



COMUNE DI PIEVE DI CENTO

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

Verbale n. 13 del 18/07/2025

VERBALE DELLA VERIFICA PERIODICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEGLI AGENTI CONTABILI (2° trimestre 2025)

Oggi 18/07/2025 alle ore 9,30 presso il Comune di Pieve di Cento è intervenuta la sottoscritta Dott.ssa Luisella Colombo, Revisore unico nominato in data 23/04/2024 con delibera consiliare n. 12, per procedere alla verifica periodica ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000.

Il Revisore è assistito dalla Rag. Pierangela Serra in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente.

Situazione incassi e pagamenti

Alla data del 30/06/2025 risultano emessi n. 3493 reversali e n.1512 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26/06/2025 per 32,27 euro con causale RUOLI POST RIFORMA AER.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26/06/2025 per per 36,60 euro con causale LIQUID. FT. 2025028366

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 2° trimestre del 2025:

- sino a 500,00 euro a campione n. 2 reversali e n. 2 mandati;
- da 500,01 a 5.000,00 euro a campione n. 2 reversali e n. 2 mandati;
- oltre 5.000,00 euro a campione n. 2 reversali e n. 2 mandati.

REVERSALI DI INCASSO				
	Numero	Data	Importo	Causale
Reversali sino a 500,00 euro	2545	21/05/2025	127,37	ADDIZ.IRPEF SALDO 2024 COMUNE G643 MESE APRILE 2025
	3385	25/06/2025	180,00	VERSAMENTI F24 – CAT.G643 TARES-TARI
Reversali 500,01 euro a 5.000,00 euro	2118	28/04/2025	2.947,05	VERSAMENTI F24 -CAD-CAT.G643 ICI-IMU
	2112	17/04/2025	3.308,00	TASSA SOGGIORNO MARZO
Reversali oltre 5.000,00 euro	2119	28/04/2025	6.924,39	VERSAMENTO F24 – COD.CAT.G643- ICII-IMU
	3350	24/06/2025	15.740,18	VERSAMENTO F24 – COD.CAT.G643- ICII-IMU

MANDATI DI PAGAMENTO				
	Numero	Data	Importo	Causale
Mandati sino a 500,00 euro	1457	24/06/2025	8,33	BOLLI CC 682792 PERIODO MARZO 2025
	944	28/04/2025	316,02	IRAP MESE DI MARZO
Mandati 500,01 euro a 5.000,00 euro	1215	29/05/2025	1.000,00	INDENNITA' DI POSIZIONE
	1458	24/06/2025	2.000,00	COMPETENZE C/C PRIMO TRIMESTRE 2025
Mandati oltre 5.000,00 euro	858	14/04/2025	11.129,00	TRASFERIMENTO QUOTE UFFICIO DI PIANO ANNO 2023
	1041	08/05/2025	120.000,00	TRASFERIMENTO QUOTE CULTURA ANNO 2023

Al fine di accertare la regolarità e completezza della documentazione relativa ad incassi e pagamenti, il Revisore ha visionato, mediante controlli a campione, reversali e mandati senza riscontrare alcuna irregolarità.

In particolare, sulla base dei controlli a campione, è stato accertato 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.

ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- presentazione, in via telematica, della Comunicazione della dichiarazione IVA 2025, relativa all'esercizio 2024, in data 17/04/2025 con protocollo n. 18235368142-0000003 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al I trimestre 2025, in data 22/5/2025 con ricevuta n. 377754442 dell'Agenzia delle Entrate.

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e dà atto di quanto segue:

- L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:
 - A. Lampade votive, teatro, spese di manutenzione e utenze dei servizi a rilevanza commerciale.;
 - B. Canoni reti idriche.
- L'Ente effettua la liquidazione IVA con cadenza mensile.

Il Revisore prende atto che la gestione delle registrazioni contabili ai fini IVA ed i connessi adempimenti obbligatori sono stati affidati dall'Ente ad uno studio professionale esterno.

