



COMUNE DI PIEVE DI CENTO
Città Metropolitana di Bologna

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 10 /2022	Verifica trimestrale di cassa al 30/06/2022-
Data 11.07.2022	

Oggi 11/07/2022 alle ore 11,00 è intervenuto il sottoscritto Revisore dei Conti per procedere alla periodica visita di verifica e controllo con la rag. Pierangela Serra in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente.

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 30/06/2022:

ULTIMA REVERSALE emessa n.2745

ULTIMO MANDATO emesso n.1568

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° 76 del 12.10.2021 è stata nominata per l'area Servizi Generali, area comunicazione e sviluppo locale la signora Govoni Aura Nica , con decorrenza 13 ottobre 2021, 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
U.r.p.	Govoni Aura Nica
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 -

Dal 01.01.2022 l'ente per gli incassi utilizza quasi esclusivamente la procedura PagoPa, pertanto da tale data i movimenti in denaro contante da parte degli agenti contabili è decisamente inferiore.

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 al 30.06.2022.

Ufficio Tributi

AGENTE CONTABILE:

Cassa Tributi Sig.ra Gotti Silvia:

La signora Gotti è stata nominata con determinazione n° 19 del 24.05.2018.

Dal 01.01.2022 per gli incassi viene utilizzato il servizio PagoPa anche se è stato consegnato il bollettario d'emergenza che è il n. 271 numerato dal n°13551 al n°13600 e ad oggi non risultano ricevute emesse.

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; dal 01.01.2022 viene utilizzato il servizio PagoPa , e non è stato consegnato bollettario d'emergenza poiché il servizio verrà affidato nel corso del 2022 interamente alla sig. Govoni.

Cassa URP Sig.ra Govoni Aura Nica:

La signora Govoni è stata nominata con determinazione n° 76 del 12.10.2021 con decorrenza 13.10.2021. Dal 01.01.2022 viene utilizzato il servizio PagoPa ed è stato consegnato il bollettario d'emergenza e per gli incassi di modico importo che è il n. 268 numerato dal n°13401 al n°13450. L'ultima ricevuta del bollettario è la n.13438 rilasciata alla Sig.ra Busi Bruna il 08.07.2022 di €. 2,00. Al 30.06.2022 la cassa presenta un saldo pari a €.165,00 (centosessantacinque). Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 08.07.2022 per un totale di euro 167,00 (centosessantasette).

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.

Dal 01.01.2022 viene utilizzato il servizio PagoPa ed è stato consegnato il bollettario d'emergenza n. 267 numerato dal n°13351 al n°13400 e ad oggi non risultano ricevute emesse.

Ufficio Anagrafe

Luca Tartari – agente contabile

Landini Maria Cristina – agente contabile

Dal 01.01.2022 viene utilizzato il servizio PagoPa e sono stati consegnati i seguenti bollettari di emergenza:

per i diritti di segreteria relativi alla L. 132/2014 (divorzio breve) bollettario n. 269 numerato dal n°13451 al n°13500 e ad oggi non risultano ricevute emesse;

per i diritti di segreteria – certificati storici – bollettario d'emergenza n. 270 numerato dal n°13501 al n°13550 e ad oggi non risultano ricevute emesse.

Il saldo del giornale, di cassa (sig. Landini) per il periodo 01.04.2022 – 30.06.2022 è pari a zero in quanto utilizza esclusivamente il sistema PagoPa.

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° 10 del 30.06.2022.

Il rendiconto delle spese economali del 2° trimestre 2022 è stato reso con determina n°35 del 06.07.2022.

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 30/06/2022 è così suddivisa:

	Entrate €	Spese €
	Entrate €	Spese €
Fondo cassa economale al 01.04.021	234,27	
Buoni economali emessi manualmente (da rimborsare a fine trimestre) totale n.4		463,77
Anticipi per reintegro fondi	565,73	
Totali	800,00	463,77
Saldo contanti cassa economale		336,23

In data 11.01.2022 è stato prelevato l'importo di 800,00 euro a titolo di anticipazione Fondo economale anno 2022 e ad oggi sono state spese complessivamente euro 565,73 per bolli circolazione mezzi ed imposta di registro, pertanto al 30.06.2022 residuano euro 234,27.

