

# COMUNE DI GALLIERA

## CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

<b>Verbale n. 49</b> <b>Data 12/09/2023</b>	<b>OGGETTO: Verifica ordinaria della cassa e della gestione del servizio degli agenti contabili interni</b>
--	---

Il giorno 12 settembre 2023, il Revisore dei Conti del Comune di Galliera nominato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 48 in data 29 settembre 2021, per il triennio 2021-2024 nella persona della sig.ra Rosa Canitano, in collaborazione con la Dott.ssa Catia Pirani – Responsabile del Settore economico finanziario dell'Ente, procede, ai sensi dell'art.223 del T.U.E.L., alla verifica ordinaria di cassa che si riferisce al secondo trimestre 2023 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 30 giugno 2023 presenta la seguente situazione contabile:

- giacenza di cassa a 1/1/2023	€ 781.704,65
- reversali emesse (dal n.1 al n. 2360)	€ 1.966.283,66
- mandati emessi (dal n.1 al n. 1450)	<u>€ 2.236.179,99</u>
saldo contabile	€ 511.808,32

La gestione del tesoriere Credito Emiliano SpA filiale Galliera presenta alla medesima data la giacenza di euro 1.373.927,29 dovuta a:

- incassi senza reversali per euro 932.022,64
- mandati da pagare per euro 189,00
- mandati non ricevuti dalla banca per euro 1.300,00
- pagamenti senza mandati per euro 71.392,67

La cassa vincolata ammonta ad euro 190.775,10 e corrisponde alla contabilità dell'Ente. Di cui cassa vincolata per il PNRR pari ad euro 67.982,96.

Dal sito di SIOPE è stato verificato che le disponibilità liquide al 30/06/2023 ammontano ad euro 1.373.209,62.

La differenza di 717,67 è dovuta a:

- riscossioni effettuate dal tesoriere a tutto il mese e non contabilizzate nella contabilità speciale per euro 726,00
- pagamenti effettuati dal tesoriere a tutto il mese e non contabilizzati nella contabilità speciale per euro 8,33.

Dal sito della Banca d'Italia si evidenzia che la disponibilità al 30/06/2023 ammonta ad euro 1.373.209,62 discordante con la giacenza presso il tesoriere di euro 717,67 per le stesse motivazioni rilevate per le disponibilità liquide su SIOPE.

#### 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 minime spese d'ufficio. Procedo 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 aprile/giugno ha fatto il rendiconto per una spesa complessiva pari a € 755,61.

La cassa economale presenta i seguenti risultati per il periodo 01/07/2023 al 12/09/2023:

- Riscossioni (compresa l'anticipazione di € 2.500,00)	2.500,00
- Pagamenti effettuati nei mesi di luglio/settembre	<u>170,12</u>
	2.329,88

Così costituiti:

da € 50,00 n. 45	€	2.250,00
da € 20,00 n. 2	€	40,00
da € 10,00 n. 1	€	10,00
da € 5,00 n. 4	€	20,00
monete metalliche	€	9,88

#### 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.na Tremamunno Valentina i movimenti registrati nel periodo maggio/agosto 2023 sono stati i seguenti:

- maggio	€ 155,00	- quiet. n.1471-1472-1473-1474	del 25/05/2023
- maggio	€ 308,39	- quiet. n.1625-1626-1627-1628	del 09/06/2023
- giugno	€ 202,75	- quiet. n.1803-1804-1805	del 27/06/2023
- giugno	€ 471,61	- quiet. n.1901-1902-1903	del 03/07/2023
- luglio	€ 256,77	- quiet. n.2140-2141-2142-2143	del 25/07/2023
- luglio	€ 435,49	- quiet. n.2304-2305-2306-2307	del 04/08/2023
- agosto	€ 253,11	- quiet. n.2397-2398-2399	del 22/08/2023
- agosto	€ 89,36	- quiet. n.2561-2562-2563	del 07/09/2023

Il Revisore riscontra che dal 01/09/2023 al 12/09/2023 sono stati riscossi dalla sig.na Tremamunno Valentina € 295,48 così costituiti:

da € 20,00 n. 13	€	260,00
da € 5,00 n. 3	€	15,00
monete metalliche	€	20,48

Fra le carte di lavoro viene conservato il riepilogo di cassa con le movimentazioni dal 01/09/2023 al 12/09/2023.

Per la sig.ra Trentini Monica i movimenti registrati nel periodo maggio/luglio 2023 sono stati i seguenti:

- maggio	€	181,32	- quiet. n.1478-1479-1480	del 25/05/2023
- maggio	€	200,93	- quiet. n.1632-1633-1634	del 09/06/2023

- giugno	€	223,14	- quiet. n.1809-1810-1811	del 27/06/2023
- giugno	€	94,78	- quiet. n.1907-1908-1909	del 03/07/2023
- luglio	€	246,91	- quiet. n.2060-2062-2063	del 17/07/2023

Il Revisore riscontra che dal 01/09/2023 al 12/09/2023 non ci sono state riscossioni da parte della sig.ra Trentini Monica in quanto ha rassegnato le proprie dimissioni a far data 01/09/2023.