Versamenti periodici

Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione del versamento dell'IVA e delle ritenute relative ai compensi di lavoro autonomo ed evidenzia quanto segue:

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
IVA S.P. - 620E	03/2025	14.331,97	954	16/04/2025
IVA S.P. - 620E	04/2025	22.202,81	1151	16/05/2025
IVA - 604E	04/2025	503,91	1149	16/05/2025
IRPEF lav. Aut.-104E	04/2025	1.400,00	1150	16/05/2025
IVA S.P. - 620E	05/2025	14.964,20	1446	16/06/2025
IRPEF lav. Aut.-104E	05/2025	774,00	1445	16/06/2025

Il Revisore, inoltre, procede al controllo dell'effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi ai compensi di lavoro subordinato ed evidenzia quanto segue:

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
IRAP – 380E	03/2025	4.225,83		16/04/2025
INPDAP – P201+P206	03/2025	14.077,01		16/04/2025
IRPEF lav. dip.- 100E	03/2025	6.885,25		16/04/2025
IRAP – 380E	04/2025	4.829,33		16/02/2025
INPDAP – P201+P206	04/2025	16.428,50		16/05/2025
IRPEF lav. dip.- 100E	04/2025	9.473,71		16/05/2025
IRAP – 380E	05/2025	5.405,23		16/06/2025
INPDAP – P201+P206	05/2025	18.605,49		16/06/2025
IRPEF lav. dip.- 100E	05/2025	12.310,13		16/06/2025

Split payment

Il Revisore verifica il rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72, in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'Ente in un apposito conto corrente vincolato, e che pertanto è stato correttamente applicato il meccanismo di scissione dei pagamenti (split payment) per le fatture ricevute dai fornitori interessati in base alla Legge n. 190/2014, arti 1, comma 629, lett. b) e sono state correttamente effettuate ritenute per IVA da split payment versate nei termini con codice tributo 620E, come riportato nella prima delle tabelle precedenti.

Verifica Tesoreria Comunale

Il Revisore prende visione dei documenti predisposti dal Tesoriere dell'Ente, banca Credem – Credito Emiliano spa – Agenzia di Pieve di Cento, a cui è stato affidato il servizio di Tesoreria per il periodo dal 01/01/2024 al 31/12/2026 con convenzione Rep. 3802 del 20/11/2023.

Totale fondo di cassa del Tesoriere al 30/06/2025 (conto di fatto)	€	1.132.914,31
Totale fondo di cassa dell'Ente al 30/06/2025	€	1.044.194,82

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

	TESORERIA	ENTE	DIFFERENZA
Fondo cassa al 01/01/2025	707.134,77	707.134,77	---
Reversali incassate/caricate	3.120.469,23	3.120.688,83	-219,60
Incassi senza reversali	399.936,97		399.936,97
TOTALE ENTRATE	4.227.540,97	3.827.823,60	399.717,37
Mandati pagati/caricati	2.783.409,18	2.783.628,78	219,60
Pagamenti senza mandati	311.217,48		-311.217,48
TOTALE USCITE	3.094.626,66	2.783.628,78	-310.997,88
Fondo cassa al 30/06/2025	1.132.914,31	1.044.194,82	88.719,49

Riscossioni in attesa di reversale	€	399.936,97 –
Pagamenti in attesa di mandato	€	311.217,48 +
Mandati ancora da pagare	€	219,60 –
Reversali ancora da incassare	€	<u>219,60 =</u>
Saldo derivante dalla conciliazione	€	88.719,49 #

Tenuto conto delle partite da riconciliare, la situazione di cassa dell'Ente concorda con quella dell'Istituto Tesoriere.

Il Revisore prende atto che la riscossione delle entrate a norma del D.P.R. 43/1988 è stata affidata al concessionario della riscossione dei tributi I.C.A. Imposte Comunali e Affini s.r.l..

Il Revisore attesta che la gestione del Servizio di Tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 - 221 del D.Lgs. 267/2000, della Convenzione del servizio e del Regolamento di contabilità dell'Ente. In particolare, i pagamenti sono

stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del TUEL, e per le riscossioni sono state rispettate le modalità di prova documentale.

Il Revisore attesta che l'Ente non è ricorso ad anticipazione di cassa nel trimestre.

L'Ente ha provveduto al monitoraggio delle giacenze vincolate, pari a euro 71.832,50 non utilizzate alla data del 30/06/2025.

