



COMUNE DI PIEVE DI CENTO
Città Metropolitana di Bologna

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 6 /2022	Verifica trimestrale di cassa al 31/03/2022-
Data 04.04.2022	

Oggi 04/04/2022 alle ore 12.30 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 31/03/2022:

ULTIMA REVERSALE emessa n.1310

ULTIMO MANDATO emesso n. 796

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 31.03.2022.

Ufficio Tributi

AGENTE CONTABILE:

Cassa Tributi Sig.ra Gotti Silvia:

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

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 usato è del 2021 ed 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. Dal 01.01.2022 viene utilizzato il servizio PagoPa tuttavia 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; L'ultimo bollettario usato è del 2021 ed è il 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. 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; non le sono stati consegnati bollettari cartacei nel 2021 .

Dal 01.01.2022 viene utilizzato il servizio PagoPa tuttavia è stato consegnato il bollettario d'emergenza che è il n. 268 numerato dal n°13401 al n°13450 e ad oggi non risultano ricevute emesse.

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

<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) veniva rilasciata una ricevuta su bollettario madre e figlia prenumerato, l'ultimo bollettario in uso nel 2021 era 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. Dal 01.01.2022 viene utilizzato il servizio PagoPa tuttavia è stato consegnato il bollettario d'emergenza che è il n. 269 numerato dal n°13451 al n°13500 e ad oggi non risultano ricevute emesse.

Per i diritti di segreteria – certificati storici – veniva fino al 2021 rilasciata ricevute manuali su bollettario madre e figlia, ultimo bollettario 2021 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. Dal 01.01.2022 viene utilizzato il servizio PagoPa tuttavia è stato consegnato il bollettario d'emergenza che è il 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 01.01.2022 – 31.03.2022, 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 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 è il n° 6 del 24/02/2022 .

Il rendiconto delle spese economali del 1° trimestre 2022 è stato reso con determina n°20 del 02.04.2022.

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 31/03/2022 è così suddivisa:

	Entrate €	Spese €
Fondo cassa economale al 01.01.2022	800,00	
Buoni economali emessi manualmente (da rimborsare a fine trimestre) totale n. 6		565,73
Anticipi per reintegro fondi	0,00	
Totali	800,00	565,73
Saldo contanti cassa economale al 31.03.2022	234,27	

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 31.03.2021 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 31.03.2022 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	203,07
23610405	Servizio Tesoreria	253,53

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 29.3.2022 il Comune ha richiesto la chiusura del conto postale n. 812404 si è in attesa di definizione della chiusura.

Tesoreria al 31.03.2022

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 31.12.2023 (Determina n.18 del 29/03/2022) (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 01.01.2022	€ 1.380.785,28
(+) Reversali emesse ultima n.1310	€ 1.196.018,70
(-) Mandati emessi ultimo n.796	€ 2.308.353,68

Saldo cassa di diritto dell'Ente	€ 268.450,30
---	---------------------

Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2022	€ 1.380.785,28
(+) Riscossioni	€ 1.535.636,75
(-) Pagamenti	€ 2.308.353,68

Saldo cassa di Tesoreria	€ 608.068,35
---------------------------------	---------------------

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 339.618,05
---	---------------------

CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO
--

(-) Reversali non rimosse	€
(+) Riscossioni senza reversali	€ 339.618,05
(-) Reversali non inviate ma emesse dall'Ente	€ 0,00
(+) Mandati non pagati	€ 0,00
(-) Pagamenti senza mandato	€ 0,00
(+) Mandati non inviati dall'Ente	€ 0,00
(+) Mandati non caricati banca	€ 0,00

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 339.618,05
---	---------------------

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:

Gennaio	16/02/2022	€ 43.507,04
Febbraio	16/03/2022	€ 44.023,51

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. 61 di €.73.956,30 del 20.01.2022 a favore di HERA SPA per pagamento fattura n.122110046911 del 30/11/2021 (IVA split 6.723,30) - Conto finanziario U.1.03.02.15.004 – CIG 50888056BA – DURC regolare scadente 07.02.2022. Richiesta ai sensi art. 48-bis del D.P.R. 602/73 all'Agenzia Entrate del 20/01/2022 (soggetto non inadempiente).

