

COMUNE DI GALLIERA
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.74 Data _09/11/2024	OGGETTO: Verifica ordinaria della cassa e della gestione del servizio degli agenti contabili interni – III TRIMESTRE 2024
--	--

Il giorno 9 novembre 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 terzo 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:

III TRIMESTRE 2024

A) GESTIONE DI CASSA E TESORERIA

La situazione al 30 Settembre 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. 3754	5.111.146,65
- Mandati emessi dal n. 1 al n. 2079	6.196.763,56
SALDO CONTABILE COMUNE	- 62.866,75
+ Incassi da regolarizzare con reversale	521.781,81
- Reversali emesse da prendere in carico	- 1.114,49
+ Reversali da annullare (*)	10.747,93
- Reversali ancora da incassare	-
- Pagamenti da regolarizzare con mandato	- 65.292,58
+ Mandati da prendere in carico	2.920,59
+ Mandati da pagare	-
- Pagamenti rate mutui passivi	-
- pagamenti per azioni esecutive	-
FONDO CASSA AL 30/09/2024	406.176,51
Fondo cassa presso il tesoriere	406.176,51
Conciliazione a saldo	0,00

(*) in riferimento alla reversale da annullare si riferisce alla n. 2165 del 7/6/2024 registrata come incasso da oneri concessori ma per la quale, a seguito di verifica da parte dell'Ente, deve essere scorporata la quota relativa alla monetizzazione standard. L'ente ha provveduto in data 3/10 ad emettere l'annullo e in data 4/10 a riemettere n. 2 reversali (3915 e 3916) sui capitoli corretti.

- 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 30/9/2024 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 luglio/settembre l'economo ha rendicontato una spesa complessiva pari a € 188,07.

La cassa economale presenta i seguenti risultati per il periodo 01/01/2024 al 30/09/2024:

descrizione	Importo
Saldo precedente	2.270,40
Reintegro cassa	229,60
Pagamenti con buoni economali (da n. 11 a n. 16)	188,07
Saldo totale in cassa	2.311,93

Fra le carte di lavoro viene allegato il Giornale di Cassa dell'Economo al 30/9/2024, e la determinazione di chiusura del trimestre n. 35 del 03/10/2024 (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 terzo trimestre 2024 gli agenti contabili hanno riscosso e riversato le seguenti somme:

Agente Contabile	Importo riscosso
AMERUOSO ROSSELLA	316,14
BALABANI IMMACOLATA	2.022,30
ESPOSITO ALESSANDRA	2.184,30
TREMAMUNNO VALENTINA	1.573,95
Totale complessivo	6.096,69

Fra le carte di lavoro viene conservato l'elenco analitico delle movimentazioni dal 1/7 al 30/9/2024. (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. 1667 del 23/07/2024 Versamento iva split su fatture servizi istituzionali € 38.690,51;
- mandato n. 1851 del 22/8/2024 Lavori area ex Siapa € 75.056,45;
- mandato n. 2067 del 24/9/2024 Fattura mensile raccolta rifiuti € 66.573,96;
- reversale n. 2706 del 10/07/2024 Contributo costo costruzione € 1.000,00;
- reversale n. 3079 del 06/08/2024 Riscossioni coattivo 0,72;
- reversale n. 3569 del 13/09/2024 riscossione canone concessione farmacia € 40.808,04.

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

- versamento imposte del 18/08/2024 relativo al mese di luglio € 80.958,67 quietanza n. 24080209145830231

Nel trimestre sono inoltre state presentate le seguenti dichiarazioni:

- LIPE II trim 2024 in data 04/07/2024 C.I. 359749787.

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)