

COMUNE DI GALLIERA

PROVINCIA DI BOLOGNA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 6 Data 16/10/2018	OGGETTO: Verifica ordinaria della cassa e della gestione del servizio degli agenti contabili interni
---------------------------------	--

Il giorno 16 ottobre 2018, alle ore 9,00, 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 terzo trimestre 2018 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.

Il revisore preliminarmente prende atto delle determinate di nomina degli agenti contabili e della delibera di giunta di nomina dell'economista.

La verifica presenta i seguenti risultati:

A) GESTIONE DI CASSA E TESORERIA

La situazione al 30 settembre 2018 presenta la seguente situazione contabile:

- giacenza di cassa a 1/1/2018	€ 3.994.549,21
- reversali emesse (dal n.1 al n. 3694)	€ 3.886.378,25
- mandati emessi (dal n.1 al n. 2179)	<u>€ 4.012.927,75</u>
saldo contabile	€ 3.867.999,71

La gestione del tesoriere (Cassa di Risparmio di Cento Spa filiale Galliera) presenta alla medesima data la giacenza di euro 3.961.896,33 dovuta ad incassi senza reversali per euro 52.450,59 e da mandati da pagare per euro 41.446,03.

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 luglio/settembre 2018 ha fatto il rendiconto per una spesa complessiva pari a € 570,75.

La cassa economale presenta i seguenti risultati per il periodo 01/10/2018 al 16/10/2018:

- Riscossioni (compresa l'anticipazione di € 2.500,00)	2.500,00
- Pagamenti effettuati nel mese di ottobre	<u>546,03</u>
	1.953,97

Così costituiti:

da € 50,00 n. 33	€ 1.650,00
da € 20,00 n. 13	€ 260,00
da € 5,00 n. 3	€ 15,00
monete metalliche	€ 28,97

Sono stati verificati i seguenti buoni economali:

- n. 62 del 11/10/2018 per un importo di € 10,35 relativo allo scontrino fiscale n. 13 del 08/10/2018 emesso da Ferexpert spa per acquisto ganci per scuola media;
- n. 64 del 12/10/2018 per un importo di € 11,15 relativo allo scontrino fiscale n. 13 del 12/10/2018 emesso da CICA soc. coop. cons. pa per acquisto rubinetteria per materna e nido.

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.

I movimenti registrati nel periodo luglio/settembre 2018 sono stati i seguenti:

- luglio	€ 680,33	- quiet. n. 1706-1707	del 18/07/2018
- luglio	€ 818,46	- quiet. n. 1919-1920	del 01/08/2018
- agosto	€ 331,88	- quiet. n. 2005-2006	del 17/08/2018
- agosto	€ 185,70	- quiet. n. 2017-2018	del 20/08/2018
- agosto	€ 484,53	- quiet. n. 2177-2178	del 03/09/2018
- settembre	€ 760,06	- quiet. n. 2253-2254-2255	del 17/09/2018
- settembre	€ 586,29	- quiet. n. 2464-2465-2466	del 05/10/2018

Il Revisore riscontra che dal 01/10/2018 al 16/10/2018 sono stati riscossi dal sig. Bonazzi Andrea € 329,36 così costituiti:

da € 50,00 n. 5	€ 250,00
da € 20,00 n. 1	€ 20,00
da € 10,00 n. 4	€ 40,00

da € 5,00 n. 1 € 5,00
monete metalliche € 14,36

Il Revisore riscontra che dal 01/10/2018 al 16/10/2018 sono stati riscossi dalla sig.na Tremamunno Valentina € 114,69 così costituiti:

da € 20,00 n. 4 € 80,00
da € 10,00 n. 2 € 20,00
monete metalliche € 14,69

Il Revisore esamina i seguenti adempimenti:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 03/07/2018 ad oggetto: “Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l’esercizio 2018 ai sensi degli artt.175, comma 8 e 193 del D.Lgs. 267/2000” è stato approvato l’adempimento indicato in oggetto;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 51 del 24/09/2018 ad oggetto: “Documento Unico di Programmazione (DUP) periodo 2019-2021. Discussione e conseguente deliberazione (art. 170, comma 1, del D.Lgs. 267/2000) sono stati dati gli indirizzi alla Giunta Comunale per l’elaborazione della nota di aggiornamento al DUP;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 24/09/2018 ad oggetto: “Approvazione bilancio consolidato dell’esercizio 2017 ai sensi dell’art. 11-bis del D.Lgs. n.118/2011” è stato approvato il bilancio consolidato.

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

- mandato n. 1626 del 03/07/2018 acqua nido € 110,43;
- mandato n. 1898 del 17/08/2018 rimborso somme IMU € 404,00;
- mandato n. 2086 del 17/09/2018 carte d’identità elettroniche € 537,28;
- reversale n. 2590 del 11/07/2018 imposta municipale propria € 861,48;
- reversale n. 3066 del 07/08/2018 tassa rifiuti € 321,90;
- reversale n. 3341 del 12/09/2018 addizionale comunale IRPEF € 106,11.

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

versamento imposte del 16/07/2018 relativo al mese di giugno € 47.008,75.
versamento imposte del 16/08/2018 relativo al mese di luglio € 65.729,47.
versamento imposte del 17/09/2018 relativo al mese di agosto € 43.630,78.

Sottoscrizione dichiarazione IRAP 2018

Il revisore procede alla sottoscrizione della dichiarazione IRAP modello 2018 anno di imposta 2017 previa acquisizione dei prospetti di raccordo dei dati esposti.

La verifica oggetto del presente verbale si è protratta dalle ore 09.00 alle 11,00.

IL REVISORE DEI CONTI

Rag. Paolo Sacchi _____