



Comune di Pieve di Cento
P.G. n. 0006425 del 23/07/2018



Cl. 4 6 0
Assegnato a:
II SETTORE

Comune di
PIEVE DI CENTO
REVISORE UNICO

Verbale n. 19 del 12 luglio 2018

Il giorno 12 luglio, il sottoscritto revisore unico dei Conti, procede alla verifica periodica di cassa.

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 di mercoledì 11 luglio:

ULTIMA REVERSALE emessa n. 2529

ULTIMO MANDATO emesso n. 2124

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 e con determinazione n° 19 del 24 maggio 2018 è stata nominata contabile speciale per l'Ufficio Tributi la Sig.ra Gotti Silvia.

Ad oggi la situazione degli agenti contabili è la seguente:

UFFICIO	AGENTE CONTABILE
Ufficio anagrafe	Landini Maria Cristina
U.r.p.	Balboni Patrizia
U.r.p.	Carletti Antonella



Ufficio Anagrafe	Luca Tartari
Affari Generali	Ramponi Giulia
Ufficio Tributi	Gotti Silvia

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. Il bollettario attualmente in uso è numerato dal n° 12.451 al n° 12.500, ultima ricevuta emessa è la n° 12.489 del 29.06.2018 di €. 22,00 rilasciata alla Ditta "Pescheria del Comacchiese". 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 è stato effettuato in data 29.06.2018 per €. 22,00. Il Revisore chiede ed ottiene copia dell'ultimo versamento.



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.

Per gli incassi la Sig.ra Ramponi è dotata di un bollettario a madre e figlia, dal quale rilascia le ricevute ai cittadini. Il bollettario attualmente in uso è numerato dal n° 12.351 al n° 12.400, ultima ricevuta emessa è la n° 12.351 del 18.02.2018 di €5,00 rilasciata al Sig. Correggiari Emanuele. La Sig.ra Ramponi 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 2018 è stato effettuato in data 09/03/2018 per €. 5,00 come da ricevuta di versamento agli atti.

Cassa URP Sig.ra Carletti Antonella:

Il Revisore chiede alla Sig.ra Carletti di stampare il giornale di cassa alle ore 11.15 del 12 luglio 2018.

Il saldo del giornale 12/07/2018 (oggi non sono ancora state effettuate operazioni di cassa) riporta la somma di euro 1.237,02 tutti regolarmente versati con cadenza mensile, l'ultimo versamento di euro 57,04 è stato effettuato in data 05/07/2018 presso il conto provvisorio e e regolarizzato con reversali emesse dal Comune dal n. 2501 al n.2514. Quindi il saldo di cassa ammonta a euro 0 (zero). Il Revisore chiede ed ottiene copia dell'ultimo versamento e del relativo estratto del libro di cassa alla data del 12/07/2018.



Cassa URP sig.ra Balboni Patrizia :

Il Revisore chiede alla sig.ra Balboni di stampare il giornale di cassa alle ore 11.15 del 12 luglio 2018.

Il saldo del giornale riporta la somma di euro 1.443,60 tutti regolarmente versati con cadenza mensile, gli ultimi versamenti rispettivamente di euro 466,02 effettuato in data 23.02.2018, di euro 484,50 effettuato in data 22.03.2018, di euro 154,04 effettuato in data 02.05.2018, di euro 96,52 effettuato in data 23.05.2018 e di euro 224,52 effettuato in data 05.07.2018 presso il conto provvisorio e regolarizzato con reversali emesse dal Comune dal n. 2491 al n. 2500, quindi il saldo di cassa ammonta a euro 18,00 .

Il Revisore chiede ed ottiene copie degli ultimi versamenti e del relativo estratto del libro di cassa alla data del 12.07.2018.

<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° 245 numerato dal n° 12251 al 12300, l'ultima ricevuta emessa è la n° 12257 di €. 16,00 emessa al sig. Alberghini Debora. Il saldo di cassa ammonta a euro 0 (zero). Il Revisore chiede ed ottiene copie dei versamenti effettuati in data 24.04.2018, 23.05.2018 e 28.06.2018 per un totale di euro 96,00.

