



COMUNE DI PIEVE DI CENTO

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

Verbale n. 2 del 22/01/2025

VERBALE DELLA VERIFICA PERIODICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEGLI AGENTI CONTABILI (4° trimestre 2024)

Oggi 22/01/2025 alle ore 9,45 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 31/12/2024 risultano emessi n. 7869 reversali e n. 3304 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2024 per 15,00 euro con causale "Riversamento Incassi Canone Unico - Copertura Provvisorio n.4788 del 24/12/2024".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2024 per 100,00 euro con causale "Pagamento Non Autorizzato Provv.n.1924 del 30.12.2024. Giroconto Tesoreria Partite Di Giro".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 4° trimestre dell'anno 2024:

- 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	5792	07/10/2024	€. 110,00	RIVERSAMENTO INCASSI LUCI VOTIVE
	7843	31/12/2024	€. 300,00	RIVERSMANENTO INCASSI ONERI CIMITERIALI
Reversali 500,01 euro a 5.000,00 euro	7241	03/12/2024	€. 1.872,00	SALDO QUOTA PARTE CONTRIBUTO PROGETTO CONNESSIONI EDUCATIVE
	7731	30/12/2024	€. 536,70	RUOLI POST RIFORMA-AG. RISCOSSIONE PROVINCIA 020 DI BOLOGNA.
Reversali oltre 5.000,00 euro	7384	09/12/2024	€. 12.059,42	VERSAMENTI F24*COD.CAT.G643-TARES.
	7473	16/12/2024	€. 5.753,58	VERSAMENTI F24*COD.CAT.G643-ICI-IMU

MANDATI DI PAGAMENTO				
	Numero	Data	Importo	Causale
Mandati sino a 500,00 euro	2934	21/11/2024	€. 252,14	IRAP MESE DI OTTOBRE
	2962	21/11/2024	€. 138,00	LIQUIDAZIONE COMPENSO SEGGI ELEZIONI REGIONALI 17-18 NOV. 2024
Mandati 500,01 euro a 5.000,00 euro	3118	17/12/2024	€. 569,18	LIQUIDAZIONE 1° SEMESTRE 2024 COMMISSIONE ELETTORALE TERRITORIALE
	2942	21/11/2024	€. 4.117,05	VERSAMENTO IVA MESE DI OTTOBRE 2024
Mandati oltre 5.000,00 euro	3285	23/12/2024	€. 5.550,82	PAGAMENTO RATA MUTUO MEF QUOTA INTERESSI 2 SEMESTRE 2024
	3298	23/12/2024	€. 10.769,29	TRASFERIMENTO FONDI ANNO 2024 -ALUNNI

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 delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al 3° trimestre 2024, in data 15/11/2024 con ricevuta 365427101 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione, in via telematica, del modello 770/2024 ordinario in data 08/10/2024 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 24100812443520249-000001;
- presentazione, in via telematica, del modello IRAP 2024 in data 14/10/2024 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 24101417573537193-000015;
- modello REDDITI 2024 non presentato perché l'Ente non è obbligato all'adempimento non svolgendo attività commerciale;

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
620E	09/2024	10.254,93	2656	16/10/2024
609E	09/2024	1.712,46	2654	16/10/2024
104E	09/2024	7.290,35	2655	16/10/2024
620E	10/2024	14.205,06	2943	18/11/2024
610E	10/2024	4.117,05	2942	18/11/2024
620E	11/2024	44.940,01	3230	16/12/2024

613E	11/2024	4.180,76	3228	16/12/2024
104E	11/2024	4.529,00	3229	16/12/2024

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 tabella precedente.

Mutui, Finanziamenti e relativi interessi passivi

Si procede alla verifica del carico degli interessi passivi del Comune (compresi quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'art. 207 del TUEL), al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, che non può superare il limite del 10% del totale delle entrate dei primi tre titoli risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente (2022):

Interessi passivi	€ 221.514,45
Entrate correnti (al netto della quota per conc. edil.)	€ 5.853.090,79
Percentuale	3,79%

I mutui contratti dall'Ente sono n. 87 con la Cassa Depositi e Prestiti.

La rata annuale (capitale + interessi) che grava sull'Ente è pari a 495.175,5, di cui euro 259.727,24 relativamente al 2° semestre con scadenza il 31/12/2024.

La parte di rata di mutuo riferita a rimborso capitale è iscritta al titolo III del bilancio.

La parte di rata di mutuo riferita a interessi è iscritta al titolo I della spesa.

I mutui contratti dall'Ente sono destinati prevalentemente a lavori pubblici, salvo uno contratto per l'acquisto di un automezzo.

