

**VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE
III TRIMESTRE 2023
Verbale n. 97 del 02-10-2023**

Il giorno 02 del mese di ottobre 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 01/07/2023 al 02/10/2023.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 14/07/2023 con verbale n. 87 del 14/07/2023.

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. 8.339 reversali e n. 3.647 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 02/10/2023 per euro 3.329,16 con causale PAGAMENTO CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE 1° RATA DIRITTI DI SEGRETERIA INTESTATA AL SIG. ANELLO SALVATORE

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	5.103.502,50
Totale reversali emesse in conto residui	€.	2.739.143,21
Totale reversali emesse complessive	€.	7.842.645,71

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 02/10/2023 per euro 180,00 con causale CONTRIBUTO REGIONALE "PROGETTO CONCILIAZIONE VITA LAVORO" anno 2023 A FAVORE DI ZANIN MARISA

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	5.900.152,40
Totale mandati emessi in conto residui	€.	1.931.563,54
Totale mandati emessi complessivi	€.	7.831.715,94

Verifiche a campione

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del III 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. 6989 Trattasi di CANONE UNICO PATRIMONIALE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO 2023 PRIMA RATA DEBITORE BAR GELATERIA SOLE LUNA di Naldi Katia;

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

n. 6784 Trattasi di CONTRIBUTO REGIONALE PER ACQUISTO AUTOVETTURA ELETTRICA - DITTA FRANCIOSI – REGIONE EMILIA ROMAGNA;

Reversali oltre i 20.000,00 euro:

n. 6100 Trattasi di CONTRIBUTO ENERGIA 2023 - 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.	6989	6784	6100
Importo reversale	€ 963,90	€ 19.700,01	€ 34.214,57
accertamento n.	COSTO C. 0000 2023	DT579A2/1/2021	CONTRENERG/0001/2023
Capitolo	4610/0/2023	4401/0/2022	2195/0/2023
Importo complessivo accertamento	€ 198.803,10	€ 19.700,01	€ 34.214,57
Descrizione entrata	COSTO DI COSTRUZIONE 2023	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER MEZZI ELETTRICI	CONTRIBUTO ENERGIA 2023
P.d.c.	E. 3.01.03.01.002	E. 4.02.01.02.001	E. 2.01.01.01.001
Indicazione soggetto debitore	BAR GELATERIA SOLE LUNA di Naldi Katia	REGIONE EMILIA ROMAGNA	MINISTERO DEGLI INTERNI

Esito controlli Regolare

Mandati sino a 1.000,00 Euro:

n. 3251 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA Nr. 002443 del 04/08/2023 - IT02126260062;

Mandati da 1001,00 euro a 20.000,00:

n. 2758 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA Nr. 2000600387 del 30/06/2023 AL NETTO DI NOTA DI CREDITO N. 2000600421 DEL 30/06/2023 - IT02378411207;

Mandati oltre 20.000,00 Euro:

n. 3014 Trattasi di IVA ISTITUZIONALE LUGLIO 2023- C.F.06363391001;

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.	3251	2758	3014
Importo mandato	€ 966,72	€ 18.567,39	€ 69.981,98
Impegno n.	DT398A4/8/2023	DT403A3/2/2022	IVAIST//2023
Capitolo	10446/330/2023	4531/90/2023	50053/0/2023
Servizio	APPALTO SERVIZIO GLOBALE ENERGIA (GAS METANO) - CENTRO SOCIALE	APPALTO SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA MINORI E ADULTI	IVA ISTITUZIONALE SCISSIONE DEI PAGAMENTI
Importo complessivo impegno	€ 5.000,00	€ 220.000,00	€ 600.000,00
Descrizione spesa	CONTRATTO SERVIZIO GLOBALE ENERGIA TRAMITE CONSIP PER FORNITURA E MANUTENZIONE IMPIANTI IDROTERMOSANITARI E GAS ANNO 2023	SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA INFANZIA, PRIMARIA E ASILO NIDO ANNI 2022 E 2023 PRENOTAZIONI IMPEGNI DI SPESA	IVA ISTITUZIONALE - SPLIT PAYMENT 2023
P.d.c.	U. 1.03.02.05.006	U. 1.03.02.15.006	U. 7.02.99.99.999
Indicazione beneficiario	GETEC ITALIA S.P.A.	MATILDE	AGENZIA DELLE

