



COMUNE DI PIEVE DI CENTO
Città Metropolitana di Bologna

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 19/2022	Verifica trimestrale di cassa al 30/09/2022.
Data 12.10.2022	

Oggi 12/10/2022 alle ore 10,30 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 30/09/2022

ULTIMA REVERSALE emessa n.4891

ULTIMO MANDATO emesso n.2416

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.ra Govoni Aura Nica.

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 che è il n. 273 numerato dal n°13651 al n°13700. L'ultima ricevuta emessa è la n.13450 del bollettario n.268 rilasciata al Sig. Tassinari Romano il 26/08/2022 di €. 4,00. Al 30.09.2022 la cassa presenta un saldo pari a €.0,00 (zero). Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 22/09/2022 per un totale di euro 38,00 (trentotto).

In occasione dell'asta di oggetti dismessi nella giornata P-Days del 22/07/2022 è stato consegnato alla Sig.ra Govoni Aura il bollettario n. 272 numerato dal n°13601 al n°13650. L'ultima ricevuta emessa del bollettario è la n.13607 rilasciata alla Sig.ra Campanini Barbara il 22/07/2022 di €.105,00. Al 30.09.2022 la cassa presenta un saldo pari a €.0,00 (zero). Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 22/09/2022 per un totale di euro 276,00 (duecentosessantasette).

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.

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. L'ultima ricevuta emessa del bollettario è la n.13358 rilasciata alla Sig.ra Zannarini Katia il 16/09/2022 di €. 4,00. Al 30.09.2022 la cassa presenta un saldo pari a €.0,00 (zero). Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 22/09/2022 per un totale di euro 34,00 (trentaquattro).

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 01.07.2022 – 30.09.2022, 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° 11 del 14.07.2022.

Il rendiconto delle spese economali del 3° trimestre 2022 è stato reso con determina n°46 del 06.10.2022.

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 30/09/2022 è così suddivisa:

	Entrate €	Spese €
	Entrate €	Spese €
Fondo cassa economale al 01.07.2022	336,23	
Buoni economali emessi manualmente (da rimborsare a fine trimestre) totale n.1		6,55

Totali	336,23	6,55
Saldo contanti cassa economale		329,68
Mandati di Rimborso ancora da riscuotere in Tesoreria	470,32	

In data 11.01.2022 è stato prelevato l'importo di 800,00 euro a titolo di anticipazione Fondo economale anno 2022, anticipi per reintegro fondi di €.565,73 il 21.04.2022 e ad oggi sono state spese complessivamente euro 1.036,05 per bolli circolazione mezzi, imposte di registro e spese postali, pertanto al 30.09.2022 residuano euro 329,68.

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 il saldo alla data del 30.09.2022 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	3.605,12

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 30.09.2022 è stato richiesto al Tesoriere di procedere al prelievo dal c/c postale di €.3.402,09.

In data 04.10.2022 il Tesoriere ha emesso il provvisorio n.3323 per il prelievo dal c/c postale tesoreria di €.3.402,09.

Tesoreria al 30.09.2022

Il servizio di Tesoreria è svolto attualmente da Credem Credito Emiliano spa come da convenzione 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.4891	€5.205.949,50
(-) Mandati emessi ultimo n.2416	€6.117.363,85

Saldo cassa di diritto dell'Ente	€.469.370,93
---	---------------------

Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2022	€ 1.380.785,28
(+) Riscossioni	€ 5.336.246,61
(-) Pagamenti	€ 6.116.900,08

Saldo cassa di Tesoreria	€ 600.131,81
---------------------------------	---------------------

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 130.760,88
---	---------------------

CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO
--

(-) Reversali non rimosse	€ 0,00
(+) Riscossioni senza reversali	€ 130.297,11
(-) Reversali non inviate ma emesse dall'Ente	€ 0,00
(+) Mandati non pagati	€ 47.045,01
(-) Pagamenti senza mandato	€ 46.581,24
(+) Mandati non inviati dall'Ente	€ 0,00
(+) Mandati non caricati banca	€ 0,00

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 130.760,88
---	---------------------

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:

Giugno	18/07/2022	€ 45.949,66
Luglio	16/08/2022	€ 28.023,96
Agosto	16/09/2022	€ 17.184,20

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. 1832 del 27.07.2022 di € 746,03 a favore di TISA SRL per fattura n. 368 del 30/06/2022 (IVA split Euro 134,53) Conto finanziario U.1.03.02.09.008 – CIG Z4D34B9A22 – DURC regolare scadente 11/08/2022.

