

COMUNE DI GALLIERA
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 69 Data 27/07/2024	OGGETTO: Verifica ordinaria della cassa e della gestione del servizio degli agenti contabili interni – II TRIMESTRE 2024
--	---

Il giorno 27 luglio 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 e secondo 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:

II TRIMESTRE 2024

A) GESTIONE DI CASSA E TESORERIA

La situazione al 30 giugno 2024 presenta la seguente situazione contabile:

Descrizione	Importo
Fondo cassa al 01/01/2024	1.022.750,16
+ Reversali emesse dal n.1 al n. 2495	2.986.482,92
- Mandati emessi dal n. 1 al n. 1472	4.189.243,19
SALDO CONTABILE COMUNE	- 180.010,11
+ Incassi da regolarizzare con reversale	1.423.997,97
- Reversali emesse da prendere in carico	- 15.571,08
- Reversali ancora da incassare	-
- Pagamenti da regolarizzare con mandato	- 68.905,19
+ Mandati da prendere in carico	26.633,70
+ Mandati da pagare	-
- Pagamenti rate mutui passivi	-
- pagamenti per azioni esecutive	-
FONDO CASSA AL 30/06/2024	1.186.145,29
Fondo cassa presso il tesoriere	1.186.145,29
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 € 229,32.

La cassa economale presenta i seguenti risultati per il periodo 01/01/2024 al 30/06/2024:

descrizione	Importo
Saldo precedente	887,10
Reintegro cassa	1.612,90
Pagamenti con buoni economici (da n. 7 a n. 10)	229,60
Saldo totale in cassa	2.270,40

Fra le carte di lavoro viene allegato il Giornale di Cassa dell'Economo al 30/6/2024, e la determinazione di chiusura del trimestre n. 24 del 7/8/2024 (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	66,63
BALABANI IMMACOLATA	2.447,41
ESPOSITO ALESSANDRA	1.667,20
TREMAMUNNO VALENTINA	1.863,00
Totale complessivo	6.044,24

Fra le carte di lavoro viene conservato l'elenco analitico delle movimentazioni dal 1/4 al 30/6/2024. (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. 804 del 08/04/2024 Fattura lavori copertura cimitero € 162.901,40;

- mandato n. 998 del 03/05/2024 manutenzione del verde € 6.001,69;
- mandato n. 1308 del 17/06/2024 1^ quota trasferimenti correnti Unione funz. Educativo € 114.984,22;
- reversale n. 1142 del 08/04/2024 ritenuta iva split payment su fattura fornitore € 29.375,66;
- reversale n. 1672 del 09/05/2024 Riscossioni coattivo 623,80;
- reversale n. 2164 del 07/06/2024 contributo costo costruzione € 1.103,68.

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

- versamento imposte del 18/6/2024 relativo al mese di maggio € 92.423,71.

Nel trimestre sono inoltre state presentate le seguenti dichiarazioni:

- LIPE I trim 2024 in data 09/04/2024 C.I. 352392543.

IL REVISORE DEI CONTI
Rosa Canitano