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 30.06.2022 del c/c postale aperto e prende atto del seguente conto aperto a nome del Comune di Pieve di Cento:

n. conto	Tipologia	Importo
23610405	Servizio Tesoreria	1.774,19

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.

In data 15/06/2022 il Comune ha ricevuto comunicazione Prot.n. 6376 della chiusura del conto postale n. 812404 dal 09/05/2022.

Tesoreria al 30.06.2022

Il servizio di Tesoreria è svolto attualmente da Credem Credito Emiliano spa come da nuova convenzione (Determina n.18 del 29/03/2022) per il periodo dal 01.04.2022 al 31/12/2023; il Revisore procede alla verifica dalla quale risulta:

Fondo cassa Ente al 01.01.2022	€ 1.380.785,28
(+) Reversali emesse ultima n.2745	€2.677.772,54
(-) Mandati emessi ultimo n.1568	€4.237.024,25

Saldo cassa di diritto dell'Ente	€.-178.466,43
---	----------------------

Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2022	€ 1.380.785,28
(+) Riscossioni	€ 3.871.007,18
(-) Pagamenti	€ 4.238.255,61

Saldo cassa di Tesoreria	€. 1.013.536,85
--------------------------	-----------------

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€. 1.192.003,28
--	-----------------

CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO
--

(-)	Reversali non rimosse	€ 65.836,33.
(+)	Riscossioni senza reversali	€ 1.259.070,97
(-)	Reversali non inviate ma emesse dall'Ente	€ 0 ,00
(+)	Mandati non pagati	€ 83.989,31
(-)	Pagamenti senza mandato	€ 85.220,67
(+)	Mandati non inviati dall'Ente	€ 0,00
(+)	Mandati non caricati banca	€ 0,00

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€. 1.192.003,28
--	-----------------

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:

Marzo	19/04/2022	€ 52.602,15
Aprile	16/05/2022	€ 21.339,74
Maggio	16/06/2022	€ 21.885,50

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:

M A N D A T I

Prima verifica:

Il mandato n. 878 di € 437,98 del 20.04.2022 a favore di SISTERS SRL per pagamento fattura n.22-10-000202 del 28/02/2022 (IVA split 78.98) - Conto finanziario U.1.03.01.02.001 – CIG ZDB3552098 – DURC regolare scadente 07.06.2022.

Seconda verifica:

Il mandato n. 1145 del 20.05.2022 di €. 22,46 a favore di TIM SPA per fattura n. 8H00122529 del 10/03/2022 (IVA split Euro 4,05) Conto finanziario U.1.03.02.05.001 – CIG 7789341F86 – DURC regolare scadente 25/05/2022.

Terza verifica:

Il mandato n. 1543 del 24/06/2022 di € 190,00 a favore di MACCAFERRI ARREDA SNC per fattura n.107 del 24/05/2022 (IVA split Euro 34,26) Conto finanziario U.1.03.02.99.999 – CIG Z6E347B802 – DURC regolare scadente 22/10/2022.

R E V E R S A L I

Prima verifica:

Reversale n. 1867 del 29/04/2022 di €75,00 RICHIESTA ACCESSO ATTI –DIVERSI SOGGETTI INCASSI DIRITTI SEGRETERIA - Conto finanziario E.3.01.02.01.032.

Seconda verifica:

Reversale n. 2184 del 19/05/2022 di €.136,93 per RUOLI POST RIFORMA – AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONI - Conto finanziario E..1.01.01.06.002.

Terza verifica:

Reversale n. 2587 del 22/06/2022 di € 255,00 per VERSAMENTO IMPOSTA PUBBLICITA'. – BANCA D'ITALIA- Conto finanziario E.3.01.03.01.002.