Conti Correnti Postali

Il Revisore procede alla verifica del saldo al 30/06/2025 del c/c postale intestato al Comune di Pieve di Cento, che presenta la seguente situazione:

- c/c postale n. 23610405 - saldo attivo di € 213,10.

Lo scarico delle somme riscosse con la relativa emissione di reversale avviene periodicamente.

ALTRI ADEMPIMENTI

Flussi di cassa ex art. 6 del D.L. 155/2024

Il Revisore dà atto che l'Ente ha adottato, con Delibera della Giunta Comunale n. 17 del 24/02/2025, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, e in data 10/04/2025, con Determina del settore Bilancio e Programmazione n. 27, è stato approvato l'aggiornamento dello stesso Piano con riferimento al II trimestre 2025.

PNRR

Il Revisore dà atto che l'Ente ha in essere i seguenti interventi correlati al PNRR:

- 1) Interventi di riqualificazione dell'immobile sito in via Zallone n. 36 – PNRR-M5.C2.INV 1.3.2 – Stazione di Posta
CUP: D44H22000390006
Importo del progetto: 120.000,00 euro
Termine previsto per l'intervento: 31/12/2025
Fase di attuazione: da avviare
- 2) Lavori di rifunionalizzazione dell'ex Chiesa degli Scolopi – PNRR-M2.C2.I2.3-1 – Progetto Pinqua
CUP: F93D21000860001
Importo del progetto: 966.103,83 euro
Termine previsto per l'intervento: 31/12/2025
Fase di attuazione: in esecuzione
- 3) Lavori di migrazione al Cloud dei servizi digitali dell'Amministrazione – Territorio Comunale n. 14 Servizi da migrare
PNRR – M1C1
CUP: F91C22001420006
Importo del progetto: 121.992,00 euro
Termine previsto per l'intervento: 31/12/2025
Fase di attuazione: da avviare
- 4) Lavori di miglioramento dell'esperienza di uso del sito e dei servizi digitali per il cittadino – Citizen Experience
PNRR – M1C1
CUP: F91F22003450006
Importo del progetto: 155.234,00 euro
Fase di attuazione: in esecuzione
- 5) Lavori di digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA – Servizi digitali e esperienza dei cittadini App IO
PNRR – M1C1
CUP: F91F23001490006
Importo del progetto: 9.261,00 euro
Fase di attuazione: da avviare
- 6) Lavori di digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA – Servizi digitali e esperienza dei cittadini – adesione allo stato civile digitale ANSC
PNRR – M1C1
CUP: F51F24006550006
Importo del progetto: 8.979,20 euro
Fase di attuazione: da avviare

- 7) Lavori di digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA – Servizi digitali e esperienza dei cittadini – SEND
PNRR – M1C1
CUP: F91F22004940006
Importo del progetto: 32.589,00 euro
Fase di attuazione: da avviare
- 8) Lavori di digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA – Servizi digitali e esperienza dei cittadini - SUAP-SUE
PNRR – M1C1
CUP: F91F25000120006
Importo del progetto: 3.956,47 euro
Fase di attuazione: da avviare

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto all'aggiornamento dei dati sul sistema ReGIS e PA Digitale.

Trasmissione del Rendiconto 2024 alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche

Il Revisore prende atto che l'Ente in data 13/05/2025 ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art. 13, comma 3, della L. 196/2009, il Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2024, corredato dagli allegati previsti dalla legge e dal Piano degli indicatori e dei risultati attesi, ai sensi del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12/5/2016 e del relativo Allegato tecnico di trasmissione del 19/4/2018.

Trasmissione del Conto del Tesoriere e degli Agenti Contabili

Il Revisore prende atto che in data 27/05/2025 l'Ente ha trasmesso alla Corte dei Conti competente il conto relativo all'esercizio finanziario 2024 reso dal Tesoriere e da tutti gli agenti contabili ai sensi degli artt. 226 e 233 del DLgs. 267/2000.

Analisi del censimento annuale delle partecipazioni e dei rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31.12.2023, ai sensi dell'art. 17 del DL 90/2014, nonché delle ulteriori informazioni di cui all'art. 20 del DLgs. 175/2016

Il Revisore dà atto che l'Ente ha proceduto, in data 12/03/2025, attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale del Dipartimento del Tesoro, alla comunicazione delle informazioni sulle partecipazioni e sui rappresentati in organi di governo di società ed enti al 31/12/2023, ai sensi dell'art. 17 del DL 90/2014.

