



Comune di
PIEVE DI CENTO

REVISORE UNICO

Comune di Pieve di Cento
P.G. n. 0003389 del 11/04/2018



Cl. 4 6 0
Assegnato a:
II SETTORE

Verbale n. 14 del 9 aprile 2018

Il giorno 9 aprile, il sottoscritto revisore unico dei Conti, procede alla verifica periodica di cassa.

La riunione si svolge alla presenza del Rag. Pierangela Serra in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario dell' Ente.

Il Revisore unico inizia la verifica ordinaria:

A) Il Revisore prende nota dell'ultima reversale e dell'ultimo mandato emesso alla data di venerdì 6 aprile:

ULTIMA REVERSALE emessa n. 1098

ULTIMO MANDATO emesso n. 1121

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 e che 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. Ad oggi la situazione degli agenti contabili è la seguente:

UFFICIO	AGENTE CONTABILE
Ufficio anagrafe	Landini Maria Cristina
U.r.p.	Balboni Patrizia
U.r.p.	Carletti Antonella
Ufficio Anagrafe	Luca Tartari
Affari Generali	Ramponi Giulia

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 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.

Per gli incassi la Sig.ra Ramponi è dotata di un bollettario a madre e figlia, dal quale rilascia le ricevute ai cittadini. Il bollettario attualmente in uso è numerato dal n° 12.351 al n° 12.400, ultima ricevuta emessa è la n° 12.351 del 18.02.2018 di €.5,00 rilasciata al Sig. Correggiari Emanuele. La Sig.ra Ramponi 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 l'ultimo versamento relativo al mese di febbraio 2018 è stato effettuato in data 09/03/2018 per €. 5,00 come da ricevuta di versamento agli atti.

Cassa URP Sig.ra Carletti Antonella:

Il Revisore chiede alla Sig.ra Carletti di stampare il giornale di cassa alle ore 10.20 del 9 aprile 2018.

Il saldo del giornale 09/04/2018 (oggi non sono ancora state effettuate operazioni di cassa) riporta la somma di euro 958,44 tutti regolarmente versati con cadenza mensile, l'ultimo versamento di euro 311,54 è stato effettuato in data 03/04/2018 presso il conto provvisorio e verrà regolarizzata con reversale emessa dal Comune. Quindi il saldo di cassa ammonta



a euro 0 (zero). Il Revisore chiede ed ottiene copia dell'ultimo versamento e del relativo estratto del libro di cassa alla data del 09/04/2018.

Cassa URP sig.ra Balboni Patrizia :

Il Revisore chiede alla sig.ra Balboni di stampare il giornale di cassa alle ore 10,30 del 09 aprile 2018.

Il saldo del giornale riporta la somma di euro 981,52 tutti regolarmente versati con cadenza mensile, gli ultimi versamenti rispettivamente di euro 466,02 effettuato in data 23.02.2018 e di euro 484,50 effettuato in data 22.03.2018 presso il conto provvisorio e verranno regolarizzate con reversali emesse dal Comune, quindi il saldo di cassa ammonta a euro 31,00 .

Il Revisore chiede ed ottiene copie degli ultimi versamenti e del relativo estratto del libro di cassa alla data del 09.04.2018.

<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° 245 numerato dal n° 12251 al 12300, l'ultima ricevuta emessa é la n° 12252 di €. 16,00 emessa al sig. Magagnoli Julie. Il saldo di cassa ammonta a 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° 246 numerato dal 12301 al 12350, l'ultima ricevuta emessa è la n° 12303 di €. 36,12 emessa alla Sig.ra Biondi Marinella.



Il saldo di cassa ammonta a euro 36,12. Il revisore prende atto che l'ultimo versamento è effettuato in data 22.02.2018 per €. 36,12, come da ricevuta di versamento agli atti.

Il revisore chiede al sig. Tartari di stampare il giornale di cassa alle ore 10,45 del 9 aprile 2018.

Il saldo del giornale, periodo 01.04.2018-09.04.2018, riporta la somma di euro 501,54, il revisore chiede copia degli ultimi versamenti relativi al mese di marzo 2018 per un totale di €. 1.368,53 effettuato il 06.04.2018 e verifica l'esistenza in cassa della somma di €. 501,54, alla data odierna.

Ufficio Economato

La cassa economale è stata istituita e la sig.ra Pierangela Serra 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° 16 del 05.01.2018.

