



COMUNE DI PIEVE DI CENTO

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

Verbale n. 7 del 17/04/2025

VERBALE DELLA VERIFICA PERIODICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEGLI AGENTI CONTABILI (1° trimestre 2025)

Oggi 17/04/2025 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 31/03/2025 risultano emessi n. 1600 reversali e n. 762 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/03/2025 per 223,34 euro con causale ""Ricongiunzione scatti".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2025 per 70,67 euro con causale "IRPEF 1001 mese di marzo

.Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 1° 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	97	16/01/2025	212,02	RUOLI POST RIFEMA-AG. RISCOSSIONE PROV.BO
	893	04/03/2025	75,00	PURL/GPE-RIVERSAMENTO/TXT/2025-02-28
Reversali 500,01 euro a 5.000,00 euro	953	04/03/2025	3.207,48	PURL/GPE-RIVERSAMENTO/TXT/2025-01-31
	1159	12/03/2025	1.531,99	PURL/GPE-RIVERSAMENTO/TXT/2025-02-25
Reversali oltre 5.000,00 euro	918	04/03/2025	59.103,28	PURL/GPE-RIVERSAMENTO/TXT/2025-02-27
	992	07/03/2025	15.192,54	VERSAMENTI F24-COD-CAT.G643 ADD.IRPEF

MANDATI DI PAGAMENTO				
	Numero	Data	Importo	Causale
Mandati sino a 500,00 euro	397	18/02/2025	310,33	IRAP MESE DI GENNAIO
	570	17/03/2025	132,00	RIMBORSO COSAP ASILO NIDO ANNO 2023
Mandati 500,01 euro a 5.000,00 euro	172	21/01/2025	826,05	REGOLARIZZO IVA COMM.MESE DIC.2024
	466	25/02/2025	4.000,00	LIQ.FT.N.4 DEL 30/01/2025 LAVORI MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA
Mandati oltre 5.000,00 euro	430	19/02/2025	10.800,00	CODICE CIG.9056528355-2024/0217769 RINNOVO POLIZZA TUTELA LEGALE
	78	16/01/2025	57.754,80	LIQUIDAZIONE FT.NR.3/3 DEL 19/12/2024

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 4° trimestre 2024, in data 29/01/2025 con ricevuta n. 369137583 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2025, relativa all'esercizio 2024, in data 10/03/2025 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 25031012383323289.

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	12/2024	25.358,35		16/01/2025
IVA - 612E	12/2024			
IRPEF lav. Aut.-104E	12/2024	2.009,86		16/01/2025
IVA S.P. - 620E	01/2025	27.450,83		13/02/2025
IVA - 601E	01/2025			
IRPEF lav. Aut.-104E	01/2025	2.199,00		13/02/2025
IVA S.P. - 620E	02/2025	33.376,29		17/03/2025
IVA - 602E	02/2025			
IRPEF lav. Aut.-104E	02/2025	1.224,51		17/03/2025

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	12/2024	7.141,77		16/01/2025
INPDAP – P201	12/2024	24.114,45		16/01/2025
IRPEF lav. dip.- 100E	12/2024	13.065,73		16/01/2025
IRAP – 380E	01/2025	4.304,74		13/02/2025
INPDAP – P201	01/2025	14.366,17		13/02/2025
IRPEF lav. dip.- 100E	01/2025	7.149,59		13/02/2025
INAIL	2025	4.487,21		13/02/2025
IRAP – 380E	02/2025	4.319,94		17/03/2025
INPDAP – P201	02/2025	14.340,42		17/03/2025
IRPEF lav. dip.- 100E	02/2025	7.053,79		17/03/2025

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 31/03/2025 (conto di fatto)	€	488.763,79
Totale fondo di cassa dell'Ente al 31/03/2025	€	376.479,92

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	796.498,72	796.498,72	---
Incassi senza reversali	114.887,34		114.887,34
Da incassare		---	---
TOTALE ENTRATE	1.618.520,83	1.503.633,49	114.887,34
Mandati pagati/caricati	1.077.883,33	1.127.153,57	49.270,24
Pagamenti senza mandati	51.873,71		-51.873,71
TOTALE USCITE	1.129.757,04	1.127.153,57	-2.063,47
Fondo cassa al 31/03/2025	488.763,79	376.479,92	112.283,87

Riscossioni in attesa di reversale	€	114.887,34 –
Pagamenti in attesa di mandato	€	51.873,71 +
Mandati ancora da pagare	€	49.270,24 –
Reversali ancora da incassare	€	0,00 =
Saldo derivante dalla conciliazione	€	112.283,87 #

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 72.116,30 non utilizzate alla data del 31/03/2025.

