



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

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 7/2023	Verifica trimestrale di cassa al 31/03/2023
Data 06/04/2023	

Oggi 06/04/2023 alle ore 10,00 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 31/03/2023

ULTIMA REVERSALE emessa n. 1413

ULTIMO MANDATO emesso n. 777

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 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 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. 274 numerato dal n°13701 al n°13750 e ad oggi non risultano ricevute emesse.

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 01.01.2023 – 31.03.2023, 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° 6 del 02.03.2023.

Il rendiconto delle spese economali del 1° trimestre 2023 è stato reso con determina n° 18 del 04.04.2023.

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 31.03.2023 è così suddivisa:

	Entrate €	Spese €
Fondo cassa economale al 01.01.2023	800,00	
Buoni economali emessi manualmente (da rimborsare a fine trimestre) totale n.6		740,03
Anticipi per reintegro fondi	0,00	
Totali	800,00	740,03
Saldo contanti cassa economale al 31.03.2023	59,97	

In data 11.01.2023 è stato prelevato l'importo di €.800,00, a titolo di anticipazione Fondo Economale anno 2023 e ad oggi sono state spese complessivamente euro 740,03 per bolli circolazione mezzi ed imposte di registro, pertanto al 31.03.2021 residuano euro 59,97.

C/C POSTALI

Il Revisore visiona il saldo alla data del 31.03.2023 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	1.615,56

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 31.03.2023</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 01.01.2023	€ 887.128,61
(+) Reversali emesse ultima n.1413	€ 786.194,61
(-) Mandati emessi ultimo n. 777	€ 1.457.089,44

Saldo cassa di diritto dell'Ente	€ 216.233,78
---	---------------------

Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2023	€ 887.128,61
(+) Riscossioni	€ 1.155.773,70
(-) Pagamenti	€ 1.475.690,97

Saldo cassa di Tesoreria	€ 567.211,34
---------------------------------	---------------------

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 350.977,56
---	---------------------

CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO
--

(-) Reversali non riscosse	€ 0,00
(+) Riscossioni senza reversali	€ 369.579,09

(-) Reversali non inviate ma emesse dall'Ente	€ 0 ,00
(+) Mandati non pagati	€ 1.354,15
(-) Pagamenti senza mandato	€ 19.955,68
(+) Mandati non inviati dall'Ente	€ 0,00
(+) Mandati non caricati banca	€ 0,00

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 350.977,56
---	---------------------

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:

Gennaio	16/02/2023	€ 45.122,98
Febbraio	16/03/2023	€ 25.585,32

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. 267 del 27/01/2023 di € 10.187,07 favore di STEP SRL. per fattura n.22/PA del 23/12/2022 (IVA split Euro 926,10) Conto finanziario U.2.02.01.09.002 – CIG 85764473F5 – DURC regolare scadente 04/05/2023. Richiesta ai sensi art. 48-bis del D.P.R. 602/73 all'Agenzia Entrate del 27/01/2023 (soggetto non inadempiente).

Seconda verifica:

Il mandato n.348 del 24/02/2023 di € 2.546,81 a favore IRIS COOPERATIVA SOCIALE per fattura n.1372-2022-V del 30/12/2022 (IVA split Euro 459,26) Conto finanziario U.1.03.02.13.002 – CIG Z0436DDB61 – DURC regolare scadente 01/03/2023.

Terza verifica:

Il mandato n. 585 del 16/03/2023 di € 3.289,62 a favore di LA PICCOLA CAROVANAN COOP.VA SOC. per fattura n.74 E del 16/02/2023 (IVA split Euro 593,21) Conto finanziario U.1.03.02.15.999 – CIG 9550005170 – DURC regolare scadente 07/06/2023.

REVERSALI

Prima verifica:

Reversale n. 117 del 13/01/2023 di € 235,00 /PR/LGPE/RIVERSAMENTO/URI/2022-12-31 – DIVERSI SOGGETTI INCASSI ONERI CIMITERIALI Conto finanziario E.3.01.03.01.003

Seconda verifica:

Reversale n. 567 del 10/02/2023 di € 17,64 per PAGAMENTO SPESE DI NOTIFICA – DIVERSI SOGGETTI RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA Conto finanziario E.3.05.99.99.999.

Terza verifica:

Reversale n. 708 del 03/03/2023 di €.194,63 per RUOLI POST RIFORMA-AG RISCOSSIONE PROVINCIA 020 DI BOLOGNA- AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE Conto finanziario E.1.01.01.51.001.

ALTRI ADEMPIMENTI

Si prende atto :

- ☐ Che in data 18/01/2023 è stato trasmesso il Bilancio di Previsione alla BDAP;
- ☐ Che in data 19/01/2023 è stata trasmessa alla Corte dei Conti la Deliberazione di Consiglio Comunale n.67 del 22/12/2022 di revisione ordinaria delle società partecipate;
- ☐ Che in data 25/01/2023 stata comunicato alla PCC lo stock del debito commerciale anno 2021;
- ☐ Che in data 10/02/2023 con comunicazione n.318525018 è stata inviata la comunicazione della liquidazione periodica Iva relativa al 4^ trimestre 2022;
- ☐ Che in data 16/02/2023 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Gennaio 2023 ;
- ☐ Che in data 24/02/2022 sono state trasmesse alla Regione Emilia Romagna con Prot.n.1954 la rendicontazione dei contributi straordinari 2022 (art.158 T.U: D.Lgs. 267/2000);
- ☐ Che in data 09/03/2023 sono state trasmesse telematicamente all'Agenzia delle Entrate le Certificazioni Uniche 2023 (C.U.) prot.n.23030913310268746, in data 10/03/2023 a mezzo PEC e in data 15/03/2023 a mezzo raccomandata AR ai percipienti;
- ☐ Che in data 16/03/2023 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Febbraio 2023;
- ☐ Che in data 14/03/2023 sono stati inviati alla BDAP i Dati Consuntivo 2022 per controllo preventivo;
- ☐ Che in data 18/03/2023 è stato trasmesso al Ministero dell'Interno Certificazione 2023 Proventi CDS;
- ☐ Che in data 20/03/2023 è stata trasmessa la comunicazione sull'applicativo Partecipazioni del Portale del Tesoro;
- ☐ Che in data 28/03/2023 dall portale SATER sono stati trasmessi gli ordinativi di fornitura relativi alla convenzione servizi di telefonia dati e voce su reti fisse e mobili ed è stata inviata via Pec prot.2998 del 28/03/2023 la richiesta di Progetto esecutivo per le linee internet ed intranet;
- ☐ L'Ente non è in anticipazione di cassa al 31.03.2022;
- ☐ L'importo massimo utilizzabile di anticipazione di cassa per l'anno 2023 è pari ad euro 2.313.698,08 come deliberazione di Giunta Comunale n.139 del 29.12.2022;
- ☐ Che sul sito del Comune è stato pubblicato l'indice di tempestività pagamenti del primo trimestre 2023 pari a -5;
- ☐ Che al 31/03/2023 il Fondo Cassa è di €. 567.211,34 di cui fondi vincolati €. 278.838,43. A tutt'oggi non sono stati utilizzati i fondi vincolati.

La seduta termina alle ore 12,30.

IL REVISORE UNICO
(D.ssa Rossi Federica)

