

Proponente: 37.A
Proposta: 2021/1677

del 01/09/2021



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.A.D. 1419

del 02/09/2021

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

PROVVEDIMENTO DIRIGENZIALE

**OGGETTO: OGGETTO: VERIFICA 1° SEMESTRE 2021 GESTIONE DEGLI
AGENTI CONTABILI INTERNI/ESTERNI CON MANEGGIO DI CASSA**

Premesso che :

1 - L'Ente relativamente alla chiusura dell'esercizio 2020 ha provveduto ad adempiere agli obblighi previsti dalla normativa vigente in merito alla gestione degli Agenti contabili , nello specifico:

- alla parifica dei conti trasmessi dagli agenti contabili con atto R.U.A.D 593 del 15/04/2021 da parte del Responsabile Amministrativo di Procedimento individuato nella figura della Dott.ssa Monica Prandi nominata con atto di Giunta Comunale 133 del 30/08/2019
- all'approvazione dei conti 2020 da parte del Consiglio Comunale unitamente al rendiconto dell'Esercizio 2020 con delibera n. 108 del 10/05/2021
- al caricamento/invio dei conti pervenuti , delle relazioni di sintesi e della ulteriore documentazione richiesta sul portale SIRECO della Corte dei Conti

2 - I conti degli Agenti Contabili sono stati oggetto di verifica specifica da parte del Collegio Dei Revisori con verbale n. 2 del 17/02/2021

3 - con delibera di Giunta Comunale 78 del 22/04/2021 ha provveduto ad effettuare un aggiornamento dell' anagrafe e conseguente nomina degli Agenti contabili interni/esterni

Tenuto conto che :

Con la circolare n.1 del 12/03/2021 la Corte dei Conti Sezione Giurisdizionale Regionale per l'Emilia Romagna fa una sintesi degli adempimenti previsti per la resa del conto degli Agenti Contabili ,anche alla luce delle disposizioni previste dal Codice di Giustizia Contabile Dlgs 174/2016, puntualizzando la necessità di un maggior controllo da parte dell'Ente sulla gestione degli agenti contabili

Con il presente verbale si da atto dei controlli effettuati per il periodo 1° semestre 2021 sugli agenti contabili di seguito individuati :

Agenti contabili interni

- a) Servizio Economato agente contabile **Romagnani Roberto**, incaricato con Delibera di Giunta n. 2016/169 del 15/9/2016
- b) Servizio Economato agente contabile **Rovacchi Emanuela** – spese missione personale dipendente/collaboratori ed amministratori incaricata con Delibera di Giunta n. 2016/244 del 07/12/2016
- c) Entrate Ufficio Informazioni turistiche agente contabile **Campobianchi Massimo**, incaricato con Delibera di Giunta n.78 del 22/04/2021
- d) Entrate Biblioteche **Varini Marina**, incaricata con Delibera di Giunta n. 78 del 22/04/2021
- e) Ingressi Musei e vendita pubblicazioni e didattica scolastica agente contabile **Spaggiari Mara** , incaricata con Delibera di Giunta n. 78 del 22/04/2021
- f) Incassi cinema e cultura agente contabile **Biagi Cinzia** , incaricata con Delibera di Giunta n. 78 del 22/04/2021
- g) Servizio officina educativa -vendita pubblicazioni, agente contabile **Mirella Prampolini** incaricata con Delibera di Giunta n. 78 del 22/04/2021 per il quale si da atto che come da informazioni ricevute dall' Agente contabile non vi è stata attività da rendicontare.

