



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

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 13 /2023	Verifica trimestrale di cassa al 30/06/2023-
Data 11.07.2023	

Oggi 11/07/2023 alle ore 08,30 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 30/06/2023:

ULTIMA REVERSALE emessa n. 3371

ULTIMO MANDATO emesso n.1562

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 30.06.2023.

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.13680 rilasciata alla Sig.ra Sacchetto Francesca il 01.07.2023 di €.2,00. Al 30.06.2023 la cassa presenta un saldo pari a €.140,00 (centoquaranta). Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 07.07.2023 per un totale di euro 140,00 (centoquaranta).

In occasione dell'asta di oggetti dismessi in data 07.06.2023 è stato consegnato alla Sig.ra Govoni Aura il bollettario n. 275 numerato dal n°13751 al n°13800. L'ultima ricevuta emessa del bollettario è la n.13773 rilasciata alla Sig.ra Bregoli Milena il 09.06.2023 di €.26,00. Al 30.06.2023 la cassa presenta un saldo pari a €.535,00 (cinquecentotrentacinque). Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 07.07.2023 per un totale di euro 535,00 (cinquecentotrentacinque).

Cassa URP sig. Corsini Gabriele:

Il Sig. Corsini Gabriele è stata 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. L'ultima ricevuta emessa del bollettario è la n.13711 rilasciata al Sig. Giacomelli Remo il 06/07/2023 di €.6,00. Al 30.06.2023 la cassa presenta un saldo pari a €.24,00 (ventiquattro). Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 10.07.2023 per un totale di euro 42,00 (quarantadue).

<u>Ufficio Anagrafe</u>

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 01.04.2023 – 30.06.2023 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° 8 del 27.06.2023.

Il rendiconto delle spese economali del 2° trimestre 2023 è stato reso con determina n°36 del 04.07.2023.

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 30.06.2023 è così suddivisa:

	Entrate €	Spese €
--	-----------	---------

Fondo cassa economale al 01.04.2023	59,97	
Buoni economali emessi manualmente (da rimborsare a fine trimestre) totale n.2		63,82
Anticipi per reintegro fondi	740,03	
Totali	800,00	63,82
Saldo contanti cassa economale al 30.06.2023	736,18	

In data 11.01.2023 è stato prelevato l'importo di 800,00 euro a titolo di anticipazione Fondo economale anno 2023 e ad oggi sono state spese complessivamente euro 63,82 per bollo circolazione mezzi e raccomandata, pertanto al 30.06.2023 residuano euro 736,18.

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 POSTALI

Il Revisore visiona i saldi alla data del 30.06.2023 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	96,78

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.

Tesoreria al 30.06.2023

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.3371	€ 2.745.444,44
(-) Mandati emessi ultimo n. 1562	€ 3.204.146,06

Saldo cassa di diritto dell'Ente	€ 428.426,99
---	---------------------

Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2023	€ 887.128,61
	-
(+) Riscossioni	€ 3.702.105,04
(-) Pagamenti	€ 3.253.139,20

Saldo cassa di Tesoreria	€1.336.094,45
---------------------------------	----------------------

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 907.667,46
---	---------------------

CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO
--

(-) Reversali non rimosse	€ 0,00
(+) Riscossioni senza reversali	€ 956.660,60
(-) Reversali non inviate ma emesse dall'Ente	€ 0,00
(+) Mandati non pagati	€0,00
(-) Pagamenti senza mandato	€ 48.993,14
(+) Mandati non inviati dall'Ente	€ 0,00
(+) Mandati non caricati banca	€ 0,00

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 907.667,46
---	---------------------

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:

Marzo	17/04/2023	€45.047,87
Aprile	16/05/2023	€15.790,91
Maggio	16/06/2023	€26.366,71

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. 844 del 07/04/2023 di €. 57,77 favore di TIM SPA per fattura n.8H00148889 del 09/02/2023 (IVA split Euro 10,42) Conto finanziario U.1.03.02.05.001 – CIG 7789341F86 – DURC regolare scadente 21/05/2023.

Seconda verifica:

Il mandato n.1242 del 24/05/2023 di € 2440,00 a favore LA CITTA VERDE SOC. per fattura n.J31 del 26/04/2023 (IVA split Euro 440,00) Conto finanziario U.1.03.02.15.999 – CIG ZA1390C86E – DURC regolare scadente 06/06/2023

Terza verifica:

Il mandato n. 1351 del 14/06/2023 di € 24,77 a favore di DINELLI SNC. per fattura n.7/PA del 16/05/2023 (IVA split Euro 4,47) Conto finanziario U.1.03.01.02.999 – CIG Z90397264A – DURC regolare scadente 05/09/2023.