Per i diritti di segreteria – certificati storici – vengono rilasciate ricevute manuali su bollettario madre e figlia, attualmente è in uso il bollettario n° 246 numerato dal 12301 al 12350, l'ultima ricevuta emessa è la n° 12303 di €. 36,12 emessa alla Sig.ra Biondi Marinella. Il saldo di cassa ammonta a euro 0 (zero). Il revisore prende atto che l'ultimo



versamento è effettuato in data 24.04.2018 per €. 36,12, come da ricevuta di versamento agli atti.

Il revisore chiede alla Sig.ra Landini Maria Cristina di stampare il giornale di cassa alle ore 11,30 del 12 luglio 2018.

Il saldo del giornale, periodo 01.07.2018-12.07.2018, riporta la somma di euro 788,74, il Revisore chiede copia degli ultimi versamenti relativi al mese di giugno 2018 per un totale di €.2.570,81 e verifica l'esistenza in cassa della somma di €. 788,74 alla data odierna.

Ufficio Economato

La cassa economale è stata istituita e la sig.ra Pierangela Serra 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° 32 del 29.06.2018.

Il rendiconto dell'economo è stato reso il 10.07.2018 con determina n° 26 del 10.07.2018.

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 di odierna è così suddivisa:

	Entrate €	Spese €
Fondo cassa economale al 09.04.2018	220,97	
Buoni economali emessi manualmente n° 16		1.786,34
Anticipi per reintegro fondi	1.641,23	
Totale	75,86	
Saldo contanti cassa economale	75,86	
Mandati di rimborso ancora da riscuotere in Tesoreria	1.924,14	



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 7 aprile 2018 dei c/c postali aperti e prende atto dei seguenti conti aperti a nome del Comune di Pieve di Cento:

n. conto	Tipologia	Importo
10220408	Rette Scolastiche	2.056,32
812404	COSAP	203,07
23610405	Servizio Tesoreria	1.079,61
86258084	Add. Irpef. Ag. Entrate	155,26

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 06.04.2018</u>

Di seguito la verifica di tesoreria del Comune:

Fondo cassa Ente al 01.01.2018	€ 1.299.158,63
(+) Reversali emesse ultima n. 2529	€ 3.194.909,36
(-) Mandati emessi ultimo n. 2124	€ 2.522.937,93
Saldo cassa di diritto dell'Ente	€ 1971.130,06
Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2018	€ 1.299.158,63
(+) Riscossioni	€ 3.354.151,31



(-) Pagamenti € 2.473.329,02

Saldo cassa di Tesoreria	€ 2.179.980,92
--------------------------	----------------

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 208.850,86
--	--------------

CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO
--

(-) Reversali non rimosse € 1.378,83

(+) Riscossioni senza reversali € 160.620,78

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

(+) Mandati non pagati € 94.285,97

(-) Pagamenti senza mandato € 44.677,06

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

(+) Mandati non caricati banca € 00,00

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 208.850,86
--	--------------

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:

Marzo	16 Aprile 2018	25.337,24
Aprile	16 Maggio 2018	32.300,54
Maggio	18 Giugno 2018	39.352,96
Giugno	11 luglio Attestazione trasmissione	37.431,03



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
10857	VERONESI ELETTROFORNITURE	1095	893
21283	DAY RISTOSERVICE SRL	1187	1210
21436	HERA SPA	1521	1731
448	TIM SPA	1980	2236
798	BIOLCHINI SRL	2061	2339
20702	RAMPONI SNC	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

- 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 17 per il 1° trimestre 2018 e di giorni 7 per il 2° trimestre 2018;
- Che in data 08.03.2018 sono stati inviati i dati del bilancio preventivo 2018 alla banca dati Amministrazioni Pubbliche, attraverso l'apposito portale.
- Che in data 16.05.2018 sono stati inviati i dati del rendiconto 2017 alla banca dati Amministrazioni Pubbliche, attraverso l'apposito portale
- Che in data 13.06.2018 sono stati inseriti sul Portale SIRECO i conti degli agenti contabili.



- Che in data 21/06/2018 da parte dell'Unione Reno Galliera è stato inviata la relazione al conto annuale anno 2017;
- Che in data 02.07.2018 è stato trasmessa per posta certificata Prot. n. 5808 alla Prefettura di Bologna la rendicontazione delle elezioni Politiche 4 marzo 2018.

IL REVISORE UNICO
Avv. Giusto Balzani

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'G. Balzani', written over the printed name.