Agenti contabili esterni

- h) Riscossione sanzioni amministrative codice della strada veicoli /cittadini stranieri **NIVI S.p.A** incaricata con R.U.D. 814/2020 e Delibera di Giunta n. 78 del 22/04/2021
- i) Entrate del servizio demografico agente contabile **T.I.L. S.r.l** incaricata con Delibera di Giunta n. 78 del 22/04/2021
- j) Entrate da vendita biglietti on- line cinema agente contabile **CREA INFORMATICA S.r.l** incaricata con R.U.D. 814/2020 e Delibera di Giunta n. 78 del 22/04/2021

Altri Agenti contabili

per le figure :

-agente contabile interno consegnatari dei beni/ **Alberto Prampolini**

-agente contabile interno consegnatario dei titoli azionari /**Luca Vecchi**

-agente contabile interno con gestione carta di credito/**Nicoletta Levi**

-agenti contabili esterni concessionari della riscossione/**Agenzia delle entrate e Riscossione Sicilia**

si rimanda la verifica in sede di chiusure annuali tenuto conto della necessità di avere un documento riepilogativo della gestione annuale

Relativamente al Tesoriere Comunale la verifica viene effettuata trimestralmente da parte del Collegio dei Revisori , ed in quella sede si riscontrano i dati contabili del Tesoriere con quelli dell'Ente.

SERVIZIO ECONOMATO – Roberto Romagnani

Per la gestione del servizio economato l'attività è svolta senza maneggio di denaro da parte dell'economista. L'Agente ha la firma debitamente depositata presso il Tesoriere.

Nello specifico il servizio che necessita di anticipazione economale presenta all'economista una richiesta motivata con l'indicazione dell'impegno sul quale imputare la spesa, l'economista verificata la correttezza contabile emette un buono economale di pagamento numerato progressivamente e da lui sottoscritto con il quale autorizza il Tesoriere Comunale ad anticipare la somma al dipendente individuato nel buono. La somma viene pertanto riscossa dal dipendente comunale presso la cassa tesoriere. A fronte dell'anticipazione si genera una p.pendente di spesa.

L'economista provvede alla redazione del rendiconto mensile in forma analitica e sintetica, che viene formalizzato con determina dirigenziale del Servizio Finanziario ,con il quale si dispone, per i buoni a fronte dei quali sono pervenuti relativi giustificativi di spesa, l'emissione dei mandati di pagamento sugli impegni di spesa assunti in fase di presentazione del buono. La determina dirigenziale viene controllata e registrata da altro dipendente del Servizio Finanziario

Si riportano le relative risultanze

MESE	DETERMINE	Num.movimenti rendicontati	Mandati di rimborso
GENNAIO- Rendiconto n.1/21	228 del 11/02/2021	2-3 tot. 655,49	3501/3502
FEBBRAIO Rendiconto n.2/21	468 del 23/03/2021	5-6-7-8 tot. 3.029,42	5298/5299/5302/ 5303
MARZO Rendiconto n.3/21	531 del 06/04/2021	1-9-10-12-13 tot. 1.004,84	Da 6754 a 6757
APRILE Rendiconto n.4/21	513 del 17/05/2021	4-11-14-16-17-18-20 tot. 3.353,59	8375/8376/8379/8380/ 8381
MAGGIO Rendiconto n.5/21	913 del 04/06/2021	21-22-23 tot. 248,44	9432/9433
GIUGNO Rendiconto n.6/21	1132 del 12/07/2021	15-19-24-25-26-27- 28-29-30-31 tot. 2.801,50	Da 10829 a 10834

Si procede alla verifica a campione di alcuni movimenti come di seguito evidenziato

MOV.	IMPORTO BUONO	GIUSTIFICATI VI SPESA	MANDATO	QUIETANZA TESORIERE (P.P.)
1	600,00	600,00	6756	48
2	626,99	626,99	3502	163

3	28,50	28,50	3501	506
6	1600,00	1600,00	5303	1459
7	92,96	92,96	5298	1902
11	200,00	200,00	8380	3137
12	15,84	15,84	6757	3138
15	1.000,00	1.000,00	10830	4171
17	108,65	108,65	8375	5452
20	5,67	5,67	8380	5498
21	18,80	18,80	9432	6053
22	64,50	64,50	9432	6972
23	165,14	165,14	9433	7049
25	31,78	31,78	10829	7268
26	9,50	9,50	10829	7269
27	50,71	50,71	10830	7375

SERVIZIO ECONOMATO – Emanuela Rovacchi-spese missione del personale dipendente/collaboratori e amministratori

Per la gestione del servizio economato /spese missione del personale dipendente, l'attività è svolta senza maneggio di denaro da parte dell'agente. L'Agente ha la firma debitamente depositata presso il Tesoriere.

