



COMUNE DI PIEVE DI CENTO
· *Città Metropolitana di Bologna* ·

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 1/2024	Verifica trimestrale di cassa al 31/12/2023-
Data 12/01/2024	

Oggi 12 /01/2024 alle ore è intervenuto il sottoscritto Revisore dei Conti per procedere alla periodica visita di verifica e controllo con la rag. Pierangela Serra in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente.

Il Revisore unico , nominato in data 10/03/2021 con delibera consiliare n. 9, inizia la verifica ordinaria:

A) Il Revisore prende nota dell'ultima reversale e dell'ultimo mandato emesso alla data 31/12/2023:

ULTIMA REVERSALE emessa n. 7569

ULTIMO MANDATO emesso n. 3135

La Rag. Serra comunica al Revisore unico che la ricognizione degli agenti contabili è stata effettuata con Determinazione del Responsabile Settore Finanziario n° 9 del 09.03.2015, con Determinazione n° 93 del 26 agosto 2016 è stata nominata contabile speciale per l'area Servizi Generali, area comunicazione e sviluppo locale la signora Ramponi Giulia, con decorrenza 1 settembre 2016, con Determinazione n° 76 del 12.10.2021 è stata nominata per l'area Servizi Generali, area comunicazione e sviluppo locale la signora Govoni Aura Nica , con decorrenza 13 ottobre 2021, con Determinazione n° 19 del 24 maggio 2018 è stata nominata contabile speciale per l'Ufficio Tributi la Sig.ra Gotti Silvia e con decorrenza 2 gennaio 2019, con Determinazione n.107 del 28 dicembre 2018 è stato nominato contabile speciale per Ufficio U.r.p. il Sig. Corsini Gabriele e con Determinazione n.54 del 30/12/2019 è stato affidato l'incarico di economo Comunale alla Sig.ra Ronchi Daniela.

Ad oggi la situazione degli agenti contabili è la seguente:

UFFICIO	AGENTE CONTABILE
Ufficio anagrafe	Landini Maria Cristina
Ufficio Anagrafe	Luca Tartari
U.r.p.	Corsini Gabriele
U.r.p.	Govoni Aura Nica
Affari Generali	Ramponi Giulia
Ufficio Tributi	Gotti Silvia
Ufficio Ragioneria	Ronchi Daniela

B) Il Revisore effettua le verifiche di cui agli artt. 223 e 233 del TUEL:

- agenti a denaro e a materia -

Dal 01.01.2022 l'ente per gli incassi utilizza quasi esclusivamente la procedura PagoPa, pertanto da tale data i movimenti in denaro contante da parte degli agenti contabili è decisamente inferiore.

Si procede alla verifica di cui all'art. 93 comma II ed in particolare si riporta le anagrafe degli agenti contabili così come di seguito riportato al 31/12/2023.

Ufficio Tributi

AGENTE CONTABILE:

Cassa Tributi Sig.ra Gotti Silvia:

La signora Gotti è stata nominata con determinazione n° 19 del 24.05.2018.

Dal 01.01.2022 per gli incassi viene utilizzato il servizio PagoPa anche se è stato consegnato il bollettario d'emergenza che è il n. 271 numerato dal n°13551 al n°13600 e ad oggi non risultano ricevute emesse.

Ufficio URP

AGENTI CONTABILI :

Cassa URP Sig.ra Ramponi Giulia:

La signora Ramponi è stata nominata con determinazione n° 93 del 26.08.2016 con decorrenza 01.09.2016; dal 01.01.2022 viene utilizzato il servizio PagoPa , e non è stato consegnato bollettario d'emergenza poiché il servizio è affidato interamente alla sig.ra Govoni Aura Nica.

Cassa URP Sig.ra Govoni Aura Nica:

La signora Govoni è stata nominata con determinazione n° 76 del 12.10.2021 con decorrenza 13.10.2021. Dal 01.01.2022 viene utilizzato il servizio PagoPa ed è stato consegnato il bollettario d'emergenza che è il n. 273 numerato dal n°13651 al n°13700. L'ultima ricevuta emessa del bollettario è la n.13694 rilasciata al Sig. Fini Paolo il 02.10.2023 di €.4,00. Al 29.12.2023 la cassa presenta un saldo pari a €.4,00 (quattro). Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 29.12.2023 per un totale di euro 4,00 (quattro).

Cassa URP sig. Corsini Gabriele:

Il Sig. Corsini Gabriele è stato nominato con determinazione n 107 del 28.12.2018 con decorrenza dal 02.01.2019. Dal 01.01.2022 viene utilizzato il servizio PagoPa ed è stato consegnato il bollettario d'emergenza n. 274 numerato dal n°13701 al n°13750. Non risultano emesse ricevute nel periodo dal 01.09.2023 al 29.12.2023. Al 29.12.2023 la cassa presenta un saldo pari a €.0,00 (zero).

