



Comune di
PIEVE DI CENTO

REVISORE UNICO

Verbale n. 11 del 08/05/2020

Il giorno 8 Maggio 2020, il sottoscritto revisore unico dei Conti, procede alla verifica periodica di cassa al 31.03.2020.

L' esame si svolge con la collaborazione del Rag. Pierangela Serra in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario dell' Ente , la quale ha puntualmente fornito , per via telematica a causa delle restrizioni sanitarie covid 19 , tutta la necessaria documentazione e i giustificativi . Dopo i necessari contatti telefonici , Il Revisore unico inizia la verifica ordinaria:

A) Il Revisore prende nota dell'ultima reversale e dell'ultimo mandato emesso alla data del 31/03/2020:

A) Il Revisore prende nota dell'ultima reversale e dell'ultimo mandato emesso alla data del 31/03/2020:

ULTIMA REVERSALE emessa n. 853

ULTIMO MANDATO emesso n. 812

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° 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.	Carletti Antonella
U.r.p.	Corsini Gabriele
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 -

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.

Ufficio Tributi

AGENTE CONTABILE:

Cassa Tributi Sig.ra Gotti Silvia:

La signora Gotti è stata nominata con determinazione n° 19 del 24.05.2018.

Per gli incassi la Sig.ra Gotti è dotata di un bollettario a madre e figlia, dal quale rilascia le ricevute ai cittadini. L'ultimo bollettario in uso è numerato dal n°12801 al n° 12850, ultima ricevuta emessa è la n°12813 del 24.02.2020 per un totale di ricevute emesse di €.998,00. La Sig.ra Gotti provvede al versamento delle somme incassate con cadenza mensile, entro il giorno 10 del mese successivo, come previsto dal regolamento di contabilità. Ad oggi la cassa presenta un saldo 0 (zero) e gli ultimi versamenti sono stati effettuati in data 13.01.2020 e 24.02.2020 per un totale di €. 998,000. Il Revisore chiede ed ottiene copia dei versamenti.



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; non ha effettuato movimentazioni nel primo trimestre 2020.

Cassa URP Sig.ra Carletti Antonella:

La stampa del giornale di cassa del 18.03.2019 presenta un saldo di €. 42,52 (quarantadue/52).

L'ultimo versamento di euro 42,52 è stato effettuato in data 18.03.2020 regolarizzato con le reversali dal n.1341 al n.1344. Quindi il saldo di cassa è pari ad Euro 0,00 (zero). Il Revisore chiede ed ottiene copia dell'ultimo versamento del 18.03.2020.

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.

Per gli incassi il Sig. Corsini Gabriele è dotato di un bollettario a madre e figlia, dal quale rilascia le ricevute ai cittadini. L'ultimo bollettario in uso è il n.257 è numerato dal n° 12851 al n° 12900, ultima ricevuta emessa è la n° 12856 di €. 2,00 rilasciata alla Sig.ra Campione Franca. Al 31.03.2020 la cassa presenta un saldo di €. 8,00.

Ufficio Anagrafe

Luca Tartari – agente contabile

Landini Maria Cristina – agente contabile



Per i seguenti incassi vengono emesse ricevute con procedura informatizzata, e vengono registrate sul giornale degli incassi tenuto con modalità informatica.

Per i diritti di segreteria relativi alla L. 132/2014 (divorzio breve) viene rilasciata una ricevuta su bollettario madre e figlia prenumerato, attualmente il bollettario in uso è il n° 258 numerato dal n° 12901 al 12950, l'ultima ricevuta emessa é la n°12902 di €. 16,00 emessa il 20.02.2020 al Sig. Passeri Riccardo. Il saldo di cassa ammonta a euro 0,00 (zero). Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 20.02.2020 per un totale di euro 32,00 regolarizzato con la reversale n.579.

Per i diritti di segreteria – certificati storici – vengono rilasciate ricevute manuali su bollettario madre e figlia, attualmente è in uso il bollettario n° 259 numerato dal 12951 al 13000, non ancora utilizzato.

Il Revisore chiede alla Sig.ra Landini Maria Cristina di stampare il giornale di cassa. Il saldo del giornale, periodo 01.01.2020 – 31.03.2020, riporta la somma complessiva di euro 3.742,42. il Revisore chiede copia dei versamenti relativi al periodo Gennaio 2020 – Marzo 2020. per un totale di €.3.742,42 regolarizzato con le Reversali n.196, 198, 200, 578, 580, 581, 582, 583, 584, 811, 814, 815, 1345, 1346, 1348, 1349, 1351 e n. 1352,. Al 31.03.2020 la cassa presenta un saldo pari ad Euro 0,00 (zero).

