

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE
2° TRIMESTRE 2022
verbale n.54 del 11/07/2022

Il giorno 11 del mese di luglio anno 2022 alle ore 08,50, 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 01/01/2022 al 12/04/2022.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 12/04/2022 con verbale n. 45 del 12/04/2022.

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. 5.143 reversali e n. 1.851 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2022 per euro 313,50 con causale RETTE SCUOLA PRIMARIA 2022 diversi utenti.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	1.259.889,38
Totale reversali emesse in conto residui	€	2.518.686,21
Totale reversali emesse complessive	€.	3.778.575,59

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/06/2022 per euro 3.000,00 con causale SPESE CONDOMINIALI 2022 CASA della Saluta (fornitore Condominio Via Giotto 2/4) LIQUIDAZIONE FATTURA NR VVA/22004115 DEL 15/03/2022-CONSUMI BD 202109-202202 DETERMINA N.282 A4 sub.1 DEL 30/06/2022.

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	3.526.916,02
Totale mandati emessi in conto residui	€	948.541,31
Totale mandati emessi complessivi	€.	4.475.457,33

Verifiche a campione

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del II trimestre 2022.

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. 3384 del 18/05/2022 Trattasi di rette Nido 2022 Utenti diversi;

Reversali da 1001,00 euro a 20.000,00 euro:
n. 4361 del 16/06/2022 Trattasi di RECUPERO EVASIONE IMU, Determina 942 A2 2021

Reversali oltre i 20.000,00 euro:
n.2831 Trattasi del Fondo perequativo metropolitano FORNITORE KRYALOS SGR SPA DT 138 A4;

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.	384	4361	2831
Importo reversale	€ 382,04	€ 13.115,00	€ 119.224,00
accertamento n.	RETTNIDO 2022	IMU anni precedenti	DT 138 A4
Capitolo	3240/0/2022	1055/0/2021	4605/0/2022
Importo complessivo accertamento	€ 64.729,62	€ 122.547,39	€ 119.224,00
Descrizione entrata	Rette Nido	IMU esercizi precedenti	ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA ANNO 2022
P.d.c.	E. 3.01.02.01.002	E. 1.01.01.006.002	E. 4.05.01.01.001
Indicazione soggetto debitore	Utenti diversi	D.A	KRYALOS SGR SPA

Mandati sino a 1.000,00 euro:

n. 1297 Trattasi di LIQUIDAZIONE PREVIDENZA INPDAP APRILE 2022 - INPS;

Mandati da 1001,00 euro a 20.000,00:

n. 1488 Trattasi di REGOLAZIONE PREMI assicurativi ANNO 2021 – WILLIS ITALIA SPA;

Mandati oltre 20.000,00 euro:

n. 1497 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA NR. 17/E del 18/5/22 – GEOVEST SPA;

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.	1297	1488	1497
Importo mandato	€ 280,40	€ 8.607,07	€ 114.583,33
Impegno n.	ONER VIGILI	DT218/A2	DT71A4
Capitolo	3102/4/2022	9695/634/2021	9523/90/2022
Servizio	CONTRIBUTI PERSONALE PM	BROKERAGGIO ASSICURATIVO	Servizio appalto raccolta rifiuti
Importo complessivo impegno	€ 67.400,40	€ 8.607,07	€ 1.375.000,00
Descrizione spesa	IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA MASCHERINE FFP2	REGOLAZIONE PREMI ASSICURATIVE ANNO 2021	Acquisto servizi
P.d.c.	U. 1.01.02.01.001	U. 1.10.04.01.003	U. 1.03.02.15.004
Indicazione beneficiario	INPS	WILLIS ITALIA SPA	GEOVEST SPA
Missione	3. Ordine pubblico e sicurezza	1. SERVIZI ISTITUZIONALI, GENEERALI E DI GESTIONE	9. Sviluppo ecosostenibile e totale ambiente
Programma	1. Polizia Locale Amministrativa	11. Altri servizi generali	3. rifiuti
Classificazione	Contributo obbligatorio personale	Assicurazioni RCT	Acquisto di beni e servizi
Visto Resp. Servizio	si	si	si

finanziario			
Verifica DURC*	NO	si	si
Verifica regolarità fiscale*	NO	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.

