

Cl. 4 6 0
Assegnato a:
II SETTOREComune di
PIEVE DI CENTO

REVISORE UNICO

Verbale n. 19 del 03.10.2019

Il giorno 03 Ottobre 2019, 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 Lunedì 30/09/2019:

ULTIMA REVERSALE emessa n. 3307

ULTIMO MANDATO emesso n. 2365

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 e con determinazione n.107 del 28 dicembre 2018 è stato nominato contabile speciale per Ufficio U.r.p. il Sig. Corsini Gabriele.

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



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°12651 al n° 12700, ultima ricevuta emessa è la n°12688 del 04/05/2019 di €. 300,00 rilasciata al Sig. Bonzagni Nicolò. 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 06.05.2019 per €.300,00. 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. L'ultimo bollettario in uso è numerato dal n° 12351 al n° 12400, ultima ricevuta emessa è la n° 12351 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:

La Sig.ra Carletti Antonella è assente dal lavoro per malattia.

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.255 è numerato dal n° 12751 al n° 12800, ultima ricevuta emessa è la n° 12757 di €. 4,00 rilasciata alla Sig.ra Zannari Katia. Ad oggi la cassa presenta un saldo di €. 22,00.

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° 251 numerato dal n° 12551 al 12600, l'ultima ricevuta emessa è la n°12559 di €. 16,00 emessa il 21.09.2019 al Sig. Cavicchi Roberto. Il saldo di cassa ammonta a euro 0,00 (zero). Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 23.09.2019 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° 252 numerato dal 12601 al 12650, non ancora utilizzato.

Il Revisore chiede alla Sig.ra Landini Maria Cristina di stampare il giornale di cassa alle ore 8.30 del 03.10.2019.

Il saldo del giornale, periodo 16.09.2019 – 03.10.2019, riporta la somma di euro 813,30 , il Revisore chiede copia degli ultimi versamenti relativi al mese di Settembre dal 01/09/2019 al 15/09/2019 per un totale di €.681,04 e verifica l'esistenza in cassa della somma di €. 813,30 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° 11 del 10.04.2019.

Il rendiconto delle spese economali 2° trimestre 2019 è stato reso con determina n° 27 del 16.07.2019.

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 28.05.2019	321,18	
Buoni economali emessi manualmente (da rimborsare a fine trimestre) totale n.6 (dal buono n.16 al buono n.21)		598,49
Anticipi per reintegro fondi	614,88	
Totale	936,06	598,49
Saldo contanti cassa economale	337,57	
Mandati di rimborso ancora da riscuotere in Tesoreria	1320,58	

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 03/10/2019 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	1.352,67
23610405	Servizio Tesoreria	411,24

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 30.09.2019

Di seguito la verifica di tesoreria del Comune:

Fondo cassa Ente al 01.01.2019

€ 1.317.926,94



(+)	Reversali emesse ultima n. 3307	€ 4.300.534,08
(-)	Mandati emessi ultimo n. 2365	€ 4.876.291,75

Saldo cassa di diritto dell'Ente	€ 742.169,27
---	---------------------

Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2019	€ 1.317.926,94
-------------------------------------	----------------

(+)	Riscossioni	€ 4.446.247,48
(-)	Pagamenti	€ 4.873.194,82

Saldo cassa di Tesoreria	€ 890.979,60
---------------------------------	---------------------

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 148.810,33
---	---------------------

CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO
--

(-)	Reversali non rimosse	€ 0,00
(+)	Riscossioni senza reversali	€ 145.713,40
(-)	Reversali non inviate ma emesse dall'Ente	€ 0,00
(+)	Mandati non pagati	€ 26.413,14
(-)	Pagamenti senza mandato	€ 23.316,21
(+)	Mandati non inviati dall'Ente	€ 0,00
(+)	Mandati non caricati banca	€ 0,00

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 148.810,33
---	---------------------

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	16 Maggio 2019	73.980,93
Maggio	17 Giugno 2019	23.579,92
Giugno	16 Luglio 2019	27.813,08
Luglio	20 Agosto 2019	17.724,45
Agosto	16 Settembre 2019	20.139,96

Il Revisore verifica la procedura adottata dall'ente per la gestione dello Split Payment, ed in particolare le fatture dei fornitori pervenute all'Ente .

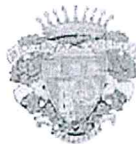
Il revisore procede ad un controllo a campione del ciclo di pagamento fatture split payment selezionando i seguenti mandati:

n°	fornitore	mandato	reversale
400	ANIMALCOOP S.C.R.L.	1245	1551
23434	EDISON ENERGIA SPA	1514	1833
448	TIM S.P.A.	2164	2750
21436	H.E.R.A. SPA	2127	2711
710	RANDSTAD ITALIA SPA	2198-2199	2841
10294	AUSER VOLONTARIATO DI BO ONLUS	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 23/04/2019 sono stati inviati i dati del rendiconto 2018 alla banca dati Amministrazioni Pubbliche, attraverso il Portale BDAP;
- Che in data 14/05/2019 da parte dell'Unione Reno Galliera è stata inviata la relazione al Conto annuale anno 2018;
- Che in data 23/05/2019 sono stati inviati via PEC (come indicazione Corte di Conti – Portale SIRECO non utilizzabile) i conti degli agenti contabili anno 2018;
- Che in data 11/07/2019 sono stati pubblicati sul sito del Comune i termini di pagamento (tempi) nella parte Amministrazione Trasparente da cui si evince un tempo medio di – 6 (sei) giorni per il 2° trimestre 2019;
- Che in data 30/07/2019 è stato messo a disposizione dei Consiglieri Comunali il Documento Unico di Programmazione (D.U.P) 2020/2024 attraverso la sezione dedicata del Sito del Comune;
- Che in data 12/08/2019 è stata pubblicata nella parte di Amministrazione Trasparente la Relazione di inizio mandato anni 2019-2024;
- Che in data 25/09/2019 con Deliberazione n.51 è stato approvato il Bilancio Consolidato 2018;
- Che in data 25/09/2019 con Deliberazione n.52 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P) 2020-2024;
- Che in data 13/09/2019 è stata trasmessa per posta certificata Prot. 7553 alla Prefettura di Bologna la rendicontazione delle Elezioni Europee e Comunali 26 maggio 2019.

IL REVISORE UNICO
Avv. Giusto Balzani