

COMUNE DI GALLIERA

PROVINCIA DI BOLOGNA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 85 Data 11/05/2021	OGGETTO: Verifica ordinaria della cassa e della gestione del servizio degli agenti contabili interni
----------------------------------	--

Il giorno 11 maggio 2021, alle ore 9,30, è presente presso la Sede Municipale il Revisore dei Conti del Comune di Galliera nominato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 47 in data 27 agosto 2018, dichiarata immediatamente eseguibile, per il triennio 2018-2021 nella persona del rag. Paolo Sacchi.

Alla seduta odierna, è presente la Dott.ssa Catia Pirani – Responsabile del Settore economico finanziario dell'Ente.

Il Revisore procede, ai sensi dell'art.223 del T.U.E.L., alla verifica ordinaria di cassa che si riferisce al primo trimestre 2021 per la gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'art. 233 del citato T.U.E.L. 267/2000.

La verifica presenta i seguenti risultati:

A) GESTIONE DI CASSA E TESORERIA

La situazione al 31 marzo 2021 presenta la seguente situazione contabile:

- giacenza di cassa a 1/1/2021	€ 1.327.791,26
- reversali emesse (dal n.1 al n. 890)	€ 571.603,58
- mandati emessi (dal n.1 al n. 853)	<u>€ 1.620.980,62</u>
saldo contabile	€ 278.414,22

La gestione del tesoriere (Cassa di Risparmio di Cento Spa filiale Galliera) presenta alla medesima data la giacenza di euro 567.135,73 dovuta ad incassi senza reversali per euro 288.611,16 e da mandati da pagare per euro 485,35 oltre a pagamenti senza mandati per euro 375,00.

B) GESTIONE ECONOMALE

L'economista sig.ra Paola Terzi presente alla verifica, usufruisce di un'anticipazione trimestrale pari a € 2.500,00 per provvedere alle minute spese d'ufficio. Procede tramite l'emissione di buoni di spesa in seguito alla richiesta effettuata dai responsabili dei singoli servizi. Presenta un rendiconto trimestrale, che è approvato con determina del responsabile del servizio finanziario e costituisce il titolo per la reintegrazione delle quote rendicontate. Si procede poi annualmente all'approvazione della gestione complessiva, come per gli altri agenti contabili, ai sensi dell'art.233 del D.Lgs.267/2000.

Nel trimestre gennaio/marzo ha fatto il rendiconto per una spesa complessiva pari a € 412,76.

La cassa economale presenta i seguenti risultati per il periodo 01/04/2021 al 11/05/2021:

- Riscossioni (compresa l'anticipazione di € 2.500,00)	2.500,00
- Pagamenti effettuati nei mesi di aprile -maggio	<u>640,12</u>
	1.859,88

Così costituiti:

da € 50,00 n. 35	€	1.750,00
da € 20,00 n. 1	€	20,00
da € 10,00 n. 1	€	10,00
da € 5,00 n. 3	€	15,00
monete metalliche	€	64,88

Sono stati verificati i seguenti buoni economali:

- n. 17 del 13/04/2021 per un importo di € 120,00 relativo allo scontrino n. 0420 del 09/04/2021 emesso da Conte per L'Ufficio srl per la fornitura di nr. 4 timbri tondi con logo del Comune;
- n. 20 del 20/04/2021 per un importo di € 16,50 relativo allo scontrino n.0540 del 17/04/2021 emesso da Fioreria Rose e Tulipani di Ceccotti Dante per acquisto fiori matrimonio

C) GESTIONE SERVIZIO ANAGRAFE

Il servizio è dotato di un registro telematico nel quale annota giornalmente in maniera unitaria gli incassi effettuati per le diverse cause: diritti di segreteria - diritti per le carte d'identità - rimborsi per microchips - rimborsi per numeri civici - diritti divorzi.

Gli agenti contabili procedono ogni 15 giorni a versare in tesoreria gli importi introitati.

Per la sig.ra Giovannini Claudia i movimenti registrati nel periodo febbraio/aprile 2021 sono stati i seguenti:

- febbraio	€	1,04	- quiet. n. 562	del 10/03/2021
- febbraio	€	157,81	- quiet. n. 563-681	del 23/03/2021
- marzo	€	74,69	- quiet. n. 682-683	del 23/03/2021
- marzo	€	246,39	- quiet. n. 798-799	del 02/04/2021
- aprile	€	443,96	- quiet. n. 500-501-502	del 20/04/2021
- aprile	€	446,28	- quiet. n. 1211-1212	del 06/05/2021

Il Revisore riscontra che dal 01/05/2021 al 11/05/2021 sono stati riscossi dalla sig.ra Giovannini Claudia € 206,11 così costituiti:

da € 50,00 n. 2	€	100,00
da € 20,00 n. 5	€	100,00
monete metalliche	€	6,11

Fra le carte di lavoro viene conservato il riepilogo di cassa con le movimentazioni dal 01/05/2021 al 11/05/2021.