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 31/12/2024 (conto di fatto)	€	707.134,77
Totale fondo di cassa dell'Ente al 31/12/2024	€	707.134,77

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

	TESORERIA	ENTE	DIFFERENZA
Fondo cassa al 01/01/2024	769.185,34	769.185,34	---
Reversali incassate/caricate	9.449.771,37	9.449.771,37	---
Incassi senza reversali	---		---
TOTALE	10.218.956,71	10.218.956,71	---
Mandati pagati/caricati	9.511.821,94	9.511.821,94	---
Pagamenti senza mandati	---		---
Fondo cassa al 31/12/2024	707.134,77	707.134,77	---

Riscossioni in attesa di reversale	€	0,00 –
Pagamenti in attesa di mandato	€	0,00 +
Mandati ancora da pagare	€	0,00 –
Reversali ancora da incassare	€	0,00 =
Saldo derivante dalla conciliazione	€	0,00 #

Tenuto conto che non sono presenti 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 72.116,30 non utilizzate alla data del 31/12/2024.

Il Revisore verifica che tutte le disponibilità liquide dell'Ente siano state versate in Tesoreria entro i termini previsti dal regolamento di contabilità e, comunque, entro 15 giorni lavorativi dal termine dell'esercizio.

Conti Correnti Postali

Il Revisore procede alla verifica del saldo al 31/12/2024 del c/c postale intestato al Comune di Pieve di Cento, che presentano la seguente situazione:

- c/c postale n. 23610405 - saldo attivo di € 353,25.

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

ALTRI ADEMPIMENTI

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 rifunzionalizzazione 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

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

Ufficio Tributi

Il Revisore verifica l'attività dell'ufficio tributi relativamente agli avvisi di accertamento e di liquidazione dell'IMU, della TASI e della TARI.

La Sig.ra Gotti Silvia consegna alcune tabelle riepilogative per l'attività svolta nel 2024 dall'ufficio tributi dalle quali emerge quanto segue:

IMU	
Avvisi di accertamento/liquidazione emessi nel 2024	N. 202 per un totale di 255.363,00 euro
	Accertamento medio 1.266,00 euro
	di cui incassati 30.561,00 euro

Si precisa che nel 2024 sono stati altresì riscossi 35.620,75 euro a titolo di recuperi su accertamenti e liquidazioni di anni precedenti.

TASI	
Avvisi di accertamento/liquidazione emessi nel 2024	N. 83 per un totale di 9.239,00 euro
	Accertamento medio 111,00 euro di cui incassati 3.908,00 euro

Si precisa che nel 2024 sono stati altresì riscossi 6.098,64 euro a titolo di recuperi su accertamenti e liquidazioni di anni precedenti.

TARI	
Avvisi di accertamento/liquidazione emessi nel 2024	N. 35 per un totale di 34.285,00 euro
	Accertamento medio 979,00 euro di cui incassati 10.274,00 euro

Si precisa che nel 2024 sono stati altresì riscossi 4.284,67 euro a titolo di recuperi su accertamenti e liquidazioni di anni precedenti.

Trasmissione Delibere e regolamenti IMU e TARI

Il Revisore dà atto che l'Ente in data 19/12/2023, per l'IMU, e in data 23/04/2024, per la TARI, ha inviato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, mediante il portale del federalismo fiscale, le delibere di approvazione delle aliquote e i regolamenti IMU e TARI relativi all'anno 2024.

Evidenzia inoltre che la pubblicazione dei suddetti documenti entro il termine del 28.10.2024 da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in seguito alla ricezione degli stessi da parte dell'Ente entro il 14.10.2024, costituisce condizione di efficacia di questi ultimi. In assenza, si applicano le aliquote e i regolamenti vigenti nell'anno 2023, ai sensi dell'art. 1, comma 767, della L. 160/2019.

Invio Bilancio di previsione 2025-2027

Il Revisore dà atto che l'Ente in data 10/01/2025 ha inviato alla Banca dati unitaria delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) i dati inerenti al Bilancio di previsione, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal D.Lgs. 118/2011 e approvato con deliberazione del Consiglio Comunale del 17/12/2024.

Piano esecutivo di gestione (PEG)/

Il Revisore dà atto che l'Ente in data 20/12/2024 ha adottato il Piano esecutivo di gestione (PEG) - Parte finanziaria. Il PEG è riferito ai medesimi esercizi considerati nel Bilancio. Gli obiettivi della gestione unitamente alle dotazioni necessarie ai responsabili dei settori sono inseriti nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) da adottare entro il 31/01/2025.

