

Comune di Galliera

P.G. n. 0012812 del 28/10/2022

A Cl. 2 11 0

Assegnato a:  
II SETTORE**COMUNE DI GALLIERA****PROVINCIA DI BOLOGNA****ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

<b>Verbale n. 28</b>	<b>OGGETTO: Verifica ordinaria della cassa e della gestione del servizio degli agenti contabili interni</b>
<b>Data 28/10/2022</b>	

Il giorno 28 ottobre 2022, 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 terzo trimestre 2022 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 settembre 2022 presenta la seguente situazione contabile:

- giacenza di cassa a 1/1/2022	€ 785.758,77
- reversali emesse (dal n.1 al n. 3768)	€ 3.321.429,84
- mandati emessi (dal n.1 al n. 2352)	<u>€ 3.679.836,14</u>
saldo contabile	€ 427.352,47

La gestione del tesoriere (Cassa di Risparmio di Cento Spa ora Credito Emiliano SpA filiale Galliera) presenta alla medesima data la giacenza di euro 498.574,92 dovuta a:

- incassi senza reversali per euro 70.330,87
- reversali da incassare per euro 1.009,57
- mandati da pagare per euro 1.931,62
- pagamenti senza mandati per euro 30,47

La cassa vincolata ammonta ad euro 106.486,74 e corrisponde alla contabilità dell'Ente.

Dal sito di SIOPE è stato verificato che le disponibilità liquide al 30/09/2022 ammontano ad euro 502.371,01.

La differenza di 3.796,09 è dovuta a:

- riscossioni effettuate dal tesoriere a tutto il mese e non contabilizzate nella contabilità speciale per euro 745,29
- pagamenti effettuati dal tesoriere a tutto il mese e non contabilizzati nella contabilità speciale per euro 1.619,97
- versamento c/o contabilità speciale non contabilizzati dal tesoriere a tutto il mese per euro 2.921,41.

Dal sito della Banca d'Italia si evidenzia che la disponibilità al 30/09/2022 ammonta ad euro 502.371,01 discordante con la giacenza presso il tesoriere di euro 3.796,09 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 e determinato dal 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 luglio/settembre ha fatto il rendiconto per una spesa complessiva pari a € 577,07.

La cassa economale presenta i seguenti risultati per il periodo 01/10/2022 al 28/10/2022:

- Riscossioni (compresa l'anticipazione di € 2.500,00)	2.500,00
- Pagamenti effettuati nel mese di ottobre	<u>371,47</u>
	2.128,53

Così costituiti:

da € 50,00 n. 40	€	2.000,00
da € 5,00 n. 3	€	15,00
monete metalliche	€	113,53

## 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 agosto/ottobre 2022 sono stati i seguenti:

- agosto	€ 72,87	- quiet. n.2663-2664-2665	del 06/09/2022
- settembre	€ 449,14	- quiet. n.2779-2780-2781	del 21/09/2022
- settembre	€ 149,82	- quiet. n.2975-2976-2977-2978	del 07/10/2022
- ottobre	€ 229,90	- quiet. n.3196-3197-3198	del 25/10/2022

La sig.na Tremamunno Valentina in data odierna non è presente in ufficio.

Per la sig.ra Trentini Monica i movimenti registrati nel periodo agosto/ottobre 2022 sono stati i seguenti:

- agosto	€ 159,61	- quiet. n.2666-2667-2668-2669	del 06/09/2022
- settembre	€ 50,36	- quiet. n.2972-2973-2974	del 07/10/2022
- ottobre	€ 94,26	- quiet. n.3192-3194-3195	del 25/10/2022

La sig.ra Trentini Monica in data odierna non è presente in ufficio.

Per la sig.na Ameruso Rossella i movimenti registrati nel periodo di agosto/ottobre 2022 sono stati i seguenti:

- ottobre	€ 0,52	- quiet. n.3199	del 25/10/2022
-----------	--------	-----------------	----------------

Il Revisore riscontra che dal 16/10/2022 al 28/10/2022 non sono stati riscossi importi dalla sig.na Ameruso Rossella.



Per la sig.na Esposito Alessandra i movimenti registrati nel periodo di agosto/ottobre 2022 sono stati i seguenti:

- agosto	€ 446,02	- quiet. n.2660-2661-2662	del 06/09/2022
- settembre	€ 343,51	- quiet. n.2776-2777-2778	del 21/09/2022
- settembre	€ 448,88	- quiet. n.2969-2970-2971	del 07/10/2022
- ottobre	€ 340,95	- quiet. n.3189-3190-3191	del 25/10/2022

Il Revisore riscontra che dal 16/10/2022 al 28/10/2022 sono stati riscossi dalla sig.na Esposito Alessandra € 189,86 così costituiti:

da € 20,00 n. 6 € 120,00

da € 5,00 n. 7 € 35,00

monete metalliche € 34,86

Fra le carte di lavoro viene conservato il riepilogo di cassa con le movimentazioni dal 16/10/2022 al 28/10/2022.

Il Revisore esamina i seguenti adempimenti:

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 55 del 16/07/2022 ad oggetto: “Individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica e l’area di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Galliera esercizio 2021” è stato approvato l’elenco degli enti del GAP per il bilancio consolidato;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 27/07/2022 ad oggetto: “Documento Unico di Programmazione (DUP) – periodo 2023/2025 (art. 170, comma 1, del D.Lgs. 267/2000). presentazione” è stata approvato il DUP periodo 2023/2025;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 72 del 17/08/2022 ad oggetto: “Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l’esercizio 2021 art.11-bis del D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i.” è stato approvato lo schema di bilancio consolidato per l’esercizio 2021;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 27/07/2022 ad oggetto: “Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l’esercizio 2022 ai sensi degli artt.175, comma 8 e 193 del D.Lgs. 267/2000” è stato approvato l’assestamento e la salvaguardia degli equilibri per l’esercizio 2022;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 28/09/2022 ad oggetto: “ Approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) – periodo 2023/2025 (art.170, comma 1, del D.Lgs. n.267/2000)” è stato approvato il DUP periodo 2023/2025;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 28/09/2022 ad oggetto: “Approvazione del bilancio consolidato dell’esercizio 2021 ai sensi dell’art. 11-bis del D.Lgs. n.118/2011” è stato approvato il bilancio consolidato per l’esercizio 2021;
- 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. 1620 del 02/07/2022 rimborso quota capitale mutuo € 8.102,94;
- mandato n. 2061 del 18/08/2022 irpef a saldo mod. 730 € 402,58;
- mandato n. 2151 del 02/09/2022 trasferimenti correnti Unione € 13.960,31;
- reversale n. 2858 del 25/07/2022 canone farmacia AFM € 25.026,42;
- reversale n. 3123 del 03/08/2022 contributo regionale € 44.800,00;

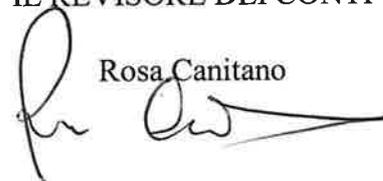
- reversale n. 3607 del 13/09/2022 acconto referendum 12 giugno € 10.262,76.

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

versamento imposte del 16/09/2022 relativo al mese di agosto € 51.917,59

versamento imposte del 17/10/2022 relativo al mese di settembre € 42.097,10.

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)*