



COMUNE DI PIEVE DI CENTO
Città Metropolitana di Bologna

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 01/2022 Data 11/02/2022	Verifica trimestrale di cassa al 31/12/2021-
---------------------------------------	--

Oggi 11/02/2022 alle ore 11,30 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 venerdì 31/12/2021:

ULTIMA REVERSALE emessa n.5083

ULTIMO MANDATO emesso n. 2875

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 -

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 sarà 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 31.12.2021.

<u>Ufficio Tributi</u>

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 nel 2021 è il n.262 numerato dal n°13101 al n°13150 e l'ultima ricevuta emessa è stata la n° 13103 del 02.09.2021 di €. 127,00 rilasciata a B&B al N.20. Al 31/12/2021 la cassa presenta un saldo di pari a 0,00 €. (zero)

Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 04.10.2021 per un totale di euro 127,00 .

Viene inoltre consegnato al sottoscritto Revisore il Conto della Gestione dell'anno 2021 depositato il 21.01.2022 dalla Sig.ra Gotti presso l'Ente dal quale risultano incassi totali annui per €. 216,00.

<u>Ufficio URP</u>

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; In data 13/05/2021 ha preso in carico il bollettario il bollettario n.266 numerato dal n.13301 al n.13350. L'ultima ricevuta del bollettario per l'anno 2021 è la n.13315 rilasciata alla Sig.ra Cremonini Giovanna il 24.09.2021 di €. 2,00. Al 31/12 la cassa presenta un saldo pari a €.0,00 (zero). Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 13.10.2021 per un totale di euro 86,00.

Viene inoltre consegnato al sottoscritto Revisore il Conto della Gestione dell'anno 2021 del 27.01.2022 dal quale risultano incassi totali annui per 238,00.

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 nel 2021 è il n. 261 è numerato dal n° 13051 al n°13100 e l'ultima ricevuta emessa al 13/12/2021 è la n°13100 di €. 0,26

rilasciata al Sig.Cavicchi Giorgio il 13/12/2021. Al 31.12.2021 la cassa presenta un saldo pari a 0,00 (zero). Il saldo è stato versato in data 30.12.2021 per €. 1,82. Il bollettario ad oggi risulta compilato fino alla ricevuta n.13100 del di euro 0,26. Viene consegnata al Revisore copia del versamento effettuato in data 30.12.2021 per un totale di euro 1,82 , viene inoltre consegnato il Conto della Gestione dell'anno 2021 redatto il 19.01.2022 dal quale risultano incassi totali annui per €.157,72.

<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° 263 numerato dal n° 13151 al 13200, l'ultima ricevuta emessa è stata la n° 13159 di €. 16,00 emessa il 23.11.2021 al Sig. Taddia Federico. Al 31.12.2021 la cassa presenta un saldo 0,00 (zero). Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 23.11.2021 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, e l'ultima ricevuta emessa al 31/12/2021 è la n° 13202 di €. 25,80 rilasciata il 16.08.2021 alla Sig.ra Ballabio Rosalba. Al 31.12.2021 la cassa presenta un saldo 0,00 (zero). Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 26.08.2021 per un totale di euro 25,80 .

Viene inoltre consegnato al sottoscritto Revisore il Conto della Gestione dell'anno 2021 redatto il 25.01.2022 dal quale risultano incassi totali annui per €. 144,00 per Diritti Applicazione art.12 L.132/2014 e per incassi totali annui di €. 36,12 per Diritti certificati Storici.

Il saldo del giornale, di cassa (sig. Landini) per il periodo 01.10.2021 – 31.12.2021, riporta la somma complessiva di euro 4.691,75. Il Revisore chiede copia dei versamenti relativi al periodo 01.10.2021 – 31.12.2021 per un totale di €. 3.851,64. Al 31.12.2021 la cassa presenta un saldo pari ad Euro 840,11 . Il Revisore chiede ed ottiene copia del versamento effettuato in data 24.01.2022 per un totale di euro 840,11.

Viene inoltre consegnato al sottoscritto Revisore il Conto della Gestione dell'anno 2021 redatto in data 25.01.2022 dal quale risultano incassi totali annui per 18.762,74.

Ufficio Economato

La cassa economale è stata istituita e la Sig.ra Ronchi Daniela è l'agente contabile.

I buoni economici 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 nel 2021 è il n° 22 del 31.12.2021.

Il rendiconto delle spese economiche del 4° trimestre 2021 è stato reso con determina n° 59 del 31.12.2021.

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 31/12/2021 è così suddivisa:

	Entrate €	Spese €
Fondo cassa economale al 01.10.2021	286,93	
Buoni economici emessi manualmente (da rimborsare a fine trimestre) totale n. 6		554,09
Anticipi per reintegro fondi	513,07	
Totali	800,00	554,09
Saldo contanti cassa economale al 31.12.2021	245,91	
Rimborso Anticipazione Economale a chiusura anno 2021	245,91	

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 euro 172,78 per bollo circolazione automezzo DJ877LS, pertanto ad oggi residuano euro 627,22.