REVERSALI

Prima verifica:

Reversale n. 1470 del 03/04/2023 di €.151,45 IVA – RIF-MAND.N.789.1 DEL03/04/2023 - ICA IMPOSTE COMUNALI AFFINI SR. Cnto finanziario E.9.01.01.02.001

Seconda verifica:

Reversale n. 2559 del 19/05/2023 di €.364,63 per RUOLI POST RIFORMA-AG RISCOSSIONE PROVINCIA 020 DI BOLOGNA- AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE – AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE Conto finanziario E.1.01.01.51.001

Terza verifica:

Reversale n. 3367 del 29/06/2023 di €.50,00 per PRL/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2023-06-09BNLITTRR-0000000AY- DIVERSI SOGGETTI INCASSI CANONE UNICO Conto finanziario E.3.01.03.01.002.

ALTRI ADEMPIMENTI

Si prende atto :

- ☒ Che in data 14/03/2023 l'ufficio Personale Unione Reno Galliera ha inviato la ricevuta di invio CU 2023 (anno imposta 2022) dei dipendenti del Comune;
- ☒ Che in data 17/04/2023 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Marzo 2023 ;
- ☒ Che in data 16/05/2023 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Aprile 2023;
- ☒ Che in data 16/06/2023 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Maggio 2023;
- ☒ L'Ente non è in anticipazione di cassa al 30.06.2023;
- ☒ L'Ente ha provveduto al monitoraggio delle giacenze vincolate; sono state utilizzate per €.191.828,83 di risorse vincolate ed in data 26/06/23 l'Ente ha destinato incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art.195 del TUEL per €. 191.828,83
- ☒ Che al 30/06/2023 il Fondo Cassa è di €. 1.336.094,45 di cui fondi vincolati €. 518.838,43;

- ☐ Che in data 19/04/2023 è stato approvato il Rendiconto anno 2022 con delibera C.C. n. 12;
- ☐ Che in data 09/05/2023 è stato trasmesso il Rendiconto alla BDAP;
- ☐ Che sul sito del Comune è stato pubblicato L'indice di tempestività dei pagamenti del Primo Trimestre 2023 pari a - 5;
- ☐ Che sul sito del Comune è stato pubblicato L'indice di tempestività dei pagamenti del Secondo Trimestre 2023 pari a -1 ;
- ☐ In data 27/04/2023 è stato inviato il prospetto delle Spese di rappresentanza (art. 16, co. 26, d.l. n. 138/2011 e DM Interno del 23/01/2012) per l'esercizio 2022;
- ☐ Che in data 20/03/2023 è avvenuta comunicazione della Revisione Periodica delle Partecipate'anno 2022;
- ☐ Che in data 24/04/2023 è stata elaborata e trasmessa dall'intermediario abilitato Studio Esse In Srl la dichiarazione IVA 2023 anno 2022 Prot.23042417070812714 – 000005;
- ☐ Che in data 19/05/2023 è stata inviata Comunicazione Liquidazione iva periodica I° trimestre 2023 ID Sistema ricevente n 32411336 dall'intermediario abilitato Studio Esse In Srl di Castelnuovo di Garfagnana (Lucca);
- ☐ In data 23/05/2023 è stato inviato il modello Certificazione Covid-19 Comuni per l'anno 2022;
- ☐ La Relazione al Conto annuale del personale 2022 verrà inviata da Unione Reno Galliera;
- ☐ Entro trenta giorni dall'approvazione del rendiconto, in data 12.05.2023 sono stati trasmessi attraverso la piattaforma SIRECO, le Rese dei conti per l'esercizio 2022, del tesoriere, degli agenti contabili, dell'economista, del concessionario delle azioni e del concessionario della Riscossione;
- ☐ In data 19.04.2023 è stato trasmesso al Sose spa il questionario SOC23 – Scheda di monitoraggio-Obiettivi sociale;
- ☐ L'Ente non è tenuto alla Rendicontazione del 5 per mille poiché ha percepito somme inferiori a 20.000 e pertanto esonerato da tale adempimento;
- ☐ L'Agente della Riscossione Agenzia delle Entrate-Riscossione provvede regolarmente al riversamento delle somme introitate a seguito del pagamento del ruolo a carico dei contribuenti ogni 10 giorni;
- ☐ L'Agente della Riscossione Sorit spa comunica mensilmente il rendiconto degli importi riversati su un conto corrente intestato all'Ente, specifico per la riscossione coattiva.

La seduta termina alle ore 10,00.

IL REVISORE UNICO
(D.ssa Rossi Federica)

