



COMUNE DI PIEVE DI CENTO
- Città Metropolitana di Bologna -

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 18 /2023	Verifica trimestrale di cassa al 30/09/2023-
Data 12/10/2023	

Oggi 12 /10/2023 alle ore 11.00 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 30/09/2023:

ULTIMA REVERSALE emessa n. 5163

ULTIMO MANDATO emesso n. 2375

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.13693 rilasciata al Sig. Mai Ayoub il 22.09.2023 di €.6,00. Al 29.09.2023 la cassa presenta un saldo pari a €.64,00 (sessantaquattro). Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 29.09.2023 per un totale di euro 64,00 (sessantaquattro).

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. L'ultima ricevuta emessa del bollettario è la n.13715 rilasciata alla Sig.ra Veronesi Monica il 31.08.2023 di €.2,00. Al 29.09.2023 la cassa presenta un saldo pari a €.10,00 (dieci). Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 29.09.2023 per un totale di euro 10,00 (dieci).

<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 01.07.2023 – 30.09.2023 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 3° trimestre 2023 è stato reso con determina n°42 del 02.10.2023.

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 30.09.2023 è così suddivisa:

	Entrate €	Spese €
Fondo cassa economale al 01.07.2023	736,18	
Buoni economali emessi manualmente (da rimborsare a fine trimestre) totale n.0		
Anticipi per reintegro fondi	63,82	
Totali	800,00	
Saldo contanti cassa economale al 30.09.2023	800,00	

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 avendo effettuato in data 26.09.2023 il reintegro fondi 2 trimestre per €.63,82, e non avendo avuto spese economali nel 3^trimestre, al 30.09.2023 il saldo risulta di euro 800,00.

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 10.10.2023 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	419,88

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 30.09.2023

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.5163	€.4.715.323,91
(-)	Mandati emessi ultimo n.2375	€.5.273.621,08

Saldo cassa di diritto dell'Ente	€. 328.831,44
---	----------------------

	Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2023	€ 887.128,61
(+)	Riscossioni	€. 5.146.880,19
(-)	Pagamenti	€. 5.273.882,74

Saldo cassa di Tesoreria	€.760.126,06
---------------------------------	---------------------

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€. 431.294,62
---	----------------------

CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO
--

(-)	Reversali non rimosse	€ 0,00
(+)	Riscossioni senza reversali	€. 431.556,28
(-)	Reversali non inviate ma emesse dall'Ente	€ 0 ,00
(+)	Mandati non pagati	€.0,00
(-)	Pagamenti senza mandato	€. 261,66
(+)	Mandati non inviati dall'Ente	€ 0,00
(+)	Mandati non caricati banca	€ 0,00

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€. 431.294,62
---	----------------------

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:

Giugno	17/07/2023	€.27.201,53
Luglio	16/08/2023	€.38.329,80
Agosto	18/09/2023	€.23.179,00

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. 1464 del 22/06/2023 di €. 1.415,27 favore di LA PICCOLA CAROVANA COOP. per fattura n.257/E del 24/05/2023 (IVA split Euro 255,21) Conto finanziario U.1.03.02.15.999 – CIG 9550005170 – DURC regolare scadente 06/10/2023;.

Seconda verifica:

Il mandato n.1770 del 25/07/2023 di € 75.247,15 a favore HERA SPA per fattura n.122310042861 del 31/05/2023 (IVA split Euro 6.840,65) Conto finanziario U.1.03.02.15.004 – CIG 81454573C2 – DURC regolare scadente 01/10/2023 - Richiesta ai sensi art. 48-bis del D.P.R. 602/73 all'Agenzia Entrate del 25/07/2023 (soggetto non inadempiente).

Terza verifica:

Il mandato n. 2116 del 29/08/2023 di € 634,79 a favore di GM2 SRL per fattura n.109/FPA del 27/07/2023 (IVA split Euro 139,65) Conto finanziario U.1.03.02.09.006 – CIG ZA73906EDD – DURC regolare scadente 09/10/2023.

R E V E R S A L I

Prima verifica:

Reversale n. 3302 del 29/06/2023 di €.1.200,00 – CIRCOLO PIEVESE DI MUSICA MODERNA. Conto finanziario E.3.05.02.04.001;

Seconda verifica:

Reversale n. 3648 del 18/07/2023 di €.16,79 per PRL/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2023-06-25BIC32698 - DIVERSI SOGGETTI INCASSO CIE Conto finanziario E.3.01.02.01.033;

Terza verifica:

Reversale n. 4427 del 29/08/2023 di €.622,79 per RUOLI POST RIFORMA-AG RISCOSSIONE PROVINCIA 020 DI BOLOGNA – AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE Conto finanziario E.1.01.01.06.002.