Nello specifico il dipendente/collaboratore/amministratore che necessita di anticipazione economale per missione presenta all'economo una richiesta predisposta su modello specifico di "AUTORIZZAZIONE ALLA MISSIONE" nel quale sono specificati i dettagli della missione e l'importo del quale si chiede l'anticipo. L'economo, verificata la correttezza della richiesta, emette un buono economale di pagamento numerato progressivamente e da lui sottoscritto con il quale autorizza il Tesoriere Comunale ad anticipare la somma al soggetto individuato nel buono. La somma viene pertanto riscossa presso la cassa tesoriere. A fronte dell'anticipazione si genera una p.pendente di spesa.

L'economo provvede mensilmente, unitamente alla liquidazione degli stipendi, a disporre l'emissione dei mandati di pagamento a chiusura delle p.pendenti di spesa sugli impegni assunti sul bilancio di previsione per le missioni e trasferite a chiusura dei buoni per i quali sono stati presentati i relativi giustificativi di spesa.

In merito alle somme anticipate per missioni, trattandosi di anticipi le stesse sono soggette a variazioni in aumento o diminuzione rispetto all'effettivo importo speso dal dipendente così come si evince dalla tabella.

L'ufficio personale in presenza di variazioni in (+) o in (-) provvede alla sistemazione contabile operando sulla busta paga del dipendente rilevando la somma per missione anticipata e quella effettivamente spesa, e quindi con aumento o diminuzione del netto dovuto allo stesso nel periodo di riferimento.

Le variazioni sotto evidenziate risultano correttamente regolarizzate nei cedolini specifici.

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal 1/1/2021 al 30/06/2021 mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione:

- buoni di pagamento
- giustificativi di spesa prodotti dal dipendente

Si riportano le relative risultanze:

Mese	n.buono	Importo buono	p.p. spesa	Importo rendicontato	Mandato di pagamento
gennaio	---	---	---	---	---

febbraio	---	---	---	---	---
marzo	698	140,00	2920	139,00	8695/21
marzo	699	180,00	3140	137,90	8695/21
aprile	700	150,00	5502	180,50	8694/21
maggio	701	250,00	6268	256,50	11034/21
Giugno	---	---	----	----	----
TOTALE		720,00		713,90	

AGENTE CONTABILE INTERNO – Massimo Campobianchi

Entrate Ufficio Informazioni e accoglienza turistiche(IAT)

Le entrate che vengono effettuate mediante l'utilizzo di denaro contante attualmente sono:

- vendita di gadgets
- vendita pubblicazioni turistiche

Le somme sono riscosse in contanti e il versamento presso la Tesoreria Comunale avviene mensilmente unitamente alla relativa ricevuta di pagamento numerata progressivamente, attestante le somme versate.

Tali entrate sono registrate sul registro dei corrispettivi delle attività commerciali del Comune.

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal 1/1/2021 al 30/06/2021 mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

- distinta mensile delle vendite suddivise per movimento /ricevuta incasso
- ricevute di pagamento mensile attestante il versamento presso la Tesoreria Comunale
- partita pendente presso il Tesoriere attestante l'avvenuto versamento
- relativa regolarizzazione /emissione reversale di incasso
- verifica annotazione sul registro dei corrispettivi attività commerciale del Comune

Si riportano le relative risultanze:

