

COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO
Città Metropolitana di Bologna

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 1 del 10/01/2024

Oggi 10 gennaio 2024 alle ore 09,30 l'Organo di Revisione economico finanziaria, Dott. Stefano Galavotti, si è riunito alla presenza del Direttore dell'Area Finanziaria Soffritti Valeria, nominata con decreto sindacale n. 5 del 14/12/2023, per l'esame dei seguenti argomenti:

- a) Verifica di Cassa del Servizio TGesoreria 4° Trimestre 2023;
- b) Verifica delle casse degli Agenti Contabili.

Verifica di cassa del Servizio di Tesoreria

Dalle risultanze dei tabulati-registri di cassa tenuti dal Servizio Ragioneria del Comune si evincono i seguenti dati:

Situazione di diritto al 31/12/2023

Il saldo di diritto, così come emerge dalle risultanze contabili dell'Ente, è il seguente:

| | Data | Nr. | Importo |
|------------------------------|------------|------|---------------------|
| Fondo Cassa al | 01/01/2023 | | 6.302.781,94 |
| Reversali emesse nel periodo | | 6092 | 11.399.054,56 |
| Mandati emessi nel periodo | | 3226 | -10.944.089,45 |
| Saldo di Cassa Tesoreria al | 31/12/2023 | | 6.757.747,05 |

Situazione di fatto come da nota del Tesoriere allegata è la seguente:

| | Data | Nr. | Importo |
|---|------------|------|---------------------|
| Saldo di Cassa al | 01/01/2023 | | 6.302.781,94 |
| Reversali Incassate fino al nr. | | 6092 | 11.399.054,56 |
| Reversali emesse da incassare | | | 0 |
| Entrate da contabilizzare dal Tesoriere | | | 0 |
| Entrate da regolarizzare dall'Ente | | | |
| Mandati pagati fino | | 3226 | -10.944.089,45 |
| Mandati non pagati dal Tesoriere | | | 0 |
| Uscite da regolarizzare dall'Ente | | | 0 |
| Saldo di Cassa di fatto al | 31/12/2023 | | 6.757.747,05 |

Si dà atto che ad oggi l'Ente ha importi di cassa vincolati per Euro 424.652,70. (conto fondi PNRR).

Si evidenzia che il Servizio di Tesoreria è stato affidato a INTESA SAN PAOLO, Filiale di San Giorgio di Piano, come da determinazione n. 30 del 06.05.2021, per il periodo 01/05/2021 31/03/2026.

Verifica delle casse degli agenti contabili

Per quanto riguarda il secondo punto all'ordine del giorno della seduta, si procede alla verifica delle casse degli agenti contabili.

COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO
Città Metropolitana di Bologna

1) Verifica della cassa Economale.

Alla presenza dell'Economo Sig.ra Dodi Piera, nominata con determinazione n. 72 del 29/12/2023, si procede alla verifica ordinaria di cassa e della gestione del Servizio Economato alla data del 10/01/2024 in conformità a quanto disposto dall'art. 223, D.lgs. n. 267 del 18/08/2000 (TUEL), dal vigente Regolamento Comunale di Contabilità e dal regolamento del Servizio Economato.

Si dà atto che:

- l'ultimo pagamento registrato è il buono di pagamento n. 2 del 08/01/2024 per l'importo di Euro 13,60;

| | | |
|---|------|--------|
| Anticipazioni effettuate nel corso del 2024 | Euro | 112,60 |
| Restituzioni anticipazioni nel corso del 2024 | Euro | 0 |
| Totale al 10/01/2024 | Euro | 112,60 |

| | | |
|---|------|----------|
| Consistenza di cassa risultante dalla precedente verifica al 01/01/2024 | Euro | 1.000,00 |
| Riscossioni effettuate nel periodo | Euro | 0 |
| Reintegro Cassa | Euro | |
| Buoni pagati nel periodo | Euro | 112,60 |
| Restituzioni anticipazioni | Euro | |
| Saldo di cassa al 10/01/2024 | Euro | 887,40 |

A conclusione della verifica effettuata si dà atto della corrispondenza delle risultanze della gestione di cassa con quella della contabilità del servizio e del regolare esercizio della gestione da parte dell'Economo Comunale, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 223, D.lgs. n. 267 del 18/08/2000 (TUEL), dal vigente Regolamento Comunale di Contabilità.

| SITUAZIONE CONTI CORRENTE POSTALI NON GESTITI DALLA TESORERIA | | | |
|--|----------------------------|---|---------------------|
| n. di conto corrente postale | aperto dal (data apertura) | intestazione e dedicato a: | saldi al 31/12/2023 |
| IT 49 W 07601 02400 001021112774 | 17/07/2014 | Servizi scolastici | 1.745,26 |
| IT 46 K 07601 02400 001052680129 | 22/01/2021 | Canone unico sulla pubblicità re riscossione coattiva | 7.521,33 |
| IT 31 U 07601 02400 000012799409 | 19/09/1980 | Lampade votive | 557,02 |
| IT 75 U 07601 02400 001065248229 | 06/03/2023 | Riscossione coattiva ditta Sogert | 258,08 |

Informative e riscontri vari

Si procede alla verifica ed acquisizione dei seguenti F24 quietanzati:

- Nr. 2 F24 09/2023 per complessivi € 67.683,17 versati in data 13/10/2023, di cui € 13.774,55 split istituzionale;
- Nr. 2 F24 di 10/2023 per complessivi € 85.723,70 versati in data 14/11/2023, di cui € 51.829,18 split istituzionale;
- Nr. 2 F24 di 11/2023 per complessivi € 184.652,37 versati in data 14/12/2023, di cui split istituzionale € 151.284,75.

COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO
Città Metropolitana di Bologna

- Nr. 1 F24 di 12/2023 per complessivi € 77.949,84 versati in data 22/12/2023, di cui split istituzionale € 17.717,19.

Si procede ad effettuare controlli a campione delle reversali di incasso e dei mandati di pagamento relativi al quarto trimestre dell'anno 2023

Reversali

| Numero | Data | Importo | Causale |
|--------|------------|------------|-------------------------------------|
| 4852 | 27/10/2023 | 17.058,02 | Split istituzionale su mandato 2536 |
| 5397 | 20/11/2023 | 57.600,00 | Incasso POC - Variante n. 1/2021 |
| 6081 | 29/12/2023 | 444.759,70 | IMU ordinaria 2023 |

Mandati

| Numero | Data | Importo | Causale |
|--------|------------|------------|---|
| 2675 | 3/11/2023 | 642.262,70 | Liquidazione Fattura Consorzio Emiliano Romagnoli |
| 2880 | 27/11/2023 | 125.501,95 | Liquidazione fattura Hera Ambiente |
| 3024 | 12/12/2023 | 16.356,20 | Pagamento stipendi mese dicembre |

Il Revisore ha accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni

Fondo rischi contenzioso

L'Ente con delibera di Giunta Comunale n. 93 del 28/12/2023 ha preso atto della valutazione dei rischi delle diverse Aree in ordine a tutti i contenziosi in essere, con specifica indicazione del loro andamento, del loro valore di causa e della loro probabilità di soccombenza.

Verificato che non sussistono i presupposti per l'accantonamento del Fondo Rischi Contenzioso, su proposta del Servizio Finanziario (Proposta n. 384/2023), ha accantonato nel triennio 2024/2026 rispettivamente per ogni anno l'importo di Euro 5.000,00=.

La seduta si è conclusa alle ore 13.00, previa redazione e lettura del presente verbale.

San Giorgio di Piano, 10/01/2024

L'organo di Revisione
Dott. Stefano Galavotti