		RISTORAZIONE S.R.L.	ENTRATE- SEZIONE ERARIO
Missione	12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	04. Istruzione e diritto allo studio	99. Servizi per conto terzi
Programma	03. Interventi per gli anziani	06. Servizi ausiliari all'istruzione	01. Servizi per conto terzi – Partite di giro
Classificazione	Acquisto di beni e servizi	Acquisto di beni e servizi	Uscite per conto terzi
Visto Resp. Servizio finanziario	si	si	si
Verifica DURC*	si	si	no
Verifica regolarità fiscale*	si	si	no

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 02/10/2023, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 02/10/2023 è di euro 3.937.864,77 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2023	3.927.132,25
b) TOTALE REVERSALI COMPETENZA	5.103.502,50
c) TOTALE REVERSALI SU RESIDUI	2.738.945,96
d) TOTALE ENTRATE	7.842.448,46
e) TOTALE MANDATI COMPETENZA	5.900.152,40
f) TOTALE MANDATI SU RESIDUI	1.931.563,54
g) SALDO DI CASSA DI FATTO DELL'ENTE AL 02/10/2023	3.937.864,77

Dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 02/10/2023, risulta un saldo di cassa per € 4.137.067,67.

La tabella di raccordo è la seguente:

a) SALDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA DATA DEL 01/01/2023	3.927.132,25
b) TOTALE REVERSALI RISCOSE	7.842.645,71
c) TOTALE RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	192.892,00
d) REVERSALI IN CORSO DI LAVORAZIONE	197,25
e) TOTALE ENTRATE	11.962.669,96
f) TOTALE MANDATI PAGATI	7.825.602,29
g) TOTALE MANDATI DA PAGARE	6.113,65
h) TOTALE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	-
i) TOTALE USCITE	7.831.715,94
l) SALDO DI CASSA DI FATTO TESORERIA al 02/10/2023	4.137.067,67
m) MANDATI IN CORSO DI LAVORAZIONE	
n) SALDO DI CASSA DI DIRITTO TESORERIA AL 02/10/2023	4.137.067,67

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 02/10/2023 è di € 425.386,14.

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 782,82.

200,00	0	€	-
100,00	0	€	-
50,00	10	€	500,00
20,00	4	€.	80,00
10,00	11	€.	110,00
5,00	7	€.	35,00
Monete	57,82	€.	57,82
Totale		€.	782,82

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 782,82 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 10/07/2023	€	661,21
Riversamento del 27/07/2023	€	218,79
Fondi stanziati dalla GM	€	0,00
Spese effettuate nel trimestre: emessi buoni economali dal n.38 al n.43	€	97,18
Fondo cassa contabilità Ente	€	782,82

Il Revisore prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 09/10/2023 (determina n. 471)

I buoni pasto cartacei al 02/10/2023 ammontano a numero 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 1.506,98 zero ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00	10	€	1.000,00
50,00	5	€	250,00
20,00	2	€.	40,00
10,00	20	€.	200,00
5,00	1	€.	5,00
Monete	11,98	€.	11,98
Totale		€.	1.506,98

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 1.506,98 che corrisponde con il saldo di cassa così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 10/07/2023	€	435,06
Bollo virtuale	€	624,00
Diritti fissi carte d'identità	€	485,04
Diritti fissi carte d'identità elettroniche	€	1.477,52
Diritti di segreteria su carte di identità e certificati	€	45,10
Diritti microchip anagrafe canina	€	0,00
Riversamento al 30/09/2023	€	-3.066,72
Fondi stanziati dalla GM	€	0,00
Spese effettuate nel trimestre	€	0,00
Bollo virtuale al 02/10/2023	€	320,00
Diritti fissi carte d'identità al 02/10/2023	€	283,80
Diritti fissi carte d'identità elettroniche al 02/10/2023	€	889,87
Diritti di segreteria su carte di identità e certificati al 02/10/2023	€	13,31
Diritti microchip anagrafe canina al 02/10/2023	€	0,00
Fondo cassa contabilità Ente al 02/10/2023	€	1.506,98

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: 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