Conti Correnti Postali

Il Revisore procede alla verifica del saldo al 31/03/2025 del c/c postale intestato al Comune di Pieve di Cento, che presenta la seguente situazione:

- c/c postale n. 23610405 - saldo attivo di € 283,63.

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, è stato approvato l'aggiornamento dello stesso Piano con riferimento al primo 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 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.

Resa del Conto della gestione del Tesoriere e degli Agenti Contabili

Il Revisore prende atto che in data entro il 30/01/2025 il Tesoriere e tutti gli agenti contabili hanno predisposto il conto della loro gestione sugli appositi modelli contabili di cui al DPR 31.1.96 n. 194, ai sensi degli artt. 226 e 233 del D.Lgs. 267/2000.

PIAO 2025-2027

Il Revisore verifica che l'Ente ha presentato in data 31/01/2025 il Piano integrato di attività e organizzazione di durata triennale e da aggiornarsi annualmente.

Controlli interni

Il Revisore verifica che sono stati approvati, con Determinazione dell'Ufficio del Segretario n. 1 del 24/03/2025, l'ambito applicativo e le modalità di svolgimento dei controlli interni di regolarità amministrativa per l'anno 2024, in attuazione dell'art. 3 del D.L. 10/10/2012 n. 174, degli artt. 147 e ss. del D.Lgs. 267/2000 e nel rispetto del Regolamento Comunale approvato dal Consiglio Comunale il 24/01/2013 con Delibera n. 4.

Accesso ai mercati finanziari

Il Revisore accerta che l'Ente non ha utilizzato credito a breve termine presso le banche, non ha acceso mutui con soggetti esterni alla pubblica amministrazione, non ha messo in atto operazioni derivate e di cartolarizzazione, non ha emesso titoli obbligazionari e non ha effettuato operazioni di apertura di credito, per i quali sarebbe obbligatoria la Comunicazione al Ministero dell'economia e finanze - Dipartimento del Tesoro - Direzione II.

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

Il Revisore verifica l'avvenuta pubblicazione, 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.

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.

Pubblicità erogazioni denaro Pubblico

Il Revisore, ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs. 33/2013, verifica che l'Ente abbia disposto la piena pubblicità alle erogazioni di denaro pubblico di qualunque genere (sovvenzioni, contributi, sussidi e ausili finanziari alle imprese nonché attribuzioni dei corrispettivi dei compensi a personale, professionisti, imprese o enti privati) e nello specifico verifica che sul sito internet dell'Ente siano riportate le informazioni obbligatorie (il nome del beneficiario e i relativi dati fiscali o il nome di altro soggetto beneficiario, l'importo la norma o il titolo a base dell'attribuzione, l'ufficio e il funzionario o il dirigente responsabile del procedimento amministrativo, la modalità seguita per l'individuazione del beneficiario, il link del progetto, il curriculum del soggetto incaricato).

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 primo 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 31/03/2025 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. 5 del 26/02/2025;
- l'Economo ha provveduto all'ultima rendicontazione delle spese e alla parificazione del conto approvata con determinazione n. 22 del 03/04/2025;
- in data 31/12/2024 il saldo della cassa economale ammontava a euro 607,00 a titolo di anticipazione al Fondo Economale per l'anno 2024, che in data 10/01/2025 è stato versato con Ordinativo n. 78 e causale "Rimborso anticipazione Economale anno 2024";
- sempre in data 10/01/2025 è stata prelevata la somma di euro 800,00 come anticipazione al Fondo Economale per l'anno 2025
- nel corso del trimestre sono stati spesi complessivamente euro 267,65 per bolli autoveicoli e imposta di registro, pertanto al 31/03/2025 residuano nella cassa economale euro 532,35.

Considerando che successivamente sono stati rimborsati all'Economo euro 267,65, con determinazione n. 22 del 03/04/2025, 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 31.12.2024	607,00	
Rimborso Anticipazione Economale		607,00
Rimborso a favore dell'Economo	800,00	
Buoni economali emessi (da rimborsare a fine trimestre) totale n. 5		267,65
Totali	1.407,00	874,65
Saldo contanti cassa economale al 31.03.2025	532,35	
Rimborso Anticipazione Economale	267,65	
Saldo contanti cassa economale al 17.04.2025	800,00	

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 12,15 circa previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

Pieve di Cento, 17/04/2025

Il Revisore unico
Dott.ssa Luisella Colombo


