

COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO
Città Metropolitana di Bologna

Comune di San Giorgio di Piano

P.G. n. 0012261 del 09/10/2024



Cl. 4 6 0
 Assegnato a:
 AREA3

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 21 del 08/10/2024

Oggi 8 ottobre 2024 alle ore 10,00 l'Organo di Revisione economico finanziaria, Dott. Stefano Galavotti, si è riunito alla presenza del Direttore dell'Area Finanziaria Soffriti Valeria, nominata con decreto sindacale n. 5 del 14/12/2023, e della Sig.ra Dodi Piera, economo nominata con determinazione Area Finanziaria n. 72 del 29/12/2023, per l'esame dei seguenti argomenti:

- a) Verifica di cassa del Servizio tesoreria al 30/09/2024;
- 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 30/09/2024

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

| | Data | Nr. | Importo |
|------------------------------|------------|------|---------------------|
| Fondo Cassa al | 01/01/2024 | | 6.757.747,05 |
| Reversali emesse nel periodo | | 4873 | 8.958.892,63 |
| Mandati emessi nel periodo | | 2384 | -7.350.165,72 |
| Saldo di Cassa Ente al | 30/09/2024 | | 8.366.473,96 |

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

| | Data | Nr. | Importo |
|---|------------|------|---------------------|
| Saldo di Cassa al | 01/01/2024 | | 6.757.747,05 |
| Reversali Incassate fino al nr. | | 4873 | 8.958.892,63 |
| Reversali emesse da incassare | | | 0 |
| Entrate da contabilizzare dal Tesoriere | | | 0 |
| Entrate da regolarizzare dall'Ente | | | 249.726,91 |
| Mandati pagati | 30/09/2024 | | -7.349.949,67 |
| Mandati non pagati dal Tesoriere | | | 0 |
| Uscite da regolarizzare dall'Ente | | | 0 |
| Saldo di Cassa di diritto al | 30/09/2024 | | 8.616.416,92 |

Riconciliazione dei Saldi

| | Data | Nr. | Importo |
|---|------------|--------------------|---------------------|
| Saldo di Cassa dell'Ente | 30/09/2024 | | 8.366.473,96 |
| Entrate da contabilizzare dal Tesoriere | | | 0 |
| Reversali emesse da incassare | | | 0 |
| Mandati non inviati al tesoriere | 30/09/2024 | Da 2375 al 2382 | 216,05 |
| Uscite da regolarizzare dall'Ente | | | 249.726,91 |
| Saldo di Cassa Tesoreria al | 30/09/2024 | | 8.616.416,92 |

COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO
Città Metropolitana di Bologna

La presente riconciliazione risulta dalla situazione della Tesoriera al 30/09/2024 allegata al presente verbale, di cui fa parte integrante.

Si da atto che ad oggi l'Ente ha importi di cassa vincolati per un totale di € 1.383.084,55 fondi PNRR.

Con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale della Legge n. 95/2024, di conversione del D.L. n. 60/2024, è stata semplificata la disciplina sulla cassa vincolata. Permane per l'Ente l'obbligo di vincolare esclusivamente le entrate derivanti da trasferimenti e mutui.

Per il Comune di San Giorgio di Piano rimane attualmente solo il vincolo per fondi PNRR.

Il Revisore 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, con durata per il periodo 01/05/2021 al 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.

1) Verifica della cassa Economale.

Alla presenza dell'Economo Sig.ra Dodi Piera, nominata con determinazione Area Finanziaria n. 72 del 29/12/2023, si procede alla verifica ordinaria di cassa e della gestione del Servizio Economato alla data del 08/10/2024 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 procede alla verifica del giornale di cassa parte dell'Economo Comunale e si da atto che l'ultimo pagamento registrato:

- Buono pagamento n. 41 del 07/10/2024 per l'importo di Euro 57,47;

| | | |
|---|------|----------|
| Anticipazioni effettuate nel corso del 2024 | Euro | 1.567,23 |
| Restituzioni anticipazioni nel corso del 2024 | Euro | 2.444,34 |
| Saldo | Euro | 877,11 |

| | | |
|--|------|----------|
| Consistenza di cassa risultante alla precedente verifica | Euro | 1.000,00 |
| Riscossioni effettuate nel periodo | Euro | 0 |
| Reintegro Cassa | Euro | 216,05 |
| Buoni pagati nel periodo | Euro | -338,94 |
| Restituzioni anticipazioni | Euro | 0 |
| Saldo di cassa al 08/10/2024 | Euro | 877,11 |

A conclusione della verifica effettuata si da 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.

