

Unione di comuni Terre di Castelli

Revisore Unico

Verbale n. 19 del 10.11.2023

Oggi, 10 novembre 2023, alle ore 12,30, presso la sede dell'Unione di comuni "Terre di Castelli", sita in Vignola (MO), Via G.B. Bellucci n. 1, il Revisore Unico dell'Unione, Dott. Roberto Rinaldini, nominato con delibera del Consiglio dell'Unione n. 46 del 24/11/2022, incontra il Dirigente del Servizio Finanziario, dott. Stefano Chini, con il seguente ordine del giorno:

1. Verifiche trimestrali di cassa

Il Revisore unico inizia la verifica ordinaria:

A) Il Revisore prende nota dell'ultima reversale e dell'ultimo mandato emesso alla data indicata:

ULTIMA REVERSALE	emessa n.	5317 del 9 novembre 2023
------------------	-----------	--------------------------

ULTIMO MANDATO	emessa n	6494 del 9 novembre 2023
----------------	----------	--------------------------

Il dott. Chini comunica al revisore unico che la ricognizione degli agenti contabili è stata effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2022/2024, con delibera di Giunta n. 29 del 17/3/2022 e ad oggi la situazione degli agenti contabili a denaro è la seguente:

- Marullo Pierpaolo, Comandante del Corpo Unico di Polizia Municipale
- Patrizia Giusti, Economo dell'Ente
- Banca Popolare dell'Emilia-Romagna, Tesoriere dell'Ente

Ufficio Economato

La cassa economale è stata istituita e la sig.ra Patrizia Giusti, economo dell'Unione è l'agente contabile. La sig.ra Patrizia Giusti è stata nominata con deliberazione della Giunta dell'Unione n° 125 del 20.12.2012 con decorrenza 01.01.2013.

Il Revisore prende visione delle distinte contabili stampate dal programma gestionale dell'ente contenente le spese registrate dal 01.07.2023 al 30.09.2023, e successivamente dal 01.10.2023 fino alle ore 12.00 del 10.11.2023.

I buoni economali sono compilati su modello pre-stampato e vengono numerati progressivamente mano a mano che vengono emessi. I buoni vengono registrati periodicamente sul registro delle anticipazioni e spese con modalità informatica, l'ultimo buono emesso è il n. 35 del 09.11.2023.

Nel periodo esaminato è stato reso il rendiconto con la determina n. 961 del 02.10.2023.

Il regolamento di contabilità armonizzata dell'ente, approvato con delibera del Consiglio dell'Unione n° 56 del 26.11.2020, prevede all'art.56 che i singoli pagamenti di norma non debbono eccedere la somma di euro 250,00 e di norma prevede trimestralmente il rendiconto al fine del reintegro delle spese effettuate.

La somma utilizzata alla data di odierna è così suddivisa:

	Entrate €	Spese €
Fondo cassa economale al 01.07.2023	470,43	
Anticipi e reintegro fondi	0,00	
Buoni economali emessi manualmente (da rimborsare a fine trimestre) n. 18-23		198,79
Reintegro spese II trim. 2023	279,57	
Restituzione anticipazioni 2023		0,00
Totale fondo cassa al 30.09.2023	551,21	
Buoni economali emessi (da rimborsare a fine trimestre)		293,92
Reintegro Mandati 2° trimestre	198,79	
Restituzione anticipazione 2023		0,00
Anticipo fondi anno 2023	0,00	
Saldo cassa contanti al 10.11 ore 12.00	456,08	
Saldo c/c bancario tesoreria	0,00	
Totale al 10.11	456,08	

Il revisore verifica le tipologie di spesa rispetto al regolamento , verifica la giacenza di cassa di euro 456,08, puntualmente rilevata nella sua consistenza fisica, e prende atto dell'effettivo rispetto del limite di spesa di cui all'art. 56 del citato regolamento di contabilità.

In data 04.08.2023 con buono economale n. 19 la cassa economale si è dotata di n. 25 marche da bollo da euro 2, 00. Alla data odierna sono in giacenza presso la cassa n. 24 marche per un totale di euro 48,00, che sono state verificate dal revisore.

Il denaro in cassa viene custodito in apposita cassaforte assicurata alla parete dell'ufficio e dotata di combinazione numerica, il cui codice è conservato dall'Economo e da un suo delegato in caso di sua assenza.

Polizia Locale

Agente Contabile : Marullo Pierpaolo, nominato con deliberazione n° 29 del 17.03.2022.

Il comandante Marullo ha delegato l'Assistente Capo Nicoletta Violi.

