



Comune di
PIEVE DI CENTO

REVISORE UNICO

Comune di Pieve di Cento
P.G. n. 0009442 del 31/10/2018



Cl. 4 6 0
Assegnato a:
II SETTORE

Verbale n. 28 del 29 ottobre 2018

Il giorno 29 ottobre, 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 venerdì 26/10/2018:

ULTIMA REVERSALE emessa n. 3859

ULTIMO MANDATO emesso n. 3053

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°12451 al n° 12500, ultima ricevuta emessa è la n°12490 del 20.07.2018 di €. 22,00 rilasciata al Sig. Farioli Oscar. 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 20.07.2018 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° 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:

Il Revisore chiede alla Sig.ra Carletti di stampare il giornale di cassa alle ore 11.00 del 29.10.2018. Il saldo del giornale 29.10.2018 (oggi non sono ancora state effettuate operazioni di cassa) riporta la somma di euro 0,00 (zero) tutti regolarmente versati con cadenza mensile, l'ultimo versamento di euro 16,52 è stato effettuato in data 24.10.2018 presso il conto provvisorio e da regolarizzare con reversali emesse dal Comune. Quindi il saldo di cassa ammonta a euro 0,00. Il Revisore chiede ed ottiene copia dell'ultimo versamento e del relativo estratto del libro di cassa alla data del 29.10.2018.

Cassa URP sig.ra Balboni Patrizia:

Il Revisore chiede alla sig.ra Balboni di stampare il giornale di cassa alle ore 11.15 del 29.10.2018. Il saldo del giornale 29.10.2018 (oggi non sono ancora state effettuate operazioni di cassa) riporta la somma di euro 0,00 (zero) tutti regolarmente versati con cadenza mensile, l'ultimo versamento di euro 46,52 è stato effettuato in data 24.10.2018 presso il conto provvisorio e da regolarizzare con reversali emesse dal Comune. Quindi



il saldo di cassa ammonta a euro 0,00. Il Revisore chiede ed ottiene copia dell'ultimo versamento e del relativo estratto del libro di cassa alla data del 29.10.2018.

<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°12262 di €. 16,00 emessa il 11.10.2018 al Sig. Tassinari Leonardo. Il saldo di cassa ammonta a euro 0,00 (zero). Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 23.10.2018 per un totale di euro 48,00.

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 0,00 (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 29 ottobre luglio 2018.

Il saldo del giornale, periodo 16.10.2018 – 29.10.2018, riporta la somma di euro 632,76 , il Revisore chiede copia degli ultimi versamenti relativi al mese di Ottobre dal 01.10.2018 al 15.10.2018 per un totale di €.691,14 e verifica l'esistenza in cassa della somma di €. 632,76 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° 41 del 26.10.2018.

Il rendiconto dell'economato è stato reso il 19.10.2018 con determina n° 40 del 19.10.2018.

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 odierna è così suddivisa:

	Entrate €	Spese €
Fondo cassa economale al 12.07.2018	75,86	
Buoni economali emessi manualmente n° 41		1.051,42
Anticipi per reintegro fondi	1.924,14	
Totale		
Saldo contanti cassa economale	948,58	
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 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	Cessato al 17/09/2018



812404	COSAP	2.989,20
23610405	Servizio Tesoreria	1.106,92
86258084	Add. Irpef. Ag. Entrate	Cessato al 17/09/2018

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 06.04.2018

Di seguito la verifica di tesoreria del Comune:

Fondo cassa Ente al 01.01.2018	€ 1.299.158,63
(+) Reversali emesse ultima n. 3859	€ 4.699.172,89
(-) Mandati emessi ultimo n. 3053	€ 4.889.183,41
Saldo cassa di diritto dell'Ente	€ 1.109.148,11
Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2018	€ 1.299.158,63
(+) Riscossioni	€ 4.841.319,21
(-) Pagamenti	€ 4.864.484,81
Saldo cassa di Tesoreria	€ 1.275.993,03
Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 166.844,92

CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO

(-) Reversali non riscosse	€ 178,38
(+) Riscossioni senza reversali	€ 142.324,70



(-) Reversali non inviate ma emesse dall'Ente	€ 0,00
(+) Mandati non pagati	€ 24.698,60
(-) Pagamenti senza mandato	----
(+) Mandati non inviati dall'Ente	€ 0,00
(+) Mandati non caricati banca	€ 00,00

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 166.844,92
--	--------------

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 2018	37.431,03
Luglio	20 Agosto 2018	12.351,81
Agosto	17 settembre 2018	72.359,12
Settembre	16 ottobre 2018	32.491,82

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
514	NEXUSWAY SRL	2414	2997
21483	HERA COMM	2450	3034
23434	EDISON ENERGIA SPA	2721	3430
796	CONSORZIO INTEGRA	2415	2998



294	CASSETTA S.R.L.	2868	3548
710	RANDSTAD ITALIA 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 26/07/2018 con Deliberazione di C.C. n.61 è stato consegnato ai Consiglieri Comunali il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) triennio 2019-2021;
- Che in data 06/09/2018 è stato inviato alla Ragioneria Generale dello Stato il monitoraggio del pareggio di Bilancio 2018;
- Che in 14/09/2018 è stato approvato con D.G.C. n.98 avente oggetto "Referto del controllo di gestione anno 2017. Presa d'atto relazione";
- Che in data 26/09/2018 con Deliberazione di C.C. n.65 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) triennio 2019-2021;
- che in data 05/10/2018 è stato inviato alla B.D.A.P. il bilancio consolidato del 2017;
- 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 0 (zero) giorni per il 3° trimestre 2018;
- che entro il 31/10/2018 verrà inviata la Dichiarazione IRAP 2017 a mezzo intermediario abilitato;

IL REVISORE UNICO
Avv. Giusto Balzani