MESE	Riscosso	Ricevuta di pagamento	Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)	Reversale	Riscontro registro corrispettivi
GENNAIO	49,50	134	2121del 15/02/2021	1569	49,50
FEBBRAIO	22,50	135	3689 del 15/03/2021	1570	22,50
MARZO	49,00	136	4896 del 06/04/2021	3560	49,00
APRILE	55,00	137	6409 del 10/05/2021	3561	55,00
MAGGIO	43,00	138	7731 del 07/06/2021	3562	43,00
GIUGNO	27,50	139	9379 del 12/07/2021	4884	27,50
TOTALE	246,50				246,50

AGENTE CONTABILE INTERNO – Marina Varini

Entrate Ufficio Servizio Biblioteca “Panizzi”

Le entrate che vengono effettuate mediante l'utilizzo di denaro contante attualmente sono:

- vendita di cataloghi
- vendita gadget
- rimborso per opere smarrite
- scansioni fotografiche
- prestito interbibliotecario

Le somme sono riscosse in contanti , all'atto dell'incasso viene rilasciata all'utente una ricevuta emessa da bollettari dedicati ad ognuna delle fattispecie. Il versamento presso la Tesoreria Comunale avviene mensilmente unitamente alla relativa ricevuta di pagamento numerata progressivamente, attestante le somme versate.

Tali entrate sono registrate sul registro dei corrispettivi delle attività commerciali del Comune.

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal 1/1/2021 al 30/06/2021 mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

- elenco riepilogativo mensile dei corrispettivi delle vendite registrate sulla procedura informatica J-ENTE-INFOR
- ricevute di pagamento mensile attestante il versamento presso la Tesoreria Comunale
- partita pendente presso il Tesoriere attestante l'avvenuto versamento
- relativa regolarizzazione /emissione reverse di incasso
- verifica annotazione sul registro dei corrispettivi attività commerciale del Comune

Si riportano le relative risultanze:

MESE	Riscosso	Ricevuta di pagamento	Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)	Reverse	Riscontro registro corrispettivi
GENNAIO	0,00	---	----	----	----
FEBBRAIO	239,67	86	3053 del 02/03/2021	1563/1564	239,67
MARZO	3,00	87	6551 del 12/05/2021	3450	3,00
APRILE	83,00	87	6551 del 12/05/2021	3450	83,00
MAGGIO	177,50	88	7882 del 10/06/2021	3472-3474	177,50
GIUGNO	104,50	89	9382 del 12/07/2021	4278	104,50
TOTALE	607,67				607,67

AGENTE CONTABILE INTERNO – Mara Spaggiari

Entrate Ingressi Musei e vendita pubblicazioni e didattica scolastica

Le entrate che vengono effettuate mediante l'utilizzo di denaro contante attualmente sono:

- vendita di pubblicazioni

- attività didattica
- mostre

Le somme sono riscosse in contanti e il versamento presso la Tesoreria Comunale avviene mensilmente unitamente alla relativa ricevuta di pagamento numerata progressivamente, attestante le somme versate.

Tali entrate sono registrate sul registro dei corrispettivi delle attività commerciali del Comune. Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal 1/1/2021 al 30/06/2021 mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

- distinta giornaliera dei corrispettivi
- ricevute di pagamento mensile attestante il versamento presso la Tesoreria Comunale
- partita pendente presso il Tesoriere attestante l'avvenuto versamento
- relativa regolarizzazione /emissione reverse di incasso
- verifica annotazione sul registro dei corrispettivi attività commerciale del Comune

Si riportano le relative risultanze:

MESE	Riscosso	Ricevuta di pagamento	Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)	Reverse	Riscontro registro corrispettivi
GENNAIO	0,00	---	----	----	----
FEBBRAIO	45,00	4	2847 del 25/02/2021	1161/21	45,00
MARZO	0,00	---	----	----	----
APRILE	0,00	---	-----	----	----
MAGGIO	36,00	5	7608 del 03/06/2021	3256/21	36,00
GIUGNO	131,00	6	9047 del 05/07/2021	4069/21	131,00
TOTALE	212,00				212,00

AGENTE CONTABILE INTERNO – Cinzia Biagi

Entrate cinema e cultura

Le entrate che vengono effettuate mediante l'utilizzo di denaro contante attualmente sono:

- vendita di biglietti ingresso cinema
- vendita di manifesti
- vendita abbonamenti cinema
- versamenti a sostegno del Cinema

Le somme sono riscosse in contanti e il versamento presso la Tesoreria Comunale avviene settimanalmente da parte dell'agente contabile Cinzia Biagi unitamente alla relativa ricevuta di pagamento numerata progressivamente, attestante le somme versate.