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 31.12.2021 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	238,70
23610405	Servizio Tesoreria	43,06

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 31.12.2021

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 31.03.2022 (si precisa che a far data del 26.07.2021 la Cassa di Risparmio di Cento è stata assorbita da Credem Credito Emiliano spa) ; il Revisore procede alla verifica dalla quale risulta:

Fondo cassa Ente al 01.01.2021 € 955.430,58

(+) Reversali emesse ultima n.5083 € 9.920.372,46

(-) Mandati emessi ultimo n.2875 € 9.495.017,76

Saldo cassa di diritto dell'Ente € 1.380.785,28

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:

Settembre	26/10/2021	€ 27.284,01
Ottobre	16/11/2021	€ 46.473,88
Novembre	16/12/2021	€ 35.553,00
Dicembre	17/01/2022	€ 27.540,60

Il versamento di settembre è stato effettuato in ritardo il 26.10.2021 anziché il 16.10.2021 ed in data 30.11.2021 l'Ente ha pagato con ravvedimento le sanzioni e gli interessi.

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. 2109 di €. 636,66 del 21.10.2021 a favore di NRG COOP SOCIETA COOPERATIVA per pagamento fattura n 34/20 del 17.09.2021 (IVA split 63,64) - Conto finanziario U.1.03.02.99.999 - CIG Z9532F04B1 – DURC regolare scadente 02.11.2021.

Seconda verifica:

Il mandato n. 2486 del 29/11/2021 di € 19.865,91 a favore di C.M.V. SERVIZI S.R.L. per fattura n.2021-V-VESP-63 del 20/10/2021 (IVA split Euro 3.582,38) Conto finanziario U.2.02.01.04.002 – CIG ZBB336CB7B – DURC regolare scadente 22/02/2022; Richiesta ai sensi art. 48-bis del D.P.R. 602/73 all'Agenzia Entrate del 20/07/2021 (soggetto non inadempiente).

Terza verifica:

Il mandato n. 2603 del 14/12/2021 di € 1.980,00 a favore di EVENTI SOC.COOP.DI BOLOGNA per fattura n.P00046 del 22/11/2021 (IVA split Euro 435,60) Conto finanziario U.1.03.02.11.999 – CIG ZD032CFA51– DURC regolare scadente 08/02/2022.

R E V E R S A L I

Prima verifica:

Reversale n. 3461 del 12/10/2021 di €15.126,40 versamenti F24 cod. cat. G643 ADD. COM.IRPEF società BANCA D'ITALIA Conto finanziario E.1.01.01.16.001.

Seconda verifica:

Reversale n. 4230 del 24/11/2021 di €275,00 per introito proventi diritti di segreteria Conto finanziario E.3.01.02.01.032.

Terza verifica:

Reversale n. 4805 del 28/12/2021 di € 1.000,00 per introito rimborso oblazione sanatoria. Conto finanziario E.4.05.01.01.001.

ALTRI ADEMPIMENTI

Si prende atto :

- ☐ In data 18/06/2021 è pervenuta istruttoria Agenti contabili dal 2017 al 2020: risposta inviata dal Comune il 23/07/2021, si è in attesa di risposta;
- ☐ Che in data 26/10/2021 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Settembre 2021 (ravvedimento del 30.11.2021) ;
- ☐ Che in data 16/11/2021 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Ottobre 2021;
- ☐ Che in data 16/12/2021 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativi al mese di Novembre 2021;
- ☐ Che in data 17/01/2022 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Dicembre 2021;
- ☐ In data 16/11/2021 con comunicazione n.15402465932e' stata inviata la comunicazione della liquidazione periodica iva relativa al 3° trimestre 2021;
- ☐ Che sul sito del Comune è stato pubblicato L'indice di tempestività dei pagamenti del Quarto Trimestre 2021 pari a - 3 ;
- ☐ Che sul sito del Comune è stato pubblicato L'indice di tempestività dei pagamenti del Annuale 2021 pari a - 4;
- ☐ In data 29/10/2021 il Servizio Personale dell'Unione Reno Galliera ha inviato il modello 770/2021 anno 2020 Prot. 21102910144769123;

- ② Bilancio Preventivo 2022-2024 : approvazione con delibera di Giunta Comunale n. 111 del 12/11/2021, Trasmissione ai Consiglieri in data 15.11.2021 ed approvazione con delibera C.C. n.75 del 22/12/2021;
- ② in data 27/09/2021 con Delibera di Giunta Comunale n.87 è stato approvato il Primo Aggiornamento Piano Triennale Dei Fabbisogni Di Personale 2021-2023 e Approvazione Piano Triennale Dei Fabbisogni Di Personale 2022-2024;
- ② in data 22/12/2021 con Delibera di Consiglio Comunale n.73 è stato approvato il Programma triennale dei lavori pubblici 2022-2024 unitamente al programma biennale dei servizi 2022-2023;
- ② L'ente è stato in anticipazione di cassa dal 18/10/2021 al 25/11/2021 l'importo massimo di tale anticipazione è stato di euro 244.680,25; l'importo massimo utilizzabile per l'anno 2021 era pari ad euro 2.085.246,83 come deliberazione di Giunta Comunale n.124 del 29.12.2020;
- ② 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;
- ② in data 25/11/2021 è stata inviata la Dichiarazione IRAP 2020 a mezzo intermediario abilitato prot.n.21112517201418031;
- ② in data 29/12/2021 è stato approvato con D.G.C. n.131 avente oggetto: "l'individuazione degli Enti e delle Società Partecipate costituenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pieve di Cento. Esercizio 2021";
- ② in data 20/10/2021 è stato trasmesso alla BDAP il bilancio consolidato.
- ② in data 20/01/2022 è stato trasmesso alla BDAP il Bilancio Preventivo 2022-2024 .
- ② Viene consegnato lo stock del debito al 31.12.2021 che riporta note di credito da scontare per euro 4.432,53

La seduta termina alle ore 13,15.

IL REVISORE UNICO

(D^{ra}ssa Rossi Federica)