Per la sig.na Ameruoso Rossella i movimenti registrati nel periodo di maggio/agosto 2023 sono stati i seguenti:

- maggio	€	22,21	- quiet. n.1283-1284-1285	del 04/05/2023
- maggio	€	24,55	- quiet. n.1635-1636-1637	del 09/06/2023
- giugno	€	88,84	- quiet. n.1812-1813-1814	del 27/06/2023
- giugno	€	135,34	- quiet. n.1910-1911-1912	del 03/07/2023
- luglio	€	113,13	- quiet. n.2147-2148-2149	del 25/07/2023
- agosto	€	111,05	- quiet. n.2403-2404-2405	del 22/08/2023
- agosto	€	44,42	- quiet. n.2567-2568-2569	del 07/09/2023

Il Revisore riscontra che dal 01/09/2023 al 12/09/2023 sono stati riscossi dalla sig.na Ameruoso Rossella € 44,94 così costituiti:

da € 20,00 n. 1	€	20,00
da € 10,00 n. 2	€	20,00
monete metalliche	€	4,94

Fra le carte di lavoro viene conservato il riepilogo di cassa con le movimentazioni dal 01/09/2023 al 12/09/2023.

Per la sig.na Esposito Alessandra i movimenti registrati nel periodo di maggio/agosto 2023 sono stati i seguenti:

- maggio	€	447,32	- quiet. n.1475-1476-1477	del 25/05/2023
- maggio	€	315,10	- quiet. n.1629-1630-1631	del 09/06/2023
- giugno	€	335,75	- quiet. n.1806-1807-1815	del 27/06/2023
- giugno	€	224,44	- quiet. n.1904-1905-1906	del 03/07/2023
- luglio	€	183,14	- quiet. n.2144-2145-2146	del 25/07/2023
- luglio	€	115,21	- quiet. n.2308-2309-2310	del 04/08/2023
- agosto	€	139,72	- quiet. n.2400-2401-2402	del 22/08/2023
- agosto	€	425,89	- quiet. n.2564-2565-2566	del 07/09/2023

La sig.na Esposito Alessandra non è presente alla verifica di cassa.

Il Revisore esamina i seguenti adempimenti:

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 7 del 28/01/2023 ad oggetto: "Approvazione del P.I.A.O. – Piano Integrato di Attività ed Organizzazione 2023/2025 del Comune di Galliera" è stato approvato il PIAO;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 41 del 06/05/2023 ad oggetto: "Referto del controllo di gestione anno 2022. Presa d'atto." è stato approvato il controllo di gestione da inviare alla corte dei conti;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 57 del 28/06/2023 ad oggetto: "Approvazione relazione sulla performance – Anno 2022" è stata approvata la relazione sulla performance;

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 27/04/2023 ad oggetto: “Approvazione del rendiconto della gestione per l’esercizio 2022 ai sensi dell’art. 227del D.Lgs. 267/2000” è stato approvato il consuntivo 2022;
- con protocollo 23040510081541260 del 05/04/2023 è stata inviata la dichiarazione annuale IVA 2023;
- l’agente della riscossione Agenzia delle Entrate- Riscossione provvede regolarmente al riversamento delle somme introitate a seguito del pagamento del ruolo a carico dei contribuenti ogni 10 giorni;
- l’agente della riscossione Sorit SpA comunica mensilmente il rendiconto degli importi riversati su un conto corrente intestato all’Ente, specifico per la riscossione coattiva;

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

- mandato n. 1015 del 20/04/2023 pagamento redazione piano operativo € 81.203,20;
- mandato n. 1223 del 18/05/2023 versamento IVA fatture ricevute € 21.185,29;
- mandato n. 1294 del 07/06/2023 lavori messa insicurezza cimitero € 31.172,52;
- reversale n. 1183 del 03/04/2023 vendita azioni Hera € 162.143,80;
- reversale n. 1632 del 05/05/2023 monetizzazione opera pubblica € 38.000,00;
- reversale n. 2232 del 23/06/2023 dividendi Hera € 67.235,25.

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

versamento imposte del 16/05/2023 relativo al mese di aprile € 74.559,19.

versamento imposte del 16/06/2023 relativo al mese di maggio € 32.620,28.

versamento imposte del 17/07/2023 relativo al mese di giugno € 100.355,26.

versamento imposte del 16/08/2023 relativo al mese di luglio € 47.053,50.

IL REVISORE DEI CONTI

Rosa Canitano

*Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell’art.20 del “Codice dell’Amministrazione digitale” (D.L.vo n. 82/2005)*