



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

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 9/2024	Verifica trimestrale di cassa al 31/03/2024
Data 15/04/2024	

Oggi 15/04/2024 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, e attualmente in prorogatio inizia la verifica ordinaria:

A) Il Revisore prende nota dell'ultima reversale e dell'ultimo mandato emesso alla data 31/03/2024

ULTIMA REVERSALE emessa n. 1642

ULTIMO MANDATO emesso n. 842

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. 277 numerato dal n°13851 al n°13900 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. 276 numerato dal n°13801 al n°13850 e al 31.03.2024 non risultano ricevute emesse.

L'ultima ricevuta emessa del bollettario è la n.13801 rilasciata alla Sig.ra Veronesi Monica il 09.04.2024 di €2,00. Al 15/04/2024 la cassa presenta un saldo pari a €2,00 (due).

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.ra Landini) per il periodo 01.01.2024 – 31.03.2024 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 27.03.2024.

Il rendiconto delle spese economali del 1° trimestre 2024 è stato reso con determina n° 18 del 04.04.2024.

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 è così suddivisa:

	Entrate €	Spese €
Fondo cassa economale al 01.01.2024	800,00	
Buoni economali emessi manualmente (da rimborsare a fine trimestre) totale n.8		761,93
Totali	800,00	761,93
Saldo contanti cassa economale al 31.03.2023	38,07	
Mandati di Rimborso per reintegro fondi dal n.928 al n.933 del 12.4.2024	761,93	
Saldo contanti cassa economale al 15.04.2024	800,00	

In data 04.01.2024 è stato prelevato l'importo di €.800,00, a titolo di anticipazione Fondo Economicale anno 2024 e ad oggi sono state spese complessivamente euro 761,93 per bolli circolazione mezzi, imposte di registro e raccomandate, pertanto al 31.03.2024 residuano euro 38,07; reintegrato a 800,00 euro in data 12.04.2024.

C/C POSTALI

Il Revisore visiona il saldo alla data del 31.03.2024 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	303,31

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 31.03.2024

Il servizio di Tesoreria è svolto attualmente da Credem Credito Emiliano spa come da convenzione Rep.3802 del 20/11/2023 periodo dal 01.01.2024 al 31/12/2026; il Revisore procede alla verifica dalla quale risulta:

Fondo cassa Ente al 01.01.2024	€ 769.185,34
(+) Reversali emesse ultima n.1642	€ .985.299,29
	€2.047.916,68
(-) Mandati emessi ultimo n.842	

Saldo cassa di diritto dell'Ente	€. -293.432,05
---	-----------------------

Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2024	€ 769.185,34
(+) Riscossioni	€ 1.782.218,26
(-) Pagamenti	€ 2.098.717,72

Saldo cassa di Tesoreria	€. 452.685,88
---------------------------------	----------------------

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ . 746.117,93
---	-----------------------

CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO

(-) Reversali non rimosse	€ 0,00
(+) Rimosse senza reversali	€ 796.918,97
(-) Reversali non inviate ma emesse dall'Ente	€ 0,00
(+) Mandati non pagati	€ 0,00
(-) Pagamenti senza mandato	€ 50.801,04
(+) Mandati non inviati dall'Ente	€ 0,00
(+) Mandati non caricati banca	€ 0,00

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 746.117,93
---	---------------------

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:

Dicembre	16/01/2024	€ 29.261,25
Gennaio	16/02/2024	€ 48.823,16
Febbraio	18/03/2024	€ 49.610,25

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:

M A N D A T I

Prima verifica:

Il mandato n. 164 del 22/01/2024 di €82.20 favore di TIM SPA. per fattura n.8H01081103 del 12/12/2023 (IVA split Euro 14,82) Conto finanziario U.1.03.02.05.001 – CIG Z103A8A4E3 – DURC regolare scadente 15/05/2024.

Seconda verifica:

Il mandato n.340 del 15/02/2024 di € 3.357,93 a favore SUSTENIA SRL per fattura n. 32/PA del 19/12/2023 (IVA split Euro 605,53) Conto finanziario U.1.03.02.15.999 – CIG ZA73B85A4A – DURC regolare scadente 05/03/2024.

Terza verifica:

Il mandato n. 839 del 26/03/2024 di € 732,00 a favore di PATINATA SRL . per fattura n.54 del 29/02/2024 (IVA split Euro 132,00) Conto finanziario U.1.03.01.01.002 – CIG Z973DA4007 – DURC regolare scadente 17/07/2024.

R E V E R S A L I

Prima verifica:

Reversale n. 330 del 30/01/2024 di € 389,21 RIVERSAMENTO FLUSSO /PR/LGPE/RIVERSAMENTO/URI/2024-01-05 – CIRCOLO PIEVESE DI MUSICA MODERNA Conto finanziario E.3.05.02.04.001

Seconda verifica:

Reversale n. 741 del 22/02/2024 di €.210,00 per RIVERSAMENTO FLUSSO /PR/LGPE/RIVERSAMENTO/URI/2024-02-06- – DIVERSI SOGGETTI INCASSI ONERI CIMITERIALI Conto finanziario E.3.01.03.01.003.

Terza verifica:

Reversale n.1539 del 26/03/2024 di €.8.254,80 per MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF – CEDOLARE SECCA - MINISTERO DELL'INTERNO Conto finanziario E.2.01.01.01.001.

