

COMUNE DI GALLIERA
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 67 Data 14/05/2024	OGGETTO: Verifica ordinaria della cassa e della gestione del servizio degli agenti contabili interni I TRIMESTRE 2024
--	--

Il giorno 14 maggio 2024, 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 Sabrina Lupato – 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 primo trimestre 2024 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:

I TRIMESTRE 2024

A) GESTIONE DI CASSA E TESORERIA

La situazione al 31 marzo 2024 presenta la seguente situazione contabile:

Descrizione	Importo
Fondo cassa al 1/1/2024	1.022.750,16
+ Reversali emesse dal n.1 al n. 1098	910.124,68
- Mandati emessi dal n. 1 al n. 786	2.056.364,18
SALDO CONTABILE COMUNE	- 123.489,34
+ Incassi da regolarizzare con reversale	1.428.054,88
- Reversali emesse da prendere in carico	- 307.633,58
- Reversali ancora da incassare	- 0,48
- Pagamenti da regolarizzare con mandato	- 129.472,04
+ Mandati da prendere in carico	157.333,33
+ Mandati da pagare	247,88
- Pagamenti rate mutui passivi	-
- pagamenti per azioni esecutive	-
FONDO CASSA AL 31/3/2024	1.025.040,65
Fondo cassa presso il tesoriere	1.025.040,65
Conciliazione a saldo	-

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 (PINQUA)
- Cassa vincolata Fondo statale progettazione rischio sismico pari ad € 68.275,30 (soggetto a rendicontazione tramite portale TBEL)

Fra le carte di lavoro viene allegato il prospetto di Cassa dell'Ente al 31/3/2024 e quello della banca alla medesima data con le evidenze contabili sopra riportate (all. 1 e 2)

B) GESTIONE ECONOMALE

L'economo 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 € 633,32.

La cassa economale presenta i seguenti risultati per il periodo 01/01/2024 al 31/03/2024:

descrizione	Importo
Riscossione rimborso IV trimestre 2023	1.520,42
Pagamenti con buoni economali (da n. 1	633,32
Saldo totale in cassa	887,10

Fra le carte di lavoro viene allegato il Giornale di Cassa dell'Economo al 31/3/2024, e la determinazione di chiusura del trimestre n. 16 del 13/5/2024 (all. 3)

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.

Nel primo trimestre 2024 gli agenti contabili hanno riscosso e riversato le seguenti somme:

Agente Contabile	Importo riscosso e riversato
AMERUOSO ROSSELLA	23,51
BALABANI IMMACOLATA	2.115,56
ESPOSITO ALESSANDRA	1.724,62
TREMAMUNNO VALENTINA	2.092,64
Totale complessivo	5.956,33

Fra le carte di lavoro viene conservato l'elenco analitico delle movimentazioni dal 1/1 al 31/3/2024. (all. 4)

Il Revisore esamina i seguenti adempimenti:

- 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. 7 del 12/1/2024 assegnazione borsa di studio € 450;
- mandato n. 193 del 25/01/2024 pagamento fattura servizio spargisale € 1.789,30;
- mandato n. 561 del 29/2/2024 contributi DS Inps mese febbraio € 1,02;
- reversale n. 344 07/02/2024 rimborso registrazione contratto locazione € 131,46;

- reversale n. 725 del 29/2/2024 Trattenute dipendenti € 229,62;
- reversale n. 1096 del 30/3/2024 imposta pubblicità € 44,00.

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

- versamento imposte del 19/03/2024 relativo al mese di febbraio € 64.334,50.

In merito alla scadenza della dichiarazione IVA anno 2023 la cui scadenza è prevista entro il 30/4/2024, si dà atto che l'Ente ha provveduto all'adempimento in data 27/2/2024 identificativo dichiarazione n. 16231940059

IL REVISORE DEI CONTI
Rosa Canitano

