

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE
1° TRIMESTRE 2022
verbale n.45 del 12/04/2022

Il giorno 12 del mese di aprile anno 2022 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.

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 12/01/2022 con verbale n. 39 del 12/01/2022.

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. 1.612 reversali e n. 983 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 11/04/2022 per euro 84,96 con causale ACCERTAMENTO - IVA ISTITUZIONALE ANNO 2022 SPLIT PAYMENT SU MANDATO N.983.1 DEL 11/04/2022 FORNITORE INFOCAMERE.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	434.851,84
Totali reversali emesse in conto residui	€	281.089,12
Totali reversali emesse complessive	€.	715.940,96

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 11/04/2022 per euro 471,16 con causale LIQUIDAZIONE FATTURA NR VVA/22004115 DEL 15/03/2022-CONSUMI BD 202109-202202 DETERMINA POLIZIA LOCALE N.99 DEL 09/03/2021.

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	1.573.024,69
Totale mandati emessi in conto residui	€	840.232,20
Totali mandati emessi complessivi	€.	2.413.256,89

Verifiche a campione

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del I 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. 777 Trattasi di IVA ISTITUZIONALE ANNO 2022 SPLIT PAYMENT SU MANDATO N.584.1 DEL 01/03/2022 FORNITORE VINCENTI S.R.L.;

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

n. 957 Trattasi di ADDIZIONALE IRPEF2021 – FLUSSO DI FEBBRAIO 2022;

Reversali oltre i 20.000,00 euro:

n. 1549 Trattasi di ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA ANNO 2022 FORNITORE P3 SALA BOLOGNESE S.R.L.;

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.	777	957	1549
Importo reversale	€ 968,00	€ 19.976,76	€ 21.460,00
accertamento n.	IVAIST2022	IRPEF21	OOUU2
Capitolo	6055/0/2022	1125/0/2021	4605/0/2022
Importo complessivo accertamento	€ 300.000,00	€ 660.280,43	€ 332.963,88
Descrizione entrata	IVA ISTITUZIONALE ANNO 2022- SPLIT PAYMENT	ADDIZIONALE IRPEF 2021	ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA ANNO 2022
P.d.c.	E. 9.01.01.02.001	E. 1.01.01.16.001	E. 4.05.01.01.001
Indicazione soggetto debitore	VINCENTI S.R.L.	AGENZIA DELLE ENTRATE TRAMITE TESORERIA DELLO STATO	P3 SALA BOLOGNESE S.R.L.

Mandati sino a 1.000,00 Euro:

n. 495 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA Nr. 22-10-000042 del 31/01/2022 – IT02316361209 SISTERS S.R.L.;

Mandati da 1001,00 euro a 20.000,00:

n. 693 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA Nr. 25/001 del 14/02/2022 – IT03345631208 GAIBOLA GARDEN DI ANTONIO SAVINI & C S.A.S.;

Mandati oltre 20.000,00 Euro:

n. 349 Trattasi di LIQUIDAZIONE FATTURA NR. 200600547 DEL 31/12/2021 al netto di NOTA DI CREDITO N. 2000600585 DEL 31/12/2021 - IT02378411207 MATILDE RISTORAZIONE S.R.L.;

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.	495	693	349
Importo mandato	€ 500,00	€ 15.128,00	€ 30.066,43
Impegno n.	DT3A2	DT547A4	DT316A3
Capitolo	1814/44/2022	9695/634/2021	4531/90/2021
Servizio	ACQUISTO BENI DI CONSUMO E MATERIE PRIME – ALTRI SERVIZI GENERALI	POTATURA STRAORDINARIA - VERDE PUBBLICO	APPALTO SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA - MINORI E ADULTI
Importo complessivo impegno	€ 500,00	€ 15.128,00	€ 36.066,51
Descrizione spesa	IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA MASCHERINE FFP2	AFFIDAMENTO INTERVENTI DI POTATURA DEI PLATANI DI VIA DELLA PACE E DI QUELLI SITUATI NEL GIARDINO DELLA SCUOLA	IMPEGNI DI SPESA A FAVORE DELLA SOCIETA' MATILDE RISTORAZIONE SRL PER LA FORNITURA DI PASTI – REFEZIONE SCOLASTICA

		PRIMARIA DI PADULLE	
P.d.c.	U. 1.03.01.02.000	U. 1.10.99.99.000	U. 1.03.02.15.006
Indicazione beneficiario	SISTERS S.R.L.	GAIBOLA GARDEN DI ANTONIO SAVINI C. S.A.S.	MATILDE RISTORAZIONE SRL
Missione	1. Servizi istituzionali e generali di gestione	9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4. Istruzione e diritto allo studio
Programma	11. Altri servizi generali	2. Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	6. Servizi ausiliari all'istruzione
Classificazione	Acquisto di beni e servizi	Altre spese correnti n.a.c.	Acquisto di beni e servizi
Visto Resp. Servizio finanziario	si	si	si
Verifica DURC*	si	si	si
Verifica regolarità fiscale*	si	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 12/04/2022, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'Ente alla data del 12/04/2022 è di euro 2.626.594,93 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2022	4.323.910,86
b) TOTALE REVERSALI COMPETENZA	434.851,84
b) TOTALE REVERSALI SU RESIDUI	281.089,12
c) TOTALE ENTRATE	5.039.851,82
d) TOTALE MANDATI COMPETENZA	1.573.024,69
d) TOTALE MANDATI SU RESIDUI	840.232,20
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	2.626.594,93

Dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 12/04/2022, risulta un saldo di cassa per € 3.640.385,43.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 12/04/2022 ENTE (+/-)	2.626.594,93
f) REVERSALI DA REGOLARIZZARE (+)	1.146.674,14
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare (-)	476,86
h) Reversali emesse da inviare al Tesoriere (-)	132.406,78
i) Reversali consegnate ma non riscosse (-)	
l) Mandati emessi da inviare al tesoriere (+)	
m) Mandati trasmessi al tesoriere ma da pagare (+)	115.106,25
e) SALDO DI CASSA DI FATTO DEL TESORIERE	3.755.491,68
f) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DEL TESORIERE	3.640.385,43

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 12/04/2022 è di € 209.140,58.

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 330,64 ed è così composta:

500,00	0	€.	-
200,00	0	€	-
100,00	0	€	-
50,00	4	€	200,00
20,00	5	€.	100,00
10,00	3	€.	30,00
5,00	0	€.	-
Monete	0,64	€.	0,64
Totale		€.	330,64

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 330,64 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 03/02/2022	€	900,00
Riversamento	€	0,00
Fondi stanziati dalla GM	€	0,00
Spese effettuate nel trimestre: emessi buoni economici dal n. 1 al n. 21	€	569,36
Fondo cassa contabilità Ente	€	330,64

Il Revisore prende altresì atto che l'economista ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo primo trimestre del 2022 in data 11/04/2022. (determina n. 137)

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

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 703,64 ed è così composta:

500,00	0	€.	-
200,00		€	-
100,00	7	€	700,00
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00	0	€.	-
Monete	3,64	€.	3,64
Totale		€.	703,64

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 703,64, che corrisponde con il saldo di cassa così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 01/01/2022	€	0,00
Riversamento	€	0,00
Fondi stanziati dalla GM	€	0,00

Spese effettuate nel trimestre	€	0,00
Fondo cassa contabilità Ente	€	703,64

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 12/04/2022	€	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 12/04/2022	€	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;

- 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.

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

