



Comune di
PIEVE DI CENTO

REVISORE UNICO

Verbale n. 12 del 07/07/2020

Il giorno 7 Luglio 2020, il sottoscritto revisore unico dei Conti, procede alla verifica periodica di cassa al 30.06.2020.

La verifica si svolge con la collaborazione del Rag. Pierangela Serra in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente la quale ha puntualmente fornito al sottoscritto per via telematica, a causa delle restrizioni sanitarie covid 19, tutta la necessaria documentazione e i giustificativi. Dopo ampia consultazione telefonica, la verifica viene effettuata da remoto come segue:

A) Il Revisore prende nota dell'ultima reversale e dell'ultimo mandato emesso alla data del 30/06/2020:

ULTIMA REVERSALE emessa n. 2082

ULTIMO MANDATO emesso n. 1568

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. 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 l'ultimo versamento relativo al mese di febbraio 2020 è stato effettuato in data 24.02.2020 per un totale di €.918,00 come da ricevute di versamento agli atti.

<u>Ufficio URP</u>

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 secondo trimestre 2020.

Cassa URP Sig.ra Carletti Antonella:

La Sig.ra Carletti Antonella è congedata per pensionamento dal 01.04.2020.

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. 260 , è numerato dal n° 12900 al n° 12950, l'ultima ricevuta emessa è la n° 13004 di €. 4,00 rilasciata alla Sig. Tassinari Romano. Al 30.06.2020 la cassa presenta un saldo di €. 64,00. Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 21.05.2020 di euro 186,60.

<u>Ufficio Anagrafe</u>

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°12903 di €. 16,00 emessa il 26.05.2020 al Sig. Bovi Cristian. Il saldo di cassa ammonta a euro 0,00 (zero). Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 18.06.2020 per un totale di euro 16,00.

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, l'ultima ricevuta emessa é la n°12951 di €. 20,64 emessa il 20.05.2020 al Sig. Campanini Gianmaria. Il saldo di cassa ammonta a euro 0,00 (zero). Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 21.05.2020 per un totale di euro 20,64.

.

Il Revisore chiede alla Sig.ra Landini Maria Cristina di stampare il giornale di cassa. Il saldo del giornale, periodo 01.04.2020 – 30.06.2020, riporta la somma complessiva di euro 2.670,14. il Revisore chiede copia dei versamenti relativi al periodo Aprile 2020 – Giugno 2020 per un totale di €. 2670,14. Al 30.06.2020 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° 7 del 30.06.2020.



Il rendiconto delle spese economali del 2° trimestre 2020 è stato reso con determina n° 29 del 02.07.2020.

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 30/06/2020 è così suddivisa:

	Entrate €	Spese €
Fondo cassa economale al 01.04.2020	146,57	
Buoni economali emessi manualmente (da rimborsare a fine trimestre) totale n.3		457,27
Anticipi per reintegro fondi	500,00	
Mandati di rimborso del 1^ trimestre 2020 riscossi il 09/06/2020	653,43	
Totali	1300,00	457,27
Saldo contanti cassa economale		842,73

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 30.06.2020 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	1.676,12
23610405	Servizio Tesoreria	603,52

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 30.06.2020</u>

Di seguito la verifica di tesoreria del Comune:

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

(+) Reversali emesse ultima n. 2082	€ 2.625.951,07
-------------------------------------	----------------

(-) Mandati emessi ultimo n. 1568	€ 2.724.170,15
-----------------------------------	----------------

Saldo cassa di diritto dell'Ente	€ 920.700,78
---	---------------------

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

(+) Riscossioni	€ 2.688.866,14
-----------------	----------------

(-) Pagamenti	€ 2.699.229,07
---------------	----------------

Saldo cassa di Tesoreria	€ 1.008.556,93
---------------------------------	-----------------------

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 87.856,15
---	--------------------

CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO
--

(-) Reversali non rimosse	€ 0,00
---------------------------	--------

(+) Riscossioni senza reversali	€ 62.915,07
---------------------------------	-------------

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

(+) Mandati non pagati	€ 25.105,88
------------------------	-------------

(-) Pagamenti senza mandato	€ 164,80
-----------------------------	----------



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

(+) Mandati non caricati banca € 00,00

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 87.856,15
---	--------------------

Adempimenti IVA e SPLIT PAYMENT
--

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

Aprile	18 maggio 2020	53.946,21
Maggio	16 giugno 2020	56.411,08

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
325	COMPAGNIA DELLE COSTRUZIONI	1329	1735
448	TIM S.P.A.	1537	1990
23434	EDISON ENERGIA	1280	1604
10799	CAVICCHI GIORGIO	1324	1734
1032	HERA SPA	1507	1949
21622	EUROCARD SRL	1342	1800

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 29.04.2020 attraverso il Portale Enti Locali e P.A. del sito di CDP si è provveduto all'adempimento normativo antiriciclaggio;
- Che in data 06.05.2020 è stato trasmesso telematicamente il censimento permanente della autovetture di servizio per l'anno 2019;
- Che in data 06.05.2020 è stato inviato il documento di Revisione ordinaria partecipazioni ex Dlgs. 175/206 relativo all'anno 2018;
- Che in data 18.05.2020 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF, IRAP ed IVA relativa al mese di Aprile 2020 attraverso F24EP;
- Che in data 16.06.2020 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Maggio 2020 attraverso F24EP;
- Che in data 18.06.2020 è stata trasmessa alla BDAP la documentazione inerente il rendiconto della gestione 2019

IL REVISORE UNICO
Avv. Giusto Balzani
f.to digitale