ALTRI ADEMPIMENTI

Si prende atto :

- ☐ In data 31/03/2021 è stata firmata la nuova Convenzione per la gestione del Servizio di Tesoreria per il periodo 01.04.2022- 31.12.2023 con Credem Credito Emiliano spa (che svolgeva già tale servizio in precedenza);
- ☐ In data 18/06/2021 è pervenuta istruttoria Agenti contabili dal 2017 al 2020: risposta inviata dal Comune il 23/07/2021, e che in data 15/06/2022 sono pervenuti dalla Corte dei Conti n.15 comunicazioni di scarico di conti giudiziali (la Corte dei Conti non ha rilevato irregolarità) su 19 istruttorie inviate ;
- ☐ Che in data 04/04/2022 l'ufficio Personale Unione Reno Galliera ha inviato la ricevuta di invio CU 2022 (anno imposta 2021) dei dipendenti del Comune;
- ☐ Che in data 19/04/2022 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Marzo 2022 ;
- ☐ Che in data 16/05/2022 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Aprile 2022;
- ☐ Che in data 16/06/2022 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Maggio 2022;
- ☐ In data 18/03/2022 è pervenuta istruttoria dalla Corte dei Conti per il Concessionario della riscossione ICA Srl dal 2017 al 2020, inviato il 10.05.2022 con Prot.n.4838, n.4839 e n.4842;

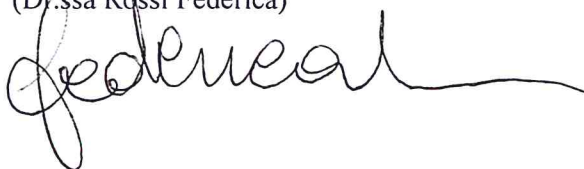
- ☐ Che in data 26/04/2022 è stata inviata dichiarazione IVA 2022 (relativa all'anno 2021) protocollo n. **22042617251059278-00017** dall'intermediario abilitato Studio Esse In Srl di Castelnuovo di Garfagnana (Lucca);
- ☐ L'Ente non è in anticipazione di cassa al 30.06.2022;
- ☐ L'Ente ha provveduto al monitoraggio delle giacenze vincolate; sono state utilizzate per €.123.743,49 di risorse vincolate ed in data 28/06/22 l'Ente ha destinato incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art.195 del TUEL per €. 123.743,49;
- ☐ L'importo massimo utilizzabile di anticipazione di cassa per l'anno 2022 è pari ad euro 2.299.015,84 come deliberazione di Giunta Comunale n.133 del 29.12.2021 (l'Ente non è stato in anticipazione per il periodo dal 01.01.22 al 30.6.2022);
- ☐ Che al 30/06/2022 il Fondo Cassa è di €. 1.013.536,85 di cui fondi vincolati €. 49.697,93;
- ☐ Che in data 06.05.2022 è stato trasmesso il Rendiconto alla BDAP;
- ☐ Che sul sito del Comune è stato pubblicato L'indice di tempestività dei pagamenti del Primo Trimestre 2022 pari a - 5;
- ☐ Che sul sito del Comune è stato pubblicato L'indice di tempestività dei pagamenti del Secondo Trimestre 2022 pari a - 4;
- ☐ In data 03/05/2022 è stato inviato il prospetto delle Spese di rappresentanza (art. 16, co. 26, d.l. n. 138/2011 e DM Interno del 23/01/2012) per l'esercizio 2021;
- ☐ Che in data 06/05/2022 è avvenuta comunicazione della Revisione Periodica delle Partecipate'anno 2021;
- ☐ Che in data 23/05/2022 è stata inviata Comunicazione Liquidazione iva periodica I° trimestre 2022 ID Sistema ricevente n 303817670 e notifica numero 181269558896 dall'intermediario abilitato Studio Esse In Srl di Castelnuovo di Garfagnana (Lucca);
- ☐ In data 30.05.2022 è stato inviato il modello Certificazione Covid-19 Comuni per l'anno 2021;
- ☐ La Relazione al Conto annuale del personale 2021 verrà inviata da Unione Reno Galliera;
- ☐ Entro trenta giorni dall'approvazione del rendiconto, in data 27.05.2022 sono stati trasmessi attraverso la piattaforma SIRECO, le Rese dei conti per l'esercizio 2021, del tesoriere, degli agenti contabili, dell'economo, del concessionario delle azioni e del concessionario della Riscossione;
- ☐ In data 30.06.2022 è stato trasmesso al Sose spa il questionario Unico FC60U relativo anno 2019.

- ☒ L'Ente non è tenuto alla Rendicontazione del 5 per mille poiché ha percepito somme inferiori a 20.000 e pertanto esonerato da tale adempimento;

La seduta termina alle ore 12,30.

IL REVISORE UNICO

(Dr.ssa Rossi Federica)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'federica', with a long horizontal stroke extending to the right.