Delibera perimetro di consolidamento

Il Revisore dà atto che, in base a quanto previsto dall'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, par. 1, l'Ente in data 20/12/2024 ha proceduto all'individuazione del perimetro di consolidamento con deliberazione n. 138., individuando gli organismi/enti/società da ricomprendere nel bilancio consolidato 2024 ai quali provvederà a breve alla comunicazione della loro inclusione nel predetto perimetro.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni e relativo piano

Il Revisore prende atto che l'Ente ha proceduto, in data 17/12/2024, alla verifica di razionalizzazione delle proprie partecipazioni ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016.

Contributo dovuto all'Autorità nazionale anticorruzione

Il Revisore procede a verificare la posizione debitoria dell'Ente con riferimento ai versamenti del contributo all'Autorità nazionale anticorruzione in riferimento a tutti i contratti pubblici stipulati nell'anno 2024, ai sensi dell'art. 1 comma 65 e 67 della L. 23.12.2005 n. 266, in seguito alla modifica, a decorrere dall'1.1.2024, del sistema di versamento del contributo.

Il Revisore, presa visione dei pagamenti effettuati in favore dell'Autorità, ne rileva la regolarità.

Questionario debiti fuori bilancio 2023

Il Revisore dà atto che l'Ente ha provveduto a compilare e caricare sul sito della Corte dei Conti - Questionari finanza territoriale, in data 10/10/2024, il questionario debiti fuori bilancio 2023.

Incarichi di collaborazione o consulenza

Il Revisore dà atto che il Comune di Pieve di Cento, ai sensi dell'art. 15 del D.Lgs. 33/2013, ha provveduto alla pubblicazione dei dati relativi agli incarichi di consulenza affidati nell'anno 2024 a collaboratori esterni e/o altri soggetti per i quali è previsto un compenso, attivando al seguente link: <https://www.comune.pievedicento.bo.it/amm-trasparente/consulenti-e-collaboratori> un automatismo alla piattaforma del Ministero per la Pubblica Amministrazione "Anagrafe delle Prestazioni" e al programma Atti sulla sezione Trasparenza dello stesso.

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 2024, di cui al Titolo V del D.Lgs. 165/2001 e alla circolare MEF n. 14 del 30.3.2023, da trasmettere tramite SICO al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Obblighi di pubblicazione concernenti i tempi di pagamento, l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto alla pubblicazione, in data 15/01/2024, sul proprio sito Internet istituzionale dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al IV trimestre 2024 in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. 33/2013, nonché quello relativo all'ammontare complessivo dei debiti e al numero delle imprese creditrici.

L'indice di tempestività dei pagamenti del IV Trimestre 2024 è pari a -7 GIORNI.

Comunicazione opere pubbliche alla BDAP - III trimestre 2024

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto a caricare, in data 21/10/2024, sul portale BDAP-MOP, i dati anagrafici, finanziari, fisici e procedurali relativi alle opere pubbliche del 3° trimestre 2024.

Utilizzo incremento del fondo per le indennità amministratori EE.LL anno 2023

Il Revisore prende atto che l'Ente ha ricevuto con prot. 9445 del 14/10/2024 la certificazione per l'utilizzo dell'incremento del Fondo per le indennità amministratori EE.LL. anno 2023.

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. 277 numerato dal n. 13851 al n. 13900.

Nel corso del quarto trimestre 2024 l'Agente contabile non ha utilizzato il bollettario.

In data 27/09/2024 l'Agente contabile Govoni Aura Nica ha versato alla Tesoreria l'intero importo riscosso pari a euro 10,00, pertanto alla data odierna la cassa presenta un saldo pari a 0,00.

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 30/09/2024 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. 13 del 27/11/2024;
- l'Economo ha provveduto all'ultima rendicontazione delle spese e alla parificazione del conto approvata con determinazione n. 69 del 31/12/2024;
- In data 30/09/2024 il saldo della cassa economale ammontava a euro 793,20 a titolo di anticipazione Fondo Economale anno 2024. Nel corso del trimestre sono stati spesi complessivamente euro 193,00 per Imposta di Registro e sono stati rimborsati all'Economo euro 6,80. come da determinazione n. 69 del 31/12/2024, pertanto al 31/12/2024 residuano nella cassa economale euro 607,00.

Alla data odierna, il saldo di cassa del Servizio Economato ammonta a euro 800,00 e corrisponde a quello risultante dal Giornale di cassa.

	Entrate €	Spese €
Fondo cassa economale al 30.09.2024	793,20	
Rimborso a favore dell'Economo	6,80	
Buoni economali emessi (da rimborsare a fine trimestre) totale n.1		193,00
Totali	800,00	
Saldo contanti cassa economale al 31.12.2024	607,00	
Rimborso Anticipazione Economale a chiusura anno 2024	607,00	

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 12,30 circa previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

Pieve di Cento, 22/01/2025

Il Revisore unico
Dott.ssa Luisella Colombo