Seconda verifica:

Il mandato n. 2068 del 23/08/2022 di € 4.199,48 a favore di MERIGHI SRL per fattura n.1560 del 30/07/2022 (IVA split Euro 757,28) Conto finanziario U.2.02.01.09.012 – CIG Z9E36AEBB0 – DURC regolare scadente 24/09/2022

Terza verifica:

Il mandato n. 2374 del 27/09/2022 di € 854,00 a favore di EUROCOLUMBUS S.P.A. per fattura n.37/SP del 17/06/2022 (IVA split Euro 154,00) Conto finanziario U.2.02.01.09.002 – CIG ZOF347978A – DURC regolare scadente 18/10/2022

REVERSALI

Prima verifica:

Reversale n. 2799 del 05/07/2022 di € 201,84 per ADDIZIONALE IRPEF ACCONTO 2022-BANCA D'ITALIA Conto finanziario E.1.01.01.06.001.

Seconda verifica:

Reversale n. 4066 del 23/08/2022 di € 75,00 per FLUSSO PAGO PA RIVERSAMENTO 2022-08-02 – DIVERSI SOGGETTI INCASSI DIRITTI SEGRETERIA - Conto finanziario E.3.01.02.01.032.

Terza verifica:

Reversale n. 4680 del 27/09/2022 di € 82,00 per FLUSSO PAGO PA RIVERSAMENTO 2022-08-24 – INCASSO TARI HALAM YAMNA - Conto finanziario E.1.01.01.51.001.

ALTRI ADEMPIMENTI

Si prende atto :

- ☒ Che in data 18/07/2022 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Giugno 2022 ;
- ☒ Che in data 16/08/2022 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Luglio 2022;
- ☒ Che in data 16/09/2022 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Agosto 2022;
- ☒ L'Ente non è in anticipazione di cassa al 30.09.2022;
- ☒ L'Ente ha provveduto al monitoraggio delle giacenze vincolate;

- ☐ 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;
- ☐ In data 14/07/2022 con delibera C.C. n.26 è stata approvata la salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2022;
- ☐ In data 09/09/2022 è stato trasmesso il questionario unico SOSE 2022 per annualità 2021;
- ☐ Bilancio Consolidato 2021: approvazione con delibera di Giunta Comunale n.83 del 01/08/2022, Trasmissione ai Consiglieri in data 07/09/2022 ed approvazione con delibera C.C. n. 34 del 27/09/2022;
- ☐ Dup 2023_2025: approvazione con delibera di Giunta Comunale n.77 del 01/08/2022, Trasmissione ai Consiglieri in data 29/07/2022 ed approvazione con delibera C.C. n. 33 del 27/09/2022;
- ☐ In data 23/09/2022 è stato inviato il Questionario del Bilancio di Previsione 2022/2024;
- ☐ In data 28/09/2022 con comunicazione n. 311087132 è stata inviata la comunicazione della liquidazione periodica iva relativa al 2° trimestre 2022;
- ☐ Che in data 30/09/2022 è stata inviata alla Prefettura di Bologna la Rendicontazione Spese Referendum 12 Giugno 2022;
- ☐ Che sul sito del Comune è stato pubblicato L'indice di tempestività dei pagamenti del terzo Trimestre 2022 pari a – 6;

La seduta termina alle ore 12,00

IL REVISORE UNICO

(Dr.ssa Rossi Federica)

