



COMUNE DI PIEVE DI CENTO
Città Metropolitana di Bologna

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 3/2023	Verifica trimestrale di cassa al 31/12/2022.
Data 26.01.2023	

Oggi 26/01/2023 alle ore 13.00 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 31/12/2022

ULTIMA REVERSALE emessa n.7127

ULTIMO MANDATO emesso n.3307

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 30.09.2022.

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 verrà affidato nel corso del 2022 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 e ad oggi non risultano ricevute emesse.

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. 267 numerato dal n°13351 al n°13400. L'ultima ricevuta emessa del bollettario è la n.13358 rilasciata alla Sig.ra Zannarini Katia il 16/09/2022 di €. 4,00. Al 30.09.2022 la cassa presenta un saldo pari a €.0,00 (zero). Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 22/09/2022 per un totale di euro 34,00 (trentaquattro).

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 01.10.2022 – 31.12.2022, 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° 16 del 28.11.2022.

Il rendiconto delle spese economali del 4° trimestre 2022 è stato reso con determina n° 67 del 30.12.2022.

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 30/12/2022 è così suddivisa:

	Entrate €	Spese €
Fondo cassa economale al 01.10.2022	329,68	
Buoni economali emessi manualmente (da rimborsare a fine trimestre) totale n.5		408,55
Anticipi per reintegro fondi	470,32	
Totali	800,00	408.55
Saldo contanti cassa economale al 31.12.2022	391,45	
Rimborso Anticipazione Economale a chiusura anno 2022	391,45	

In data 11.01.2023 è stato prelevato l'importo di €.800,00, a titolo di anticipazione Fondo Economale anno 2023 e ad oggi non sono state effettuate spese.

C/C POSTALI

Il Revisore visiona il saldo alla data del 31.12.2022 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	133,12

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 31.12.2022</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 01.01.2022	€ 1.380.785,28
(+) Reversali emesse ultima n.7127	€8.557.438,86
(-) Mandati emessi ultimo n.3307	€9.051.095,53

Saldo di diritto dell'Ente	€ 887.128,61
-----------------------------------	---------------------

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	17/10/2022	€ 37.669,14
Ottobre	16/11/2022	€ 41.918,43
Novembre	16/12/2022	€ 23.528,33
Dicembre	16/01/2023	€ 30.799,54

Il 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:

MANDATI

Prima verifica:

Il mandato n. 2571 del 19/10/2022 di € 56,13 a favore di TIM SPA per fattura n.8H00627691 del 11/08/2022 (IVA split Euro 10,12) Conto finanziario U.1.03.02.05.001 – CIG Z7434EE21F – DURC regolare scadente 21/01/2023.

Seconda verifica:

Il mandato n. 2925 del 25/11/2022 di €. 768,60 a favore di EVENTI SOC. per fattura n.P00036 del 14/10/2022 (IVA split Euro 138,60) Conto finanziario U.1.03.02.02.004 – CIG Z783B934F – DURC regolare scadente 09/02/2023.

Terza verifica:

Il mandato n.3159 del 15/12/2022 di € 263,52 a favore SUPERBETON SPA per fattura n.VP/746 del 30/11/2022 (IVA split Euro 47,52) Conto finanziario U.1.03.01.02.999 – CIG Z534B9A21 – DURC regolare scadente 15/02/2023.

REVERSALI

Prima verifica:

Reversale n. 5350 del 20/10/2022 di €.2.150,0 CANONE ANNUO CONCESSIONE CASSETTA – LA CITTA VERDE SOC. - Conto finanziario E.3.01.03.01.002.

Seconda verifica:

Reversale n. 5872 del 16/11/2022 di €.280,00 per RIVERSAMENTO FLUSSO PAGO PA – DIVERSI SOGGETTI INCASSI LUCI VOTIVE Conto finanziario E.3.01.03.01.003.

Terza verifica:

Reversale n. 6769 del 21/12/2022 di €.2.520,89 per INTROITO FONDO REGIONALE ELIMINAZIONE BARRIERE – REGIONE EMILIA ROMAGNA - Conto finanziario E.2.01.01.02.001.

ALTRI ADEMPIMENTI

Si prende atto :

- ☒ Che in data 17/10/2022 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Settembre 2022;
- ☒ Che in data 16/11/2022 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Ottobre 2022;
- ☒ Che in data 16/12/2022 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativi al mese di Novembre 2022;
- ☒ Che in data 16/01/2022 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Dicembre 2022;
- ☒ In data 16/11/2022 con comunicazione n.20738312859 è stata inviata la comunicazione della liquidazione periodica iva relativa al 3° trimestre 2022;
- ☒ In data 26/10/2022 il Servizio Personale dell'Unione Reno Galliera ha inviato il modello 770/2022 periodo imposta anno 2021 Prot. 22102613260731134;
- ☒ Bilancio Preventivo 2023-2025: approvazione con delibera di Giunta Comunale n. 115 del 07/11/2022, Trasmissione ai Consiglieri in data 14.11.2022 ed approvazione con delibera C.C. n.66 del 21/12/2022;

- ☐ in data 08/08/2022 con Delibera di Giunta Comunale n.88 è stato approvato il Primo Aggiornamento Piano Triennale Dei Fabbisogni Di Personale 2022-2024 e Approvazione Piano Triennale Dei Fabbisogni Di Personale 20230-2025;
- ☐ L'ente non è stato in anticipazione di cassa dal 01/10/2022 al 31/12/2022 ;
- ☐ L'importo massimo utilizzabile di anticipazione di cassa per l'anno 2022 è pari ad euro 2.299.015,84 come deliberazione di Giunta Comunale n.133 del 29.12.2021;
- ☐ in data 21/11/2022 è stata inviata la Dichiarazione IRAP 2022 periodo imposta 2021 a mezzo intermediario abilitato prot.n.22112115351452743;
- ☐ In data 19/01/2023 è stato trasmesso alla BDAP il bilancio Previsione 2023;
- ☐ In data 19/01/2023 è stato trasmesso al sistema ConTe la Revisione ordinaria partecipazioni ex Dlgs.175/2016 Delibera CC 67 del 21.12.2022 completa per l'esercizio 2022;
- ☐ In data 25/01/2023 è stato trasmesso alla BDAP il bilancio consolidato 2021.
- ☐ Sul sito del Comune è stato pubblicato L'indice di tempestività dei pagamenti del Annuale 2022 pari a - 6;
- ☐ In data 29/12/2022 con delibera di Giunta n 144 sono stati individuati gli Enti e le società partecipate costituenti il Gruppo Amministrazione pubblica per l'esercizio 2022.

IL REVISORE UNICO
(Dr.ssa Rossi Federica)