ALTRI ADEMPIMENTI

Si prende atto :

- ✓ Che in data 09/01/2024 è stato trasmesso il Bilancio di Previsione alla BDAP;
- ✓ Che in data 10/01/2024 è stata trasmessa alla Corte dei Conti la Deliberazione di Consiglio Comunale n.55 del 19/12/2023 di revisione ordinaria delle società partecipate;
- ✓ Che in data 22/01/2024 stata comunicato alla PCC lo stock del debito commerciale anno 2023;
- ✓ Che in data 16/02/2024 con comunicazione n.27934745821 è stata inviata la comunicazione della liquidazione periodica Iva relativa al 4^ trimestre 2023;
- ✓ Che in data 16/01/2024 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Dicembre 2023 ;
- ✓ Che in data 16/02/2024 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Gennaio 2024 ;
- ✓ Che in data 20/02/2024 sono state trasmesse alla Regione Emilia Romagna con Prot.n.1975 la rendicontazione dei contributi straordinari 2023 (art.158 T.U: D.Lgs. 267/2000);
- ✓ Che in data 08/03/2024 è stato trasmesso al Ministero dell'Interno Certificazione 2024 Proventi CDS;
- ✓ Che in data 13/03/2024 sono state trasmesse telematicamente all'Agenzia delle Entrate le Certificazioni Uniche 2024 (C.U.) prot.n.24031309431122697 , in data 14/03/2023 a mezzo PEC ai percipienti;
- ✓ Che in data 18/03/2024 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Febbraio 2024;
- ✓ Che al 20/03/2023 sono stati inviati i Dati Consuntivo 2023 per controllo preventivo;
- ✓ Che in data 27/03/2024 è stata inviata alla Corte dei Conti la Relazione di Fine mandato 2019/2024 e pubblicata sul Sito del Comune di Pieve di Cento;
- ✓ Che in data 09/04/2024 è stata trasmessa la comunicazione sull'applicativo Partecipazioni del Portale del Tesoro;
- ✓ Movimentazioni di cassa afferenti alle poste del PNRR come da tabella seguente:

CASSA VINCOLATA ANNO 2024						
	CASSA VINCOLATA SCUOLA PRIMARIA PNRR	CASSA VINCOLATA VASCA ESPANSIONE	CASSA VINCOLATA PINQUA	CASSA VINCOLATA SERVIZI DIGITALI ANPR (€ 3.928,40)	EFFICIENTAMENTO O. ENERG. IMPIANTI ILLUM. PP. STRADE CENTRO (€ 688.31,00)	TOTALE IMPORTO VINCOLATO
SALDO AL 01/01/2024	- €	240.000,00 €	4.448,54 €	- €		244.448,54 €
MANDATO N.653 DEL 12/03/2024 UNIONE RENO GALLIERA			4.448,54 €			
SALDO AL 12/03/2024	- €	240.000,00 €	- €	- €	- €	240.000,00 €
NON INSERITO NELLA CASSA VINCOLATA I SEGUENTI MANDATI (PER INCAPIENZA):						
somma anticipata al 01/01/2024	€ 219.887,45			€ 2.196,00		
MANDATO N.220 DEL 31/01/2024 M.A.COTRUZIONE	€ 207.680,00					
MANDATO N.329 DEL 08/02/2024 ANAC	€ 30,00					
MANDATO N.334 DEL 08/02/2024 ANAC					€ 30,00	
MANDATO N.335 DEL 08/02/2024 ANAC					€ 35,00	
somma anticipata al 08/02/2024	€ 427.597,45	€ -	€ -	€ 2.196,00	€ 65,00	
MANDATO N.477 del 26/02/2024 MACRO SRL					€ 55.036,64	
MANDATO N.478 E N.479 del 26/02/2024 GALLARELLO	€ 12.161,45					
somma anticipata al 26/02/2024	€ 439.758,90	€ -	€ -	€ 2.196,00	€ 55.101,64	
MANDATO N.652 DEL 12/03/2024 UNIONE RENO GALLIERA			€ 410,00			
MANDATO N.654 DEL 12/03/2024 UNIONE RENO GALLIERA			€ 505,42			
somma anticipata al 12/03/2024	€ 439.758,90	€ -	€ 915,42	€ 2.196,00	€ 55.101,64	

- ✓ L'Ente non è in anticipazione di cassa al 31.03.2024;
- ✓ L'importo massimo utilizzabile di anticipazione di cassa per l'anno 2024 è pari ad euro 2.367.114,54 come deliberazione di Giunta Comunale n.119 del 21.12.2023;
- ✓ Che sul sito del Comune è stato pubblicato l'indice di tempestività pagamenti del primo trimestre 2024 pari a -5 ;
- ✓ Che al 31/03/2023 il Fondo Cassa è di €.452.685,88 di cui fondi vincolati €.240.000,00. A tutt'oggi non sono stati utilizzati i fondi vincolati;
- ✓ In data 26.03.2024 il sottoscritto Revisore ha emesso Relazione sul Rendiconto (verbale n 8) la cui approvazione è all'Ordine del giorno del C.C. programmato per 23 aprile 2024;
- ✓ In data 26.03.2024 il sottoscritto Revisore ha controfirmato da Relazione di fine mandato del Sindaco arch. Luca Borsari.

La seduta termina alle ore 12,30.

IL REVISORE UNICO
(Dr.ssa Rossi Federica)