



COMUNE DI PIEVE DI CENTO
✧ *Città Metropolitana di Bologna* ✧

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 4/2021	Verifica trimestrale di cassa al 31/03/2021
Data 08/04/2021	

Oggi 08/04/2021 alle ore 12,00, è intervenuto il sottoscritto Revisore dei Conti per procedere alla periodica visita di verifica e controllo, in collegamento telefonico, in relazione all'emergenza epidemiologica Covid-19, con la rag. Pierangela Serra in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente; che ha anticipato via mail la documentazione necessaria ai fini della presente verifica.

Il Revisore unico, nominato in data 10/03/2021 con delibera consiliare n. 9, inizia la verifica ordinaria:

A) Il Revisore prende nota dell'ultima reversale e dell'ultimo mandato emesso alla data di Mercoledì 31/03/2021:

ULTIMA REVERSALE emessa n. 1035

ULTIMO MANDATO emesso n. 784

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 il n. 262 numerato dal n° 13101 al n° 13150, ultima ricevuta emessa è la n°13101 del 05.03.2021 di €.36,50 rilasciata a B&B al N.20 . 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 Marzo 2021 sono stati effettuati in data 05.03.2021 per un importo di €. 36,50 come da ricevute di versamento agli atti.

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; nel primo trimestre 2021 risulta "senza bollettario in carico e movimenti" .

Cassa URP Sig.Grossi Gilberto:

La signor Grossi Gilberto è stato nominato con determinazione n° 6 del 13.01.2021 con decorrenza 14.01.2021; nel primo trimestre 2021 risulta "senza bollettario in carico e movimenti" . Si precisa altresì che il sig. Grossi è cessato dal servizio in data 01.04.2021.

Cassa URP sig. Corsini Gabriele:

Il Sig. Corsini Gabriele è stata 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. 261 è numerato dal n° 13051 al n°13100 l'ultima ricevuta emessa è la n° 13052 di €. 0,52 rilasciata al Sig. Bortolazzi Gastone. Al 31.03.2021 la cassa presenta un saldo di €.-0,78 .

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° 263 numerato dal n° 13051 al 13200, l'ultima ricevuta emessa è la n°13151 di €. 16,00 emessa il 28/01/2021 al Sig. Passeri Riccardo. Il saldo di cassa ammonta a euro 0,00 (zero). Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 17.02.2021 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° 264 numerato dal 13201 al 13250, Nel primo trimestre non sono state rilasciate ricevute. Il saldo di cassa ammonta a euro 0,00 (zero).

Il saldo del giornale, di cassa (sig. Landini) per il periodo 01.01.2021 – 31.03.2021, riporta la somma complessiva di euro 3.625,76. Il Revisore chiede copia dei versamenti relativi al periodo 01 Gennaio 2021 – 31 Marzo 2021 per un totale di €. 3.147,65. Al 31.03.2021 la cassa presenta un saldo pari ad Euro 478,11 (quattrocentosettantaotto/11)

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°11 del 17.03.2021

Il rendiconto delle spese economali del 1° trimestre 2021 è stato reso con determina n° 20 del 06.04.2021.

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 31/03/2021 è così suddivisa:

	Entrate €	Spese €
Fondo cassa economale al 01.01.2021	800,00	
Buoni economali emessi manualmente (da rimborsare a fine trimestre) totale n.11		619,13
Anticipi per reintegro fondi	0,00	
Totali	800,00	619,13
Rimborso Anticipazione Economale a chiusura anno 2020		0,00
Saldo contanti cassa economale	180,87	

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 31.03.2021 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	2.296,01
23610405	Servizio Tesoreria	3.518,16

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 31.03.2021

Il servizio di Tesoreria è svolto attualmente dalla Cassa di Risparmio di Cento come da convenzione dal 1.7.2018 al 31.12.2020, attualmente prorogata fino al 30.6.2021; consegnata al sottoscritto Revisore Unico, il Revisore procede alla verifica dalla quale risulta:

Fondo cassa Ente al 01.01.2021	€ 955.430,58
(+) Reversali emesse ultima n. 1035	€1.480.649,84
(-) Mandati emessi ultimo n. 784	€2.310.114,34