Ufficio Anagrafe

Luca Tartari – agente contabile

Landini Maria Cristina – agente contabile

Dal 01.01.2022 viene utilizzato il servizio PagoPa e sono stati consegnati i seguenti bollettari di emergenza:

per i diritti di segreteria relativi alla L. 132/2014 (divorzio breve) bollettario n. 269 numerato dal n°13451 al n°13500 e ad oggi non risultano ricevute emesse;

per i diritti di segreteria – certificati storici – bollettario d'emergenza n. 270 numerato dal n°13501 al n°13550 e ad oggi non risultano ricevute emesse.

Il saldo del giornale, di cassa (sig. Landini) per il periodo 01.10.2023 – 31.12.2023 è pari a zero in quanto utilizza esclusivamente il sistema PagoPa.

Ufficio Economato

La cassa economale è stata istituita e la Sig.ra Ronchi Daniela è l'agente contabile.

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° 9 del 29.11.2023.

Il rendiconto delle spese economali del 4° trimestre 2023 è stato reso con determina n°64 del 29.12.2023.

L'art. 15 del regolamento di contabilità prevede un fondo cassa economale pari ad euro 5.000,00 e viene reintegrato trimestralmente.

La somma utilizzata alla data del 29.12.2023 è così suddivisa:

	Entrate €	Spese €
Fondo cassa economale al 01.10.2023	800,00	
Buono economale emesso manualmente (da rimborsare a fine trimestre) totale n.1		193,00
Anticipi per reintegro fondi		
Totali	800,00	
Saldo contanti cassa economale al 29.12.2023	607,00	
Rimborso Anticipazione Economale a chiusura anno 2023	607,00	

In data 05.01.2024 è stato versato l'importo di 607,00 euro a titolo di rimborso anticipazione economale anno 2023.

In data 05.01.2024 è stato prelevato l'importo di 800,00 euro a titolo di anticipazione Fondo economale anno 2024 e ad oggi non sono state effettuate spese.

Il Revisore verifica le tipologie di spesa rispetto al regolamento e prende atto dell'effettivo rispetto del limite di spesa di cui all'art. 51, comma 2, lettera a.

C/C POSTALE

Il Revisore visiona i saldi alla data del 31.12.2023 del c/c postale aperto e prende atto del seguente conto aperto a nome del Comune di Pieve di Cento:

n. conto	Tipologia	Importo
23610405	Servizio Tesoreria	373,18

Lo scarico delle somme riscosse con la relativa emissione di reversale avviene periodicamente . Si raccomanda il rispetto dei termini previsti dalla convenzione di tesoreria anche a norma della Circ. 18 giugno 1998 n. 50 e art. 22 comma 1 D.Lgs 112/1999.

<u>Tesoreria al 31.12.2023</u>

Il servizio di Tesoreria è svolto attualmente da Credem Credito Emiliano spa come da convenzione dal 01.04.2022 al 31/12/2023; il Revisore procede alla verifica dalla quale risulta:

Fondo cassa Ente al 01.01.2023	€ 887.128,61
(+) Reversali emesse ultima n.7569	€7.501.694,49
(-) Mandati emessi ultimo n.3135	€7.619.637,76

Saldo cassa di diritto dell'Ente	€ 769.185,34
---	---------------------

Adempimenti IVA e SLIT PAYMENT

In relazione allo SPLIT PAYMENT si prende atto che l'Ente ha versato i seguenti importi tramite F24 con codice 620E:

Settembre	16/10/2023	32.684,68
Ottobre	16/11/2023	27.764,10
Novembre	18/12/2023	50.120,09
Dicembre (da pagare)	16/01/2024	29.261,25

I 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 di alcuni mandati e reversali:

M A N D A T I

Prima verifica:

Il mandato n. 2340 del 28/09/2023 di €. 93,43 favore di MERIGHI SRL per fattura n.1833/00 del 31/08/2023 (IVA split Euro 16,85) Conto finanziario U.1.03.01.02.999 – CIG Z02397244B – DURC regolare scadente 02/11/2023;

Seconda verifica:

Il mandato n.2589 del 30/10/2023 di € 437,49 (IVA split Euro 78,89) e mandato n.2590 del 30/10/2023 di € 4599,40 (IVA split Euro 829,40) a favore SUSTENIA SPA per fattura n.15/PA del 12/09/2023 Conto finanziario U.1.03.02.15.999 – U.1.03.02.99.999 CIG ZA73B85A4A – DURC regolare scadente 04/11/2023;

Terza verifica:

Il mandato n. 2687 del 22/11/2023 di € 9.994,73 a favore di LA CITTA VERDE SOC.COOP per fattura n.J85 del 24/10/2023 (IVA split Euro 1.802,40) Conto finanziario U.1.03.02.15.999 – CIG 91269873F0 – DURC regolare scadente 02/02/2024. - Richiesta ai sensi art. 48-bis del D.P.R. 602/73 all'Agenzia Entrate del 22/11/2023 (soggetto non inadempiente).