Seconda verifica:

Il mandato n. 437 del 25.02.2022 di €. 11.749,31 a favore di CBF IMPIANTI SAS per fattura n. 8 del 24/01/2022 (IVA split Euro 1.068,12) Conto finanziario U.2.02.01.09.002 – CIG Z3A32E9CBF – DURC regolare scadente 19/02/2022. Richiesta ai sensi art. 48-bis del D.P.R. 602/73 all'Agenzia Entrate del 25/02/2022 (soggetto non inadempiente).

Terza verifica:

Il mandato n. 753 del 29/03/2021 di € 24.095,00 a favore di TRACCE SRL per fattura n.7 del 30/01/2022 (IVA split Euro 4.345,00) Conto finanziario U.1.03.02.99.999 – CIG Z1532B2C1E – DURC regolare scadente 09/06/2022. Richiesta ai sensi art. 48-bis del D.P.R. 602/73 all'Agenzia Entrate del 29/03/2022 (soggetto non inadempiente).

R E V E R S A L I

Prima verifica:

Reversale n. 51 del 20/01/2022 di €.134,91 Ruoli post riforma-ag-Riscossione prov.bologna AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE finanziario E.1.01.01.76.001.

Seconda verifica:

Reversale n. 264 del 03/02/2022 di €.33,58 per riversamento URI/2022-01-20 DVIERSI SOGGETTI INCASSI CIE Conto finanziario E.3.01.02.01.033.

Terza verifica:

Reversale n. 812 del 03/03/2022 di € 1.000,00 per introito oblazione sanatoria SCIA. GOVONI MARISA 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 10/02/2022 è stata comunicato alla PCC lo stock del debito commerciale anno 2021;
- ☐ Che in data 16/02/2022 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Gennaio 2022 ;
- ☐ Che in data 16/02/2022 sono state trasmesse alla Regione Emilia Romagna con Prot.n.1545 la rendicontazione dei contributi straordinari 2021 (art.158 T.U: D.Lgs. 267/2000);
- ☐ Che in data 10/03/2022 sono state trasmesse telematicamente all'Agenzia delle Entrate le Certificazioni Uniche 2022 (C.U.) prot.n.22031013160231092 in data 11/03/2022 a mezzo PEC ai percipienti;
- ☐ Che in data 16/03/2022 sono stati versati contributi e ritenute obbligatori del personale dipendente, ritenute IRPEF ed IVA relativa al mese di Febbraio 2022;
- ☐ In data 18/03/2022 è pervenuta istruttoria dalla Corte dei Conti per il Concessionario della riscossione ICA Srl dal 2017 al 2020, in attesa di istruzioni per il deposito della documentazione;
- ☐ Che in data 20/01/2022 è stata trasmessa alla Corte dei Conti la Deliberazione di Consiglio Comunale n.67 del 22/12/2021 di revisione ordinaria delle società partecipate;
- ☐ Che in data 20/01/2022 è stato trasmesso il Bilancio di Previsione alla BDAP
- ☐ Che in data 21/02/2022 con comunicazione n.298368398 è stata inviata la comunicazione della liquidazione periodica Iva relativa al 4^ trimestre 2021;
- ☐ L'Ente non è in anticipazione di cassa al 31.03.2022;
- ☐ 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;
- ☐ Che in data 29/03/2022 con Determinazione del Settore Bilancio e Programmazione n.18 è stato aggiudicato il Servizio di Tesoreria Comunale al Credito Emiliano Spa per il periodo 01/04/2022-31/12/2023;
- ☐ Che al 31/03/2022 il Fondo Cassa è di €.608.068,35 di cui fondi vincolati €.141.017,41;

La seduta termina alle ore 14,30.

IL REVISORE UNICO

(D^{ssa} Rossi Federica)