Inoltre, il Revisore dà atto che l'Ente ha provveduto a comunicare anche i dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, prevista dall'art. 20 del DLgs. 175/2016.

Censimento immobili pubblici

Il Revisore dà atto che il Dipartimento del Tesoro conduce annualmente il censimento dei beni immobili pubblici nell'ambito del progetto Patrimonio della PA, ai sensi dell'art. 2 co. 222 della L. 191/2009. Ogni Amministrazione Pubblica deve comunicare, esclusivamente mediante l'applicativo immobili accessibile dal portale Tesoro, i dati sui beni immobili (fabbricati e terreni) pubblici, detenuti o utilizzati a qualunque titolo al 31 dicembre dell'anno precedente a quello in cui si svolge la rilevazione, fornendo informazioni, a livello di unità catastale, su localizzazione, tipo di utilizzo, caratteristiche immobiliari del bene.

Il Revisore dà atto che l'Ente in data 08/07/2025 ha ottemperato al suddetto adempimento.

Spese di rappresentanza

Il Revisore dà atto che l'Ente ha provveduto, in data 05/0/2025 alla pubblicazione sul proprio sito Internet delle spese di rappresentanza 2024, ai sensi dell'art. 16, comma 26, del DL 138/2011.

Monitoraggio trimestrale consistenza del personale

Il Revisore prende atto che l'Ente non è tenuto al monitoraggio trimestrale della consistenza del personale per l'anno 2025, di cui al Titolo V del D.Lgs. 165/2001 e alla circolare MEF n. 14 del 30.3.2023.

Tassi di assenza del personale a tempo indeterminato e costo del personale a tempo non indeterminato

Il Revisore verifica l'avvenuta pubblicazione in data 01/07/2025, sul sito istituzionale dell'Ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato distinti per uffici di livello dirigenziale e dei dati relativi al costo complessivo del personale a tempo non indeterminato, con particolare riguardo al personale assegnato agli uffici di diretta collaborazione con gli organi di indirizzo politico in ossequio a quanto disposto dagli artt. 16 e 17 del DLgs. 33/2013.

Relazione sulla performance

Il Revisore prende atto che, in data 26/05/2025, l'Ente ha redatto la Relazione sulla performance, a norma dell'art. 10

del D.Lgs. 150/2009, come modificato dal DPR 105/2016, la quale evidenzia, a consuntivo, con riferimento all'anno 2024, i risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati e alle risorse, con rilevazione degli eventuali scostamenti, e il bilancio di genere realizzato al fine di assicurare la qualità, comprensibilità e attendibilità dei documenti di rappresentazione della performance.

In merito, il Nucleo di valutazione ha validato la relazione e ha redatto le schede di valutazione della performance individuale dei responsabili e del Segretario.

Obblighi di pubblicazione dei dati relativi alla valutazione della performance e alla distribuzione dei premi al personale

Il Revisore prende atto che in data 26/06/2025 l'Ente ha pubblicato i dati relativi all'ammontare complessivo dei premi collegati alla performance stanziati e l'ammontare dei premi effettivamente distribuiti. Inoltre, l'Ente ha pubblicato i criteri definiti nei sistemi di misurazione e valutazione della performance per l'assegnazione del trattamento accessorio e i dati relativi alla sua distribuzione, in forma aggregata, al fine di dare conto del livello di selettività utilizzato nella distribuzione dei premi e degli incentivi, nonché i dati relativi al grado di differenziazione nell'utilizzo della premialità sia per i responsabili sia per i dipendenti, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 33/2013.

Indicatore trimestrale tempestività dei pagamenti - I trimestre 2025

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto in data 16/04/2025 alla pubblicazione degli indicatori trimestrali dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, nonché dell'ammontare complessivo dei debiti e del numero delle imprese creditrici in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. 33/2013.