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° 4 del 26.02.2020.

Il rendiconto delle spese economali 1° trimestre 2020 è stato reso con determina n° 20 del 16.04.2020.



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 31/03/2020 è così suddivisa:

	Entrate €	Spese €
Fondo cassa economale al 01.01.2020	800,00	0,00
Buoni economali emessi manualmente (da rimborsare a fine trimestre) totale n.4		653,43
Anticipi per reintegro fondi		
Totale		
Saldo contanti cassa economale	146,57	
Mandati di rimborso ancora da riscuotere in Tesoreria	0,00	

Il Revisore verifica le tipologie di spesa rispetto al regolamento e prende atto dell'effettivo rispetto del limite di spesa di cui all'art. 51, comma 2, lettera a.

C/C POSTALI

Il Revisore visiona i saldi alla data del 31.03.2020 dei c/c postali aperti e prende atto dei seguenti conti aperti a nome del Comune di Pieve di Cento:

n. conto	Tipologia	Importo
812404	COSAP	1.754,67
23610405	Servizio Tesoreria	2.281,61

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 31.03.2020

Di seguito la verifica di tesoreria del Comune:

Fondo cassa Ente al 01.01.2019 € **1.018.919,86**

(+) Reversali emesse ultima n. 853 € 1.284.721,58

(-) Mandati emessi ultimo n. 812 € 1.449.784,87

Saldo cassa di diritto dell'Ente € **853.856,57**

Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2019 € **1.018.919,86**

(+) Riscossioni € 1.411.626,56

(-) Pagamenti € 1.447.023,89

Saldo cassa di Tesoreria € **983.522,53**

Differenza tra saldo di fatto e di diritto € **129.665,96**

CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO

(-) Reversali non rimosse € 342,68

(+) Riscossioni senza reversali € 127.247,66

(-) Reversali non inviate ma emesse dall'Ente € 0,00

(+) Mandati non pagati € 31.843,25

(-) Pagamenti senza mandato € 29.082,27

(+) Mandati non inviati dall'Ente € 0,00

(+) Mandati non caricati banca € 00,00

Differenza tra saldo di fatto e di diritto € **129.665,96**



Adempimenti IVA e SLIT PAYMENT

In relazione allo SLPIT PAYMENT si prende atto che l'Ente ha versato i seguenti importi tramite F24 con codice 620E:

Dicembre 2019	16 Gennaio 2020	3.968,30
Gennaio	17 Febbraio 2020	36.400,82
Febbraio	16 Marzo 2020	21.067,47
Marzo	16 Aprile 2020	27.042,90

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 del ciclo di pagamento fatture split payment selezionando i seguenti mandati:

n°	fornitore	mandato	reversale
991	TEKNOSOUND	331	318
104	LA PICCOLA CAROVANA COOP.VA SOCIALE	252	169
10411	C B DI CORRADO BORGATTI	519	453
930	M.M.ENGINEERING	626	625
448	TIM S.P.A.	1013	1261
23495	SUPERBETON CALCESTRUZZI SPA	1119	1397

Le procedure relative al campione rilevato sono risultate tutte regolari ed i pagamenti dei relativi importi sono stati ricompresi nella liquidazione IVA dei rispettivi periodi.

ALTRI ADEMPIMENTI

Si prende atto



- Che in data 16.01.2020 sono stati trasmessi alla BDAP i dati del Bilancio di Previsione 2020/2022;
- Che in data 16.01.2020 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF, IRAP ed IVA relativa al mese di Dicembre 2019 attraverso F24EP;
- Che in data 24/01/2020 è stato trasmesso attraverso il portale SOSE il questionario dei Fabbisogni Standard anno 2018;
- Che in data 17.02.2020 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, premio INAIL, IRAP ed IVA relativa al mese di Gennaio 2020 attraverso F24EP;
- Che in data 21.02.2019 sono state trasmesse alla Regione Emilia Romagna con Prot.n. 1277 la rendicontazione dei contributi straordinari anno 2019 (art.158 D.Llgs.267/2000);
- Dell'avvenuta pubblicazione sul sito del Comune dei termini di pagamento (tempi) nella parte di amministrazione trasparente da cui si evince un tempo medio di giorni - 6 per l'intero anno 2019;
- Che in data 16.03.2020 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF, IRAP ed IVA relativa al mese di Febbraio 2020 attraverso F24EP;
- Che in data 30.03.2020 sono state trasmesse telematicamente all'Agenzia delle Entrate le Certificazioni Uniche 2019 (C.U.) con ricevuta n.20033010081820649;
- Che in data 16.04.2020 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Marzo 2020 attraverso F24EP;

IL REVISORE UNICO
Giusto Balzani
f.to digitale