L'ufficio relativamente alla parte amministrativa gestisce i seguenti introiti:

per la parte di sanzioni codice strada:

- sanzioni codice strada previste dal codice per gli stranieri che devono essere comminate nelle mani dell'agente su strada (esempio autoarticolati, stranieri). I relativi incassi in contanti sono documentati dall'emissione di un verbale di accertamento violazione che incorpora anche la quietanza del pagamento. Il verbale e la relativa quietanza seguono una numerazione propria relativa alle violazionicode della strada. Gli incassi in contanti vengono versati dagli agenti, al termine del servizio, pressoil comando centrale, e conservati in una cassaforte assicurata al muro, dotata di serratura tradizionale, della quale esistono n° 2 chiavi, conservate una presso il piantone ed una dal commissario Venturelli ex comandante del corpo e delegato dall'attuale comandante dott. Marullo.

L'Assistente Capo Nicoletta Violi, presenta una distinta con i riepiloghi degli incassi effettuati nell'ultimo trimestre luglio-settembre e un riepilogo delle operazioni effettuate fino a tutto il 08.11.2023 per un totale di euro 47,40, verificato l'avvenuto versamento e pertanto la consistenza della cassa in data odierna è pari a zero.

L'ultimo versamento effettuato in tesoreria risale al 08.11.2023 per euro 47,40 come da contabili

conservate tra le carte di lavoro del revisore.

Tesoreria al 30/09/2023

Di seguito la verifica di tesoreria dell'Ente:

Fondo cassa Ente al 01.01.2023	8.486.503,65 €
(+) Reversali emesse ultima n. 4747	42.373.706,89 €
(-) Mandati emessi ultimo n. 5605	44.457.774,17 €
Saldo cassa di diritto dell'Ente al 30.09.2023	6.402.436,37 €

Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2023	8.486.503,65 €
(+) Riscossioni	45.199.699,79 €
(-) Pagamenti	44.453.083,17 €
Saldo cassa di Tesoreria	9.233.120,27 €
Differenza tra saldo di fatto e di diritto	2.830.683,90 €

RICONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO

(-) Reversali non rimosse	0,00 €
(+) Riscossioni senza reversali	2.825.992,90 €
(-) Reversali inviate dall'Ente ma non caricate	0,00 €
(+) Mandati non pagati	4.691,00 €
(-) Pagamenti senza mandato	0,00 €
(+) Mandati emessi ma non inviati	0,00 €
Differenza tra saldo di fatto e di diritto	2.830.683,90 €

Il revisore prende visione dell'estratto conto relativo al conto n.0079246 intestato all'Ente presso la Banca d'Italia che riporta un saldo al 30.09.2023 pari ad euro 9.230.742,18 complessivo, di cui per il conto infruttifero euro 7.533.923,03 e di cui per il conto fruttifero riporta un saldo pari euro 1.696.819,15 e trovano giustificazione e riconciliazione nella contabilità .
L'importo della casa vincolata alla medesima data è pari ad euro 281.084,51.

Adempimenti IVA e SLIT PAYMENT

In relazione allo SPLIT PAYMENT si prende atto che l'Ente ha versato mensilmente gli importi dovuti tramite F24 con codice 620E. Si verifica a campione il versamento di una mensilità del trimestre.

Agosto 2023	Mandato n° 5405 del 13.09.2023	115.011,51
-------------	--------------------------------	------------

Il revisore verifica la procedura adottata dall'ente per la gestione dello Split Payment, ed in

particolarele fatture dei fornitori pervenute all'Ente vengono registrate in automatico sul registro unico delle fatture, dopo la registrazione le fatture vengono valutate ed eventualmente rifiutate dall'Ente.

Ciascuna fattura viene inviata in copia a ciascun ufficio per la verifica della correttezza sostanziale. Contestualmente al mandato del pagamento viene emessa reversale relativa all'IVA trattenuta. Mensilmente le reversali relative all'IVA trattenuta su forniture "istituzionali" vengono versate con F24 con codice 620 E, mentre l'IVA relativa all'attività commerciale dell'Ente, ricompresa nella liquidazione IVA periodica viene versata sempre con F 24 con i rispettivi codici tributo.

Il revisore verifica la procedura adottata dall'ente per la gestione dello Split Payment, ed in particolare le fatture dei fornitori pervenute all'Ente.

Il revisore procede ad un controllo a campione con metodo casuale del ciclo di pagamento fatture split payment del periodo luglio – settembre 2023, selezionando il seguente mandato:

n° reg.	fornitore	mandato	reversale	data
3002	CONS.GRUPPO CEIS COOP.SOC	5565	4686	25.09.2023

Le procedure relative al campione rilevato sono risultate tutte regolari ed i pagamenti dei relativi importi sono stati ricompresi nella liquidazione IVA dei rispettivi periodi.

ALTRI ADEMPIMENTI

In data 23.10.2023 è stata presentata la dichiarazione Mod. 770, relativa all'anno 2022.

Sono state presentate direttamente dall'Ente le seguenti comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA:

Tipologia	Periodo	Data pres.
Comunicaz.liquidaz.periodica IVA	I trim. 2023	05.05.2023
Comunicaz.liquidaz.periodica IVA	II trim. 2023	17.08.2023
Comunicaz.liquidaz.periodica IVA	III trim. 2023	18.10.2023

Il Revisore Unico
Dott. Roberto Rinaldini