Il tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti del I Trimestre 2025 è pari a -4 giorni, che corrisponde a quanto riportato nella Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC)

Il Revisore ha inoltre preso atto della Comunicazione prot. 3612 del 22/04/2025 inviata all'Ente dalla sede di Ferrara della R.G.S. dove viene evidenziato che il tempo medio ponderato di pagamento nell'anno 2024 è stato superiore ai 30 giorni previsti dall'art. 4 del D.Lgs. 231/2002, nonostante un ritardo medio ponderato negativo. Tale situazione si è verificata anche nel 1° trimestre 2025, ma il Revisore ha verificato che i pagamenti effettuati dall'Ente sono rispettosi dei termini di legge e il ritardo dipende esclusivamente dalle scadenze di pagamento assegnate da alcuni fornitori a 60 giorni dall'emissione della fattura.

Certificazione violazione codice della strada

Il Revisore verifica che l'Ente ha presentato, in data 08/03/2025 al Ministero dell'Interno e al Ministero delle Infrastrutture e Trasporti, la relazione riportante l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza dell'anno 2024 relativi alle contestazioni per eccesso di velocità rilevate con autovelox e telelaser, ripartite al 50% con l'ente proprietario della strada, ai sensi dell'art. 142, comma 12-bis, 12-ter e 12-quater, del D.Lgs. 285/92 e della circ. Ministero dell'Interno 5/2/2025 prot. n. 2736.

Questionario fabbisogni standard

Il Revisore verifica che l'Ente ha presentato in data 10/07/2025 al Ministero dell'Economia e delle Finanze, attraverso la piattaforma SOGEI, il questionario unico FC90U, relativo all'annualità 2023, per i comuni, le unioni di comuni e le comunità montane previsto dal D.Lgs. 216/2010, finalizzato al monitoraggio e alla revisione dei fabbisogni standard relativi alle funzioni fondamentali di istruzione pubblica, Polizia Locale, per la gestione del Territorio e l'ambiente e nel campo della viabilità e dei trasporti, ai sensi del decreto 2/5/2025.

Certificazione servizi sociali, asili nido e trasporti scolastici disabili

Il Revisore accerta che l'Ente abbia provveduto, in data 16/04/2025, all'invio a SOSE S.p.A. della scheda di monitoraggio/Relazione consuntiva sull'utilizzo delle risorse aggiuntive destinate allo sviluppo dei servizi sociali in merito al raggiungimento dei livelli minimi stabiliti negli obiettivi di servizio, ai sensi dell'art. 1, comma 792, della L. 178/2020 (legge di bilancio 2021), della L. 10/8/2023 n. 112 e della L. 30/12/2023 n. 213 (legge di bilancio 2024).

Certificazione relativa al contributo erariale per le spese sostenute per l'assistenza ai minori - anno 2024

Il Revisore accerta che l'Ente in data 27/05/2025 ha inviato certificazione relativa al contributo erariale per le spese sostenute per l'assistenza ai minori e risulta conforme ai requisiti richiesti.

VERBALE DI VERIFICA DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore procede al controllo dei singoli agenti contabili e alla verifica degli atti - decreti di nomina in ottemperanza all'art. 223, comma 1, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

La Rag. Serra comunica al Revisore che la ricognizione degli agenti contabili è stata effettuata con Determinazione del Responsabile Settore Finanziario n. 9 del 09/03/2015.

Ad oggi la situazione degli agenti contabili è la seguente:

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

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.

Ufficio Tributi

Agente contabile: Sig.ra GOTTI SILVIA nominata contabile speciale per l'Ufficio Tributi con determinazione n. 19 del 24/05/2018 a decorrere dal 2/01/2019.

All'Agente contabile è stato consegnato il bollettario d'emergenza n. 271 numerato dal n. 13551 al n. 13600, ma in conseguenza all'utilizzo del servizio PagoPa alla data della verifica non risultano ricevute emesse.

Ufficio URP

Agente contabile per l'ufficio Affari Generali: Sig.ra RAMPONI GIULIA nominata con determinazione n. 93 del 26/08/2016 a decorrere dal 01/09/2016.

All'Agente contabile non è stato consegnato il bollettario d'emergenza poiché il servizio è affidato interamente all'Agente contabile sig.ra Govoni Aura Nica.

Agente contabile per l'ufficio U.R.P.: Sig.ra GOVONI AURA NICA nominata con determinazione n. 76 del 12/10/2021 a decorrere dal 13/10/2021.

All'Agente contabile è stato consegnato il bollettario d'emergenza n. 278 numerato dal n. 13901 al n. 13950.