Quarta verifica:

Il mandato n. 2929 del 18/12/2023 di € 162,26 a favore di DUEFFE SPORT SAS per fattura n.3024 del 17/11/2023 (IVA split Euro 29,26) Conto finanziario U.1.03.01.02.999 – CIG Z4B3D44F6D – DURC regolare scadente 08/02/2024.

R E V E R S A L I

Prima verifica:

Reversale n. 4969 del 27/09/2023 di €.75,00 – /PURL/LGPE- RIVERSAMENTO /URI/2023-09-09 - DIVERSI SOGGETTI INCASSI DIRITTI SEGRETERIA. Conto finanziario E.3.01.02.01.032;

Seconda verifica:

Reversale n. 5242 del 06/10/2023 di €.21.292,29 per versamenti F24 cod.cat.G643 Add.com.IRPEF - BANCA D'ITALIA Conto finanziario E.1.01.01.16.001;

Terza verifica:

Reversale n. 5905 del 03/11/2023 di €.96,39 PURL/LGPE- RIVERSAMENTO /URI/2023-09-6 – DIVERSI SOGGETTI INCASSI CANONE UNICO Conto finanziario E.3.01.03.01.002.

Quarta verifica:

Reversale n. 7043 del 14/12/2023 di €.11,76 AGENZIA DELLE ENTRATE – AGENZIA DELLE ENTRATE Conto finanziario E.3.05.99.99.999..

ALTRI ADEMPIMENTI

- Che in data 16/10/2023 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Settembre 2023;
- Che in data 16/11/2023 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Ottobre 2023;
- Che in data 18/12/2023 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativi al mese di Novembre 2023;
- In data 26/10/2023 il Servizio Personale dell'Unione Reno Galliera ha inviato il modello 770/2023 periodo imposta anno 2022 Prot. 23102613521765426;
- Bilancio Preventivo 2024-2026: approvazione con delibera di Giunta Comunale n. 104 del 13/11/2023, Trasmissione ai Consiglieri in data 14.11.2023 ed approvazione con delibera C.C. n.53 del 19/12/2023;
- L'ente non è stato in anticipazione di cassa dal 01/10/2023 al 31/12/2023 ;
- L'importo massimo utilizzabile di anticipazione di cassa per l'anno 2023 è pari ad euro 2.313.698,08 come deliberazione di Giunta Comunale n.139 del 29.12.2022;
- L'importo massimo utilizzabile di anticipazione di cassa per l'anno 2024 è pari ad euro 2.367.114,54 come deliberazione di Giunta Comunale n.119 del 21.12.2023;
- Che in data 18/10/2023 è stato trasmesso alla BDAP il bilancio consolidato 2022.
- In data 16/11/2023 con comunicazione n.335523877 è stata inviata la comunicazione della liquidazione periodica iva relativa al 3° trimestre 2023;
- in data 17/11/2023 è stata inviata la Dichiarazione IRAP 2023 periodo imposta 2022 a mezzo intermediario abilitato prot.n. 23111710140120245;
- Che in data 29/12/2023 è stata inviata la Relazione annuale Servizi Pubblici Locali all'ANAC;
- Che in data 09/01/2024 è stato trasmesso alla BDAP il bilancio Previsione 2024;
- Che in data 10/01/2024 è stato trasmesso al sistema ConTe la Revisione ordinaria partecipazioni ex Dlgs.175/2016 Deliberazione CC n.55 del 19/12/2023 completa per l'esercizio 2023;
- L'Ente ha provveduto al monitoraggio delle giacenze vincolate e nel quarto trimestre non è ricorso all'utilizzo di entrate a specifica destinazione per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art.195/Dlgs.267/2000;
- L'Agente della Riscossione Agenzia delle Entrate-Riscossioni provvede regolarmente al riversamento delle somme introitate a seguito del pagamento del ruolo a carico dei contribuenti ogni 10 giorni;
- Che al 31/12/2023 il Fondo Cassa è di €. 769.185,34 di cui fondi vincolati €.244.448,54;
- Che sul sito del Comune è stato pubblicato l'indice di tempestività pagamenti del quarto trimestre 2023 pari a -3;
- Che sul sito del Comune è stato pubblicato l'indice di tempestività pagamenti anno 2023 pari a -5;
- In data 21/12/2023 con delibera di Giunta n 124 sono stati individuati gli Enti e le società partecipate costituenti il Gruppo Amministrazione pubblica per l'esercizio 2023.

IL REVISORE UNICO
(Dr.ssa Rossi Federica)