Per la sig.na Tremamunno Valentina i movimenti registrati nel periodo febbraio/aprile 2021 sono stati i seguenti:

- febbraio	€ 98,70	- quiet. n. 408-409-410	del 19/02/2021
- febbraio	€ 163,53	- quiet. n. 564-565	del 10/03/2021
- marzo	€ 145,18	- quiet. n. 645-646-647	del 19/03/2021
- marzo	€ 200,42	- quiet. n. 800-801-802	del 02/04/2021
- aprile	€ 50,12	- quiet. n. 503-504-505	del 20/04/2021
- aprile	€ 102,53	- quiet. n. 1213-1214-1215	del 06/05/2021

Il Revisore riscontra che dal 01/05/2021 al 11/05/2021 sono stati riscossi dalla sig.na Tremamunno Valentina € 2,86 così costituiti:

monete metalliche € 2,86

Fra le carte di lavoro viene conservato il riepilogo di cassa con le movimentazioni dal 01/05/2021 al 11/05/2021.

Per la sig.ra Trentini Monica i movimenti registrati nel periodo febbraio/aprile 2021 sono stati i seguenti:

- febbraio	€ 199,61	- quiet. n. 411- 412	del 19/02/2021
- febbraio	€ 247,43	- quiet. n. 560-561	del 10/03/2021
- marzo	€ 111,05	- quiet. n. 679-680	del 23/03/2021
- aprile	€ 23,25	- quiet. n. 506-507	del 20/04/2021
- aprile	€ 48,58	- quiet. n. 1209-1210	del 06/05/2021

Il Revisore riscontra che dal 01/05/2021 al 11/05/2021 sono stati riscossi dalla sig.ra Trentini Monica € 0,00.

Fra le carte di lavoro viene conservato il riepilogo di cassa con le movimentazioni dal 01/05/2021 al 11/05/2021.

Il Revisore esamina i seguenti adempimenti:

- Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 08/02/2021 ad oggetto: “Regolamento per l'istituzione e la disciplina del Canone Unico Patrimoniale. Legge 160/2019. Decorrenza 1 gennaio 2021 - Approvazione.” È stato approvato il regolamento del Canone Unico Patrimoniale;
- Con deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 13/02/2021 ad oggetto: “Canone Unico Patrimoniale, previsto dalla legge 160/2019, art. 1 comma 816 e seguenti – Approvazione tariffe per l'anno 2021.” sono state approvate le tariffe relative al Canon Unico Patrimoniale;
- Con deliberazione di Giunta Comunale n. 13 del 17/02/2021 ad oggetto: “Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020. ex art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011” è stato approvato il riaccertamento dei residui al 31/12/2020;

- Con deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 20/03/2021 ad oggetto: “Approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, d.lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma. 6, d.lgs. n. 118/2011) e dello schema di rendiconto dell'esercizio 2020” è stata approvata la relazione e lo schema di rendiconto 2020.

Inoltre il revisore a campione verifica tre mandati di pagamento e tre reversali di incasso:

- mandato n. 183 del 08/01/2021 rimborso buono economale € 32,00;
- mandato n. 420 del 09/02/2021 pagamento indennità farmacia rurale € 41,32;
- mandato n. 821 del 18/03/2021 stipendi personale viabilità marzo € 3.330,47;
- reversale n. 154 del 18/01/2021 split istituzionale € 102,12;
- reversale n. 328 del 04/02/2021 addizionale comunale irpef € 171,83;
- reversale n. 818 del 22/03/2021 rimborso oneri bonus energetico € 1.155,20.

Il revisore inoltre verifica i versamenti mensili con modello F24EP relativi ad Erario, previdenza e tributi locali:

versamento imposte del 16/02/2021 relativo al mese di gennaio € 55.080,94

versamento imposte del 16/03/2021 relativo al mese di febbraio € 104.310,50

versamento imposte del 16/04/2021 relativo al mese di marzo € 38.517,75

La verifica oggetto del presente verbale si è protratta dalle ore 09.30 alle 10.30.

IL REVISORE DEI CONTI

Rag. Paolo Sacchi _____