Il rendiconto dell'economo è stato reso il 06.04.2018 con determina n° 11 del 06.04.2018.

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 di odierna è così suddivisa:

	Entrate €	Spese €
Fondo cassa economale al 26.01.2018	770,00	
Buoni economici emessi manualmente (da rimborsare a fine trimestre) n° 14		1.249,03
Anticipi per reintegro fondi	700,00	
Totale	1.470,00	



Mandati di rimborso ancora da riscuotere in tesoreria	0,00	
Contanti	220,97	
Saldo c/c bancario tesoreria	0,00	
Totale	1.249,03	1.249,03

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 7 aprile 2018 dei c/c postali aperti e prende atto dei seguenti conti aperti a nome del Comune di Pieve di Cento:

n. conto	Tipologia	Importo
10220408	Rette Scolastiche	2.126,23
812404	COSAP	228,37
23610405	Servizio Tesoreria	6.795,66
86258084	Add. Irpef. Ag. Entrate	30,17

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.

Il revisore chiede una copia del mastrino di cassa e verifica la riconciliazione.

Tesoreria al 06.04.2018

Di seguito la verifica di tesoreria del Comune:

Fondo cassa Ente al 01.01.2018

€ 1.299.158,63

(+) Reversali emesse ultima n. 1098

€ 727.853,39



(-) Mandati emessi ultimo n. 1121 € 1.063.703,47

Saldo cassa di diritto dell'Ente	€ 963.308,55
---	---------------------

Fondo cassa Tesoreria al 01.01.2018 € 1.299.158,63

(+) Riscossioni € 801.520,05

(-) Pagamenti € 1.063.455,39

Saldo cassa di Tesoreria	€ 1.037.223,29
---------------------------------	-----------------------

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 73.914,74
---	--------------------

CONCILIAZIONE TRA SALDO di FATTO e SALDO di DIRITTO
--

(-) Reversali non riscosse € 436,37

(+) Riscossioni senza reversali € 74.103,03

(-) Reversali non inviate ma emesse dall'Ente € 0,00

(+) Mandati non pagati € 30.799,92

(-) Pagamenti senza mandato € 30.551,84

(+) Mandati non inviati dall'Ente € 0,00

(+) Mandati non caricati banca € 00,00

Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 3.914,74
---	-------------------

Adempimenti IVA e SLIT PAYMENT

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



Gennaio	16 febbraio 2018	11.916,72
Febbraio	16 marzo 2018	21.222,14

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 del ciclo di pagamento fatture split payment selezionando i seguenti mandati:

n°	fornitore	mandato	reversale
708	IRIS COOPERATIVA SOCIALE ONLUS	623	560
21436	HERA SPA	679	612
23434	EDISON ENERGIA SPA	380	438
23650	CONTE L'UFFICIO SRL	622	559
448	TELECOM ITALIA SPA	Da pagare	Da pagare
21436	HERA SPA	Da pagare	Da pagare

Le procedure relative al campione rilevato sono risultate tutte regolari ed i pagamenti dei relativi importi sono stati ricompresi nella liquidazione IVA dei rispettivi periodi.

ALTRI ADEMPIMENTI

Si prende atto

- Che in data 01.02.2018 è stata trasmesso telematicamente il censimento permanente delle autovetture di servizio per l'anno 2017;
- Che in data 26.02.2018 sono state trasmesse alla Regione Emilia Romagna con Prot.n.1931 la rendicontazione dei contributi straordinari anno 2018 (art.158 D.Lgs.267/2000);



- Dell'avvenuta pubblicazione sul sito del Comune dei termini di pagamento (tempi) nella parte di amministrazione trasparente da cui si evince un tempo medio di giorni 17 per l'intero anno 2017 e di 23 giorni per il 4° trimestre 2017;
- Che in data 20.03.2018 sono state trasmesse telematicamente all'Agenzia delle Entrate le Certificazioni Uniche 2018 (C.U.) con ricevuta n.18032011513855109.
- Che in data 29.03.2018 è stata trasmessa la Certificazione Digitale Comuni per il monitoraggio del pareggio di Bilancio;
- Che in data 31.03.2018 è stata inviata per posta certificata Prot. n. 3118 alla Prefettura di Bologna la Certificazione su mutui contratti nel 2017.

IL REVISORE UNICO
Avv. Giusto Balzani