ADEMPIMENTI REGISTRI IVA ANNO 2022

In relazione al controllo richiesto dal sottoscritto revisore allo Studio Esse In srl sui registri Iva dell'anno 2022 con verbale n 14 dell' 11 luglio 2023; lo Studio Esse In srl con mail in data 28.7.2023 ha precisato che la versione dei Registri Iva 2022 inviate al Comune non era quella corretta; pertanto ha reinvio la stampa dei Registri Iva relativi all'intero anno 2022 in sostituzione a quelli precedenti. Inoltre è stato precisato che "l'errore legato alla stampa dei Registri (dipeso da una incongrua elaborazione del software) è fine a se stesso in quanto il risultato della Dichiarazione annuale non cambia".

Tuttavia per effetto di quanto sopra è stata predisposta e trasmessa una Dichiarazione integrativa Iva 2023 (inviata dall'intermediario abilitato Studio Esse In srl in data 27/07/2023 protocollo n. 23072717105034361-000001) contenente alcune rettifiche interne che comunque non hanno inciso sul risultato finale.

Pertanto i registri Iva utilizzati nell'anno 2022 dall'ente sono stati i seguenti :

- ☒ Registro vendite sezionale 1 che risulta aggiornato a pag 6 ultima fattura emessa del 30/12/22 prot. n. 32 imponibile € 235,52 iva € Art.2/DPR633/72 FT. CONSORZIO ERP ITALIA n.32 ;
- ☒ Registro vendite sezionale 2 Iva split che risulta aggiornato a pag 17 con la liquidazione del mese di dicembre ultima reg del 31/12/2022 prot. n. 139 imponibile € 163,58 iva € 16,36 FT.HERA SPA spa n.6593996 ;
- ☒ Registro Iva acquisti commerciali aggiornato a pag 18 con i totali iva acquisti del mese di dicembre; ultima fattura registrata prot.153 del 31.12.2022 fatt n. 29 del 30/09/2022 imponibile € 100,00 iva € 22,00 Fornitore Campi d'Arte Cooperativa sociale;
- ☒ Registro Iva corrispettivi aggiornato a pag 9 con totali dicembre 2022 ; ultimo corrispettivo del 30.12.2022 di € 385,00 Iva compresa.

ALTRI ADEMPIMENTI

Si prende atto :

- ☒ Che in data 17/07/2022 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Giugno 2023;
- ☒ Che in data 16/08/2023 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Luglio 2023;

- ☐ Che in data 18/09/2023 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Agosto 2023;
- ☐ L'Ente non è in anticipazione di cassa al 30.09.2023;
- ☐ L'Ente ha provveduto al monitoraggio delle giacenze vincolate;
- ☐ Che al 30/09/2023 il Fondo Cassa è di €. 760.126,06 di cui fondi vincolati €. 431.222,47;
- ☐ In data 27/07/2023 con delibera C.C. n. 25 è stata approvata la salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2023;
- ☐ In data 21.09.2023 è stata trasmessa al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento del Tesoro la “ Rilevazione annuale dei beni immobili pubblici” ;
- ☐ Bilancio Consolidato 2022: approvazione con delibera di Giunta Comunale n.74 del 07/08/2023, Trasmissione ai Consiglieri in data 05/09/2023 ed approvazione con delibera C.C. n.30 del 26/09/2023;
- ☐ Dup 2024_2026: approvazione con delibera di Giunta Comunale n.70 del 27/07/2023, Trasmissione ai Consiglieri in data 28/07/2023 ed approvazione con delibera C.C. n. 31 del 26/09/2023;
- ☐ In data 14/09/2023 è stato inviato il Questionario del Bilancio di Previsione 2023/2025;
- ☐ In data 15/09/2023 è stato inviato il Questionario del Rendiconto 2022;
- ☐ In data 30/08/2023 con comunicazione n. 25168200530 e' stata inviata la comunicazione della liquidazione periodica iva relativa al 2° trimestre 2023;
- ☐ Che sul sito del Comune è stato pubblicato L'indice di tempestività dei pagamenti del terzo Trimestre 2023 pari a -9 ;

La seduta termina alle ore 13:00.

IL REVISORE DEI CONTI

Dr.ssa Federica Rossi