Nel corso del II trimestre 2025 l'Agente contabile non ha utilizzato il bollettario.

Ufficio Anagrafe

Agente contabile: Sig. TARTARI LUCA nominato con determinazione n. 9 del 09/03/2015 a decorrere dal 10/03/2015.

All'Agente contabile per i diritti di segreteria relativi alla L. 132/2014 (divorzio breve) è stato consegnato il bollettario d'emergenza n. 269 numerato dal n. 13451 al n. 13500, mentre per i diritti di segreteria relativi al rilascio di certificati storici è stato consegnato il bollettario d'emergenza n. 270 numerato dal n. 13501 al n. 13550, ma in conseguenza all'utilizzo del servizio PagoPa alla data della verifica non risultano ricevute emesse.

Agente contabile: Sig.ra LANDINI MARIA CRISTINA nominata con determinazione n. 27 del 30/09/2013 a decorrere dal 01/10/2013.

Alla data del 30/06/2025 la cassa presentava un saldo pari zero come alla data odierna, in conseguenza all'utilizzo esclusivo del servizio PagoPa.

Ufficio Economato

Economo: Sig.ra RONCHI DANIELA nominata con determinazione n. 54 del 30/12/2019 a decorrere dal 01/01/2020.

Il Revisore ha verificato che:

- le spese sostenute dall'Economo rispettano quanto prescritto nel Regolamento di Economato, sia per la tipologia delle stesse che per l'importo massimo sostenibile;
- le spese pagate dall'Economo sono state preventivamente autorizzate o liquidate, ed imputate ai singoli capitoli o interventi di Bilancio;
- nel Giornale di cassa sono riportate cronologicamente le anticipazioni ottenute e i singoli pagamenti effettuati;

- i buoni economali sono compilati su modello prestampato e vengono numerati progressivamente nel momento in cui vengono emessi;
- l'ultimo buono emesso è il n. 8 del 23/06/2025;
- l'Economo ha provveduto all'ultima rendicontazione delle spese e alla parificazione del conto approvata con determinazione n. 36 del 09/07/2025;
- in data 31/03/2025 il saldo della cassa economale ammontava a euro 532,35;
- con determinazione n. 22 del 03/04/2025 sono stati rimborsati all'Economo euro 267,65;
- nel corso del trimestre sono stati spesi complessivamente euro 169,66 per bolli degli automezzi comunali.

Considerando quanto sopra verificato, alla data odierna il saldo di cassa del Servizio Economato ammonta a euro 630,34 e corrisponde a quello risultante dal Giornale di cassa.

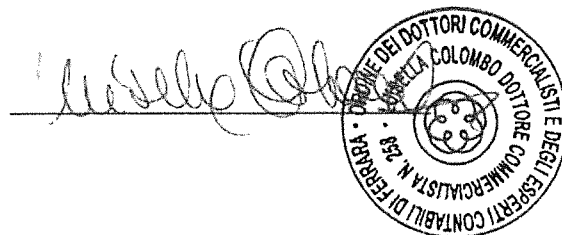
	Entrate €	Spese €
Fondo cassa economale al 31.03.2025	532,35	
Rimborso Anticipazione Economale		
Rimborso a favore dell'Economo	267,65	
Buoni economali emessi (da rimborsare a fine trimestre) totale n. 3		169,66
Totali	800,00	169,66
Saldo contanti cassa economale al 30.06.2025	630,34	
Rimborso Anticipazione Economale		
Saldo contanti cassa economale al 18.07.2025	630,34	

Il Revisore verifica le tipologie di spesa e prende atto dell'effettivo rispetto del limite di spesa previsto dal vigente Regolamento di Contabilità che al Capo VI – Titolo I disciplina il Servizio Economato.

La verifica ha termine alle ore 12,25 circa previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

Pieve di Cento, 18/07/2025

Il Revisore unico
Dott.ssa Luisella Colombo



The image shows a handwritten signature in black ink, which appears to read 'Luisella Colombo', written over a horizontal line. To the right of the signature is a circular professional stamp. The stamp contains the text 'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI FERRARA' around the perimeter. In the center, it reads 'DOTT.SSA LUISELLA COLOMBO' and 'N. 283'.