,00 Euro:

n. 1816 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA Nr. 41 del 31/03/2023 - IT02226481204;

Mandati da 1001,00 euro a 20.000,00:

n. 2025 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA Nr. 135 del 03/05/2023 - IT03540190984;

Mandati oltre 20.000,00 Euro:

n. 2480 Trattasi di LIQUIDAZIONE QUOTA CAPITALE RATA MUTUI SCADENZA 30/06/2023- C.F.80199230584;

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.	1816	2025	2480
Importo mandato	€ 903,00	€ 17.204,44	€ 30.674,33
Impegno n.	DT132A3/1/2022	DT221A2/1/2023	QCAPIT/001/2023
Capitolo	10425/190/2022	1323/95/2023	41312/870/2023
Servizio	PRESTAZIONI DIVERSE - SERVIZI ALLA PERSONA	INVENTARIO COMUNALE ED ARCHIVIO	RIMBORSO QUOTE CAPITALE MUTUI ED ESTINZIONI CASSA DEPOSITI E PRESTITI
Importo complessivo impegno	€ 1.200,00	€ 17.204,44	€ 61.650,00
Descrizione spesa	PROGETTO: "FATTI TRASPORTARE A SALA" AFFIDAMENTO	IMPEGNO DI SPESA PER CONGUAGLIO ACCESSI AGLI ATTI	QUOTA CAPITALE RATE MUTUI- CDP ANNO 2023

	SERVIZIO E PRENOTAZIONE IMPEGNO DI SPESA	ANNO 2022 E I TRIMESTRE 2023	
P.d.c.	U. 1.03.02.99.999	U. 1.03.02.13.003	U. 4.03.01.04.003
Indicazione beneficiario	ROSSI AUTOSERVIZI S.R.L.	TRASLOCHI SCABELLI GRUOPS S.R.L.	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.
Missione	12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01. Servizi istituzionali e generali e di gestione	50. Debito pubblico
Programma	05. Interventi per le famiglie	03. Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	02. Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari
Classificazione	Acquisto di beni e servizi	Acquisto di beni e servizi	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
Visto Resp. Servizio finanziario	si	si	si
Verifica DURC*	si	si	si
Verifica regolarità fiscale*	si	si	si

esito 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 14/07/2023, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 14/07/2023 è di euro 4.711.307,74 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2023	3.927.132,25
b) TOTALE REVERSALI COMPETENZA	4.104.402,05
c) TOTALE REVERSALI SU RESIDUI	2.209.759,12
d) TOTALE ENTRATE	6.314.161,17
e) TOTALE MANDATI COMPETENZA	3.712.862,84
f) TOTALE MANDATI SU RESIDUI	1.817.122,84
g) TOTALE SPESE	5.529.985,68
h) SALDO DI CASSA DI FATTO DELL'ENTE AL 14/07/2023	4.711.307,74
i) SALDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA DATA DEL 14/07/2023	4.711.307,74
j) TOTALE RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	222.825,27
l) REVERSALI IN CORSO DI LAVORAZIONE	5,28
m) MANDATI IN CORSO DI LAVORAZIONE	8.047,26
n) TOTALE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	70,76
o) SALDO DI CASSA DI FATTO TESORERIA	4.942.462,52
p) TOTALE MANDATI DA PAGARE	358,29
q) SALDO DI CASSA DI DIRITTO TESORERIA	4.942.104,23

Dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 14/07/2023, risulta un saldo di cassa per € 4.942.104,23.

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 14/07/2023 è di € 572.813,46.

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 661,21.

500,00	0	€.	-
200,00	0	€	-
100,00	0	€	-
50,00	9	€	450,00
20,00	5	€.	100,00
10,00	5	€.	50,00
5,00	5	€.	25,00
Monete	36,21	€.	36,21
Totale		€.	661,21

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 661,21 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 20/04/2023	€	367,83
Riversamento del 27/07/2023	€	519,16
Fondi stanziati dalla GM	€	0,00
Spese effettuate nel trimestre: emessi buoni economali dal n.29 al n.36	€	205,78
Spese effettuate dal 1°luglio sino ad oggi: (buono economale n.37)	€	20,00
Fondo cassa contabilità Ente	€	661,21

Il Revisore prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 14/07/2023. (determina n. 354)

I buoni pasto cartacei al 10/07/2023 ammontano a n. 20 di valore unitario di euro 7, per un totale di euro 140,00.

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

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 435,06 zero ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00	1	€	100,00
50,00	3	€	150,00
20,00	9	€.	180,00
10,00		€.	-
5,00	1	€.	5,00
Monete	0,06	€.	0,06
Totale		€.	435,06

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 435,06 che corrisponde con il saldo di cassa così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 20/04/2023	€	864,66
Bollo virtuale	€	896,00
Diritti fissi carte d'identità	€	820,44
Diritti fissi carte d'identità elettroniche	€	2.552,08
Diritti di segreteria su carte di identità e certificati	€	72,62
Diritti microchip anagrafe canina	€	0,00
Riversamento al 07/07/2023	€	-5.205,80
Fondi stanziati dalla GM	€	0,00
Spese effettuate nel trimestre	€	0,00
Bollo virtuale al 10/07/2023	€	96,00
Diritti fissi carte d'identità al 10/07/2023	€	82,56
Diritti fissi carte d'identità elettroniche al 10/07/2023	€	251,85
Diritti di segreteria su carte di identità e certificati al 10/07/2023	€	4,65
Diritti microchip anagrafe canina al 10/07/2023	€	0,00
Fondo cassa contabilità Ente al 10/07/2023	€	435,06

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 e 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 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.

.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