La cassa economale è stata chiusa regolarmente, al termine del 3° trimestre, come previsto dal regolamento economale.

Sono stati emessi i mandati dal n. 2375 al n. 2382 per un totale di € 216,05, regolarmente incassati in tesoreria in data 03/10/2024.

COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO
Città Metropolitana di Bologna

| n. di conto corrente postale | aperto dal (data apertura) | intestazione e dedicato a: | saldi al 08/10/2024 |
|----------------------------------|----------------------------|---|---------------------|
| IT 49 W 07601 02400 001021112774 | 17/07/2014 | servizi scolastici | 662,33 € |
| IT 46 K 07601 02400 001052680129 | 22/01/2021 | Canone unico sulla pubblicità re riscossione coattiva | 6.976,25 € |
| IT 20 F 07601 02400 001069635934 | 19/09/1980 | Canone unico pubblicità e affissioni | 7.471,79 € |
| IT 75 U 07601 02400 001065248229 | 06/03/2023 | Riscossione coattiva ditta Sogert | 229,86 € |
| | | totale | 15.340,23 € |

Informative e riscontri vari

Si procede alla verifica ed acquisizione dei seguenti F24 quietanzati:

- Nr. 2 F24 06/2024 per complessivi € 96.664,55 versati in data 12/07/2024, di cui € 29.076,51 Split istituzionale;
- Nr. 2 F24 07/2024 per complessivi € 89.378,39 versati in data 14/08/2024, di cui 46.089,24 Split istituzionale;
- Nr. 2 F24 08/2024 per complessivi € 95.263,38 versati in data 13/09/2024, di cui 66.727,08 Split istituzionale

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del terzo trimestre dell'anno 2024:

Reversali

| Numero | Data | Importo | Causale |
|--------|------------|------------|--|
| 3790 | 09/08/2024 | 675.161,23 | Fondi PNRR legati all'opera Nuova Sede Reno Galliera |
| 4019 | 20/08/2024 | 12.054,75 | Tari anno 2024 |
| 4125 | 17/09/2024 | 20.344,00 | Fondi PNRR per progetti transizione digitale |

Mandati

| Numero | Data | Importo | Causale |
|--------|------------|------------|---|
| 1859 | 23/07/2024 | 309.341.53 | Giroconto cassa vincolata reintegro |
| 1879 | 25/07/2024 | 90.966,19 | Pagamento fattura Edison E.E. e canone manutenzione |
| 1899 | 01/08/2024 | 45.440,00 | Pagamento fattura Progetto PNRR Nuova Sede Unione |

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

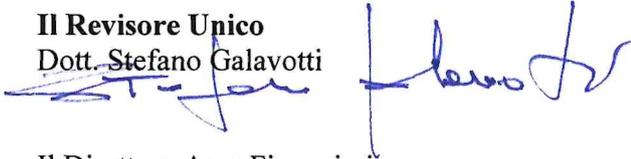
COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO
Città Metropolitana di Bologna

Si procede anche con il caricamento dei dati e la verifica dei questionari della Corte dei Conti relativi al Bilancio preventivo 2024/2026 e Rendiconto 2023, che dovranno essere inviati entro il 15/10/2024.

La seduta si è conclusa alle ore 16,30.

San Giorgio di Piano, 08/10/2024

Il Revisore Unico
Dott. Stefano Galavotti



Il Direttore Area Finanziaria
Dott.ssa Valeria Soffiti



L'Economo
Sig.ra Piera Dodi

