



Comune di
PIEVE DI CENTO

REVISORE UNICO

Comune di Pieve di Cento
P.G. n. 0007448 del 06/10/2020



Cl. 4 6 0
Assegnato a:
II SETTORE

Verbale n. 18 del 05/10/2020

Il giorno 05 Ottobre 2020, il sottoscritto revisore unico dei Conti, procede alla verifica periodica di cassa al 30.09.2020.

La riunione si svolge alla presenza del Rag. Pierangela Serra in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario dell' Ente.

Il Revisore unico inizia la verifica ordinaria:

A) Il Revisore prende nota dell'ultima reversale e dell'ultimo mandato emesso alla data del 30/09/2020:

ULTIMA REVERSALE emessa n. 3291

ULTIMO MANDATO emesso n. 2227

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.	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°12816 del 17.09.2020 rilasciata a F.lli Bergonzoni. 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 relativi al mese di settembre 2020 sono stati effettuati in data 11.09.2020 e 17.09.2020 per un totale di €.261,00 come da ricevute di versamento agli atti.



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 terzo trimestre 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° 13001 al n°13050 , l'ultima ricevuta emessa è la n° 13044 di €. 2,00 rilasciata alla Sig.ra Veronesi Monica. Al 30.09.2020 la cassa presenta un saldo di €. 42,78. Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 17.08.2020 di euro 176,00.

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°12905 di €. 16,00



emessa il 23.07.2020 alla Sig.ra Esposito Stella. Il saldo di cassa ammonta a euro 0,00 (zero). Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 23.07.2020 per un totale di euro 32,00.

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 alla Sig.ra Landini Maria Cristina di stampare il giornale di cassa. Il saldo del giornale, periodo 01.07.2020 – 30.09.2020, riporta la somma complessiva di euro 5.288,87. il Revisore chiede copia dei versamenti relativi al periodo dal 01 Luglio 2020 – 15 Settembre 2020 per un totale di €. 4.497,26. Al 30.09.2020 la cassa presenta un saldo pari ad Euro 791,61 (Settecentonovano/61).

Ufficio Econmato

La cassa economale è stata istituita e la Sig.ra Ronchi Daniela è l'agente contabile.

I buoni economici 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° 13 del 29.09.2020.

Il rendiconto delle spese economiche 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 30/09/2020 è così suddivisa:



	Entrate €	Spese €
Fondo cassa economale al 01.07.2020	842,73	
Buoni economali emessi manualmente (da rimborsare a fine trimestre) totale n.6		663,37
Anticipi per reintegro fondi		
Totali	842,73	663,37
Saldo contanti cassa economale	179,36	
Mandati di Rimborso ancora da riscuotere in Tesoreria	457,27	

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 30.09.2020 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	2.202,81
23610405	Servizio Tesoreria	2.976,57

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 30.06.2020

Di seguito la verifica di tesoreria del Comune:

Fondo cassa Ente al 01.01.2019 € 1.018.919,86

(+) Reversali emesse ultima n. 3291 € 4.343.489,64

(-) Mandati emessi ultimo n. 2227 € 4.345.796,72

Saldo cassa di diritto dell'Ente € 1.016.612,78

Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2019 € 1.018.919,86

(+) Riscossioni € 4.475.671,42

(-) Pagamenti € 4.349.894,63

Saldo cassa di Tesoreria €1.144.696,65

Differenza tra saldo di fatto e di diritto € 128.083,87

CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO

(-) Reversali non rimosse € 0,00

(+) Riscossioni senza reversali € 132.181,78

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

(+) Mandati non pagati € 46.317,26

(-) Pagamenti senza mandato € 50.415,17

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

(+) Mandati non caricati banca € 00,00

Differenza tra saldo di fatto e di diritto €128.083,87



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:

Giugno	16 luglio 2020	20.273,82
Luglio	14 agosto 2020	18.181,54
Agosto	16 settembre 2020	26.190,11
Settembre	16 ottobre 2020	Da pagare

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
1032	HERA SPA	1833	2661
400	ANIMALCOOP SCRL	1802	2621
21296	OTIS SERVIZI SRL	1992	2822
448	TELECOM SPA	Da pagare	Da pagare
10857	VERONESI SRL	2037-2038	2929-2930
1032	HERA SPA	Da pagare	Da pagare

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 10/07/2020 da parte dell'Unione Reno Galliera è stata inviata la relazione al Conto annuale anno 2019;
- Che in data 16.07.2020 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF, IRAP ed IVA relativa al mese di Giugno 2020 attraverso F24EP;
- Che in data 20/07/2020 sono stati inviati i dati del rendiconto 2019 alla banca dati Amministrazioni Pubbliche, attraverso il Portale BDAP;
- Che in data 29.07.2020 sono stati inviati tramite il Portale SIRECO i conti degli agenti contabili anno 2019;
- Che in data 14.08.2020 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Luglio 2020;
- Che in data 16.09.2020 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Agosto 2020;
- Che in data 30.09.2019 sono stati messi a disposizione dei Consiglieri Comunali il Documento Unico di Programmazione (D.U.P) 2021/2024 e la Ricognizione dello Stato di Attuazione dei Programmi attraverso la sezione dedicata del Sito del Comune;
- Che in data 01.10.2020 sono stati pubblicati sul sito del Comune i termini di pagamento (tempi) nella parte Amministrazione Trasparente da cui si evince un tempo medio di – 10 (dieci) giorni per il 3° trimestre 2020;
- Che in data 01.10.2020 è stato pubblicato sul sito del Comune l'indicatore di Ritardo dei Pagamenti (comma 859 lett. b della Legge 148/2018 –Legge di Bilancio per il 2019) nella parte Amministrazione Trasparente da cui si evince indicatore di ritardo di – 13 (tredici) giorni per il periodo 01/01/2020 – 30/09/2020;

IL REVISORE UNICO
Avv. Giusto Balzani