

COMUNE DI GALLIERA
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 54 Data 21/11/2023	OGGETTO: Verifica ordinaria della cassa e della gestione del servizio degli agenti contabili interni
--	---

Il giorno 21 novembre 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 terzo 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 settembre 2023 presenta la seguente situazione contabile:

- giacenza di cassa a 1/1/2023	€ 781.704,65
- reversali emesse (dal n.1 al n. 3468)	€ 4.417.566,09
- mandati emessi (dal n.1 al n. 2013)	<u>€ 3.846.103,07</u>
saldo contabile	€ 1.353.167,67

La gestione del tesoriere Credito Emiliano SpA filiale Galliera presenta alla medesima data la giacenza di euro 1.385.306,41 dovuta a:

- incassi senza reversali per euro 135.394,58
- reversali da incassare per euro 16,31
- mandati da pagare per euro 210,00
- mandati non ricevuti dalla banca per euro 179,35
- pagamenti senza mandati per euro 103.628,88

La cassa vincolata ammonta ad euro 136.258,26 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 30/09/2023 ammontano ad euro 1.389.461,58.

La differenza di 4.155,17 è dovuta a:

- riscossioni effettuate dal tesoriere a tutto il mese e non contabilizzate nella contabilità speciale per euro 65,00
- pagamenti effettuati dal tesoriere a tutto il mese e non contabilizzati nella contabilità speciale per euro 4.220,17.

Dal sito della Banca d'Italia si evidenzia che la disponibilità al 30/09/2023 ammonta ad euro 1.389.461,58 discordante con la giacenza presso il tesoriere di euro 4.155,17 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 determinazione 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 luglio/settembre ha fatto il rendiconto per una spesa complessiva pari a € 202,12.

La cassa economale presenta i seguenti risultati per il periodo 01/10/2023 al 21/11/2023:

- Riscossioni (compresa l'anticipazione di € 2.500,00)	2.500,00
- Pagamenti effettuati nei mesi di ottobre/novembre	301,62
	<hr/>
	2.198,38

Così costituiti:

da € 50,00 n. 37	€ 1.850,00
da € 20,00 n. 5	€ 100,00
da € 10,00 n. 11	€ 110,00
da € 5,00 n. 6	€ 30,00
monete metalliche	€ 108,38

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 Tremamunno Valentina i movimenti registrati nel periodo settembre/novembre 2023 sono stati i seguenti:

- settembre	€ 452,77	- quiet. n.2650-2651-2652-2653	del 20/09/2023
- settembre	€ 133,81	- quiet. n.2832-2833-2834-2835	del 11/10/2023
- ottobre	€ 209,21	- quiet. n.2954-2955-2956	del 23/10/2023
- ottobre	€ 305,03	- quiet. n.3149-3150-3151	del 07/11/2023
- novembre	€ 330,06	- quiet. n.3266-3267-3268	del 20/11/2023

Il Revisore riscontra che dal 16/11/2023 al 21/11/2023 sono stati riscossi dalla sig.ra Tremamunno Valentina € 93,00 così costituiti:

da € 20,00 n. 3	€ 60,00
da € 5,00 n. 6	€ 30,00
monete metalliche	€ 3,00

Fra le carte di lavoro viene conservato il riepilogo di cassa con le movimentazioni dal 16/11/2023 al 21/11/2023.

Per la sig.ra Mazzotti Francesca, assunta in data 01/09/2023 e nominata agente contabile in data 05/09/2023, i movimenti registrati nel periodo settembre/ottobre sono stati i seguenti:

- settembre	€ 311,98	- quiet. n.2826-2827-2828	del 11/10/2023
- ottobre	€ 225,74	- quiet. n.2948-2949-2950	del 23/10/2023
- ottobre	€ 115,73	- quiet. n.3143-3144-3145	del 07/11/2023

Il Revisore riscontra che dal 01/11/2023 al 21/11/2023 non ci sono state riscossioni da parte della sig.na Mazzotti Francesca in quanto ha rassegnato le proprie dimissioni a far data 31/10/2023.

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

- settembre	€	44,94	- quiet. n.2657-2658-2659	del 20/09/2023
- novembre	€	0,26	- quiet. n.3269	del 20/11/2023

Il Revisore riscontra che dal 16/11/2023 al 21/11/2023 non ci sono state riscossioni da parte della sig.na Ameruoso Rossella.

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

- settembre	€	23,25	- quiet. n.2654-2655-2656	del 20/09/2023
- settembre	€	251,85	- quiet. n.2829-2830-2831	del 11/10/2023
- ottobre	€	208,17	- quiet. n.2951-2952-2953	del 23/10/2023
- ottobre	€	290,81	- quiet. n.3146-3147-3148	del 07/11/2023
- novembre	€	249,77	- quiet. n.3263-3264-3265	del 20/11/2023

Il Revisore riscontra che dal 16/11/2023 al 21/11/2023 sono stati riscossi dalla sig.na Esposito Alessandra € 22,73 così costituiti:

da € 20,00 n. 1	€	20,00
monete metalliche	€	2,73

Fra le carte di lavoro viene conservato il riepilogo di cassa con le movimentazioni dal 16/11/2023 al 21/11/2023.

Per la sig.ra Balabani Immacolata, assunta in data 31/10/2023 e nominata agente contabile in data 06/11/2023, i movimenti registrati nel periodo di novembre 2023 sono stati i seguenti:

- novembre	€	0,26	- quiet. n.3270	del 20/11/2023
------------	---	------	-----------------	----------------

Il Revisore riscontra che dal 16/11/2023 al 21/11/2023 non ci sono state riscossioni da parte della sig.ra Balabani Immacolata.

Il Revisore esamina i seguenti adempimenti:

- Con deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 26/07/2023 ad oggetto: “Documento Unico di Programmazione (DUP) – periodo 2024/2026 (art.170, comma 1, del D.Lgs. n.267/2000). Presentazione” è stato approvato il DUP 2024/2026 da presentare ai Consiglieri;
- Con deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 23/08/2023 ad oggetto: “Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l’esercizio 2022 dell’art.11-bis del D.Lgs. n.118/2011” è stato approvato lo schema di bilancio consolidato 2022;
- Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 12/07/2023 ad oggetto: “Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l’esercizio 2023 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n.267/2000.” é stato approvato l’assestamento e la salvaguardia degli equilibri 2023;

- Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 27/09/2023 ad oggetto: “Approvazione del bilancio consolidato dell’esercizio 2022 ai sensi dell’art.11-bis del D.Lgs. n.118/2011” è stato approvato il bilancio consolidato 2022;
- Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 27/09/2023 ad oggetto; “Approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) – periodo 2024/2026 (art.170, comma 1, del D.Lgs. n.267/2000)” è stato approvato il DUP 2024/2026;
- 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. 1465 del 01/07/2023 salario accessorio € 21.654,27;
- mandato n. 1808 del 11/08/2023 trasferimenti Unione Reno Galliera € 389.149,28;
- mandato n. 1979 del 12/09/2023 lavori PNRR rimozione barriere cognitive € 22.906,12;
- reversale n. 2438 del 03/07/2023 acconto fondo di solidarietà comunale € 456.998,62;
- reversale n. 3001 del 11/08/2023 contributo regionale per bonifica ex Siapa € 463.693,66;
- reversale n. 3369 del 06/09/2023 affitto casa protetta € 18.325,00.

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

versamento imposte del 18/09/2023 relativo al mese di agosto € 58.772,19.

versamento imposte del 16/10/2023 relativo al mese di settembre € 43.178,66.

versamento imposte del 16/11/2023 relativo al mese di ottobre € 46.191,46.

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)