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 30/06/2022, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'Ente alla data del 30/06/2022 è di euro 3.627.029,12 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2022	4.323.910,86
b) TOTALE REVERSALI COMPETENZA	2.518.686,21
b) TOTALE REVERSALI SU RESIDUI	1.259.889,38
c) TOTALE ENTRATE	8.102.486,45
d) TOTALE MANDATI COMPETENZA	3.526.916,02
d) TOTALE MANDATI SU RESIDUI	948.541,31
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	3.627.029,12

Dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione alla data odierna ma alla data del 30/06/2022, risulta un saldo di cassa per € 4.879.914,17.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/06/2022 ENTE (+/-)	3.627.029,12
f) REVERSALI DA REGOLARIZZARE (+)	1.349.729,58
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare (-)	993,84
h) Reversali emesse da inviare al Tesoriere (-)	96.341,19
i) Reversali consegnate ma non riscosse (-)	85,50
l) Mandati emessi da inviare al tesoriere (+)	
m) Mandati trasmessi al tesoriere ma da pagare (+)	576,00
e) SALDO DI CASSA DI FATTO DEL TESORIERE	4.879.914,17
f) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DEL TESORIERE	4.879.338,17

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 cassa vincolata al 30/06/2022 è di € 208.033,48.

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 745,88 ed è così composta:

500,00	0	€.	-
200,00	0	€	-
100,00	0	€	-
50,00	6	€	300,00
20,00	17	€.	340,00
10,00	10	€.	100,00
5,00	1	€.	5,00
Monete	0,88	€.	0,88
Totale		€.	745,88

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 745,88 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 03/02/2022	€	900,00
Riversamento	€	552,56
Fondi stanziati dalla GM	€	0,00
Spese effettuate nel trimestre: emessi buoni economici dal n. 21 al n. 32	€	154,12
Fondo cassa contabilità Ente	€	745,88

Il Revisore prende altresì atto che l'economista ha rendicontato le spese del secondo trimestre del 2022 in data 11/07/2022. (determina n. 291)

I buoni pasto al 31/12/2021 ammontavano a numero 1.439 di valore unitario di euro 7, per un totale di 10.073,00. Poi sono stati acquistati in data 11/05/2022 (ft.807/36 di Repass Lunch Coupon s.r.l.) n. 1.200 buoni e sono stati distribuiti sino alla data odierna 1370, pertanto i buoni residui sono pari a numero 1.269.

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

Presenta il saldo di cassa il sig. Massimiliano Schiavina (direttore sportello polifunzionale) poiché il sig. Pachioli è in ferie.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 617,26 ed è così composta:

500,00	0	€.	-
200,00	0	€	-
100,00	0	€	-
50,00	6	€	300,00
20,00	15	€.	300,00
10,00	1	€.	10,00
5,00	1	€.	5,00
Monete	2,26	€.	2,26
Totale		€.	617,26

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 617,26, che corrisponde con il saldo di cassa così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 01/01/2022	€	2.146,02
Bollo virtuale	€	2.528,00
Diritti fissi carte d'identità	€	2.275,56
Diritti fissi carte di identità elettroniche	€	7.253,28
Diritti di segreteria su carte di identità e certificati	€	136,04
Diritti microchip anagrafe canina	€	5,00
Riversamento	€	-13.726,64
Fondi stanziati dalla GM	€	0,00
Spese effettuate nel trimestre	€	0,00
Fondo cassa contabilità Ente	€	617,26

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 11/07/2022	€	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 11/07/2022	€	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 che i versamenti sono stati effettuati in data 16/05/22 per complessivi euro 103.102,78 ed in data 16/06/2022 per complessivi euro 98.560,20.

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).

Codice tributo	Mese	Importo versato	Data di versamento
621E	03-2022	7.036,81	19/04/2022
621E	04-2022	10.863,91	16/05/2022
621E	05-2022	6.712,63	16/06/2022
620E	03-2022	48.776,64	19/04/2022
620E	04-2022	29.282,23	16/05/2022
620E	05-2022	28.306,50	16/06/2022

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
Dr. Alberto Piombo