Saldo cassa di diritto dell'Ente	€ 125.966,08
---	---------------------

Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2021	€ 955.430,58
(+) Riscossioni	€1.897.881,89
(-) Pagamenti	€ 2.249.255,47

Saldo cassa di Tesoreria	€ 604.057,00
---------------------------------	---------------------

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€478.090,92
---	--------------------

CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO

(-) Reversali non riscosse	€ 1.763,05
(+) Riscossioni senza reversali	€ 418.995,10
(-) Reversali non inviate ma emesse dall'Ente	€ ,00

(+)	Mandati non pagati	€ 60.858,87
(-)	Pagamenti senza mandato	€
(+)	Mandati non inviati dall'Ente	€ 0,00
(+)	Mandati non caricati banca	€ 0,00

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 478.090,92
---	---------------------

Adempimenti IVA e SLIT PAYMENT

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

Dicembre	18/01/2021	24.898,43
Gennaio	16/01/2021	14.706,84
Febbraio	16/03/2021	65.641,43

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 di alcuni mandati e reversali:

MANDATI

Prima verifica:

Il mandato n. 257 del 28.01.2021 di € 59,55 a favore di EDISON ENERGIA per saldo fattura n.5751098579 del 22/12/2020 (Iva split euro 10,74) Conto finanziario U.1.03.02.09.008 - escluso CIG appalti energia - acqua - DURC regolare scadente 11/02/2021.

Seconda verifica:

Il mandato n. 478 di €. 11,94 e n.497 di €.226,77 del 23.02.2021 a favore di HERA SPA per pagamento fattura n 112100196494 del 09.01.2021 (IVA split 21.70) - Conto finanziario U.1.03.02.05.005 - escluso CIG appalti energia - acqua - DURC regolare scadente 11/06/2021 .

Terza verifica:

Il mandato n. 591 del 10.03.2021 di € 175.951,14 a favore di CONSORZIO INTEGRA per fattura n.180276 del 09/02/2021 (IVA split Euro 15.995,56) Conto finanziario U.2.02.01.09.002 - CIG 8560112BEI - DURC regolare scadente 24/06/2021. Richiesta ai sensi art. 48-bis del D.P.R. 602/73 all'Agenzia Entrate del 10/03/2021 (soggetto non inadempiente) .

REVERSALI

Prima verifica:

Reversale n. 186 del 28/01/2021 di € 10,74 per Iva Split mandato n. 257 Conto finanziario E.9.01.01.02.001.

Seconda verifica:

Reversale n. 546 del 23/02/2021 di € 1,09 per Iva Split mandato n. 478 Conto finanziario E.9.01.01.02.001.

Reversale n. 520 del 23/02/2021 di € 20,61 per Iva split mandato n. 478 Conto finanziario E.9.01.01.02.001.

Terza verifica:

Reversale n. 761 del 10/03/2021 di € 15995,96 per Iva split mandato n, 591 Conto finanziario E.9.01.01.02.001.

ALTRI ADEMPIMENTI

Si prende atto :

- Che in data 18/01/2021 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Dicembre 2020;
- Che in data 16/01/2021 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativi al mese di Gennaio 2021;
- Che in data 16/03/2021 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Febbraio 2021;
- Che in data 11/02/2021 sono state trasmesse alla Regione Emilia Romagna con prot. 1276 la rendicontazione dei contributi straordinari 2020 (art. 158 T.U. D.Lgs. 267/2000);
- Che in data 18/01/2021 è stato trasmesso il Bilancio di Previsione alla BDAP;
- Che in data 16/02/2021 è stata trasmessa la delibera di revisione ordinaria delle società partecipate alla Corte dei Conti;
- Che sul sito del Comune è stato pubblicato L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2020 pari a -7;
- Che in data 23.02.2021 con comunicazione n. 11721567661 è stata inviata la comunicazione della liquidazione periodica Iva relativa al 4° trimestre 2020;
- Che in data 15/03/2021 sono state inviate le C.U. 2020 prot. 21031512370668628
- Che in data 31/03/2021 è stato approvato il Rendiconto anno 2020 con Deliberazione Consiglio Comunale n.16.

La seduta termina alle ore 13,30.

IL REVISORE UNICO

(D.ssa Rossi Federica)