L'Agente Contabile si avvale anche di un fondo cassa iniziale necessario alla gestione dei resti in quanto le somme riscosse sono versate totalmente presso il Tesoriere.

Tali entrate sono registrate sul registro dei corrispettivi delle attività commerciali del Comune. Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal 1/1/2021 al 30/06/2021 mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

- ricevute di pagamento relative al versamento presso la Tesoreria Comunale
- partite pendenti di entrata attestanti l'avvenuto versamento presso la Tesoreria Comunale
- relativa regolarizzazione con emissione della reversale di incasso
- verifica annotazione sul registro dei corrispettivi attività commerciale del Comune

Si riportano le relative risultanze:

MESE	Riscosso	Ricevuta di pagamento	Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)	Reversale	Riscontro registro corrispettivi
GENNAIO	22,00	107	1644	1149	22,00
FEBBRAIO	1.207,00	107(27,00)/ 108(654,00)/ 109(526,00)	1644 /2125/2985	1149/3049	1.207,00
MARZO	167,00	110(145,00)/ 111(22,00)	3692/4836	3049/3050	167,00
APRILE	808,50	112	6415	4252/4253	808,50
MAGGIO	4.514,00	112(328,00)/ 113(1.132,50)/ 114(834,50)/ 115(812,00)/ 116(1.281,50)/ 117(125,50)/	6415/6731/7016/ 7733/7734/7732	4252/4253/4254	4.514,00
GIUGNO	1.923,00	117(1.080,50) 118(578,50)/ 119 (264,00)	7732/8001/8305	4254/4255	1.923,00
TOTALE	8.641,50				8.641,50

AGENTE CONTABILE ESTERNO -NIVI S.p.A

Entrate sanzioni amministrative codice della strada a carico veicoli e/o cittadini stranieri

Il servizio di gestione delle sanzioni amministrative al Codice della Strada, accertate a carico di veicoli e/o cittadini stranieri, relative alle attività della Polizia Locale di Reggio Emilia, è svolto in affidamento a ditte esterne, le quali provvedono anche alla riscossione e recupero dei crediti stragiudiziale verso i soggetti sanzionati e residenti all'estero, rimasti inadempienti. La società NIVI S.p.A con il contratto precedentemente stipulato per il periodo 16/05/2016-15/11/2017 (poi rinnovato fino al 31/12/2018) aveva in affidamento il servizio di riscossione/recupero di tali crediti configurandosi nello svolgimento di tale attività come agente contabile esterno dell'Ente riscuotendo direttamente e riversando poi su conto corrente postale 000071474068 intestato al Comune di Reggio Emilia . Al momento la stessa sta provvedendo alla riscossione delle somme residuali riferite a tale contratto e quindi, nello svolgimento di tale attività la stessa mensilmente provvede:

- a trasmettere al Servizio di Polizia Locale del Comune di Reggio Emilia una relazione riepilogativa delle riscossioni effettuate nel mese di riferimento, verificata poi dal servizio medesimo

-a riversare, mensilmente, sul conto corrente postale 000071474068 intestato al Comune di Reggio Emilia la somma rendicontata mensilmente

L'ente provvede a riversare la stessa sul conto generale di Tesoreria Comunale mediante prelievo mensile e a regolarizzare l'entrata con emissione della relativa reversale di incasso

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal 1/1/2021 al 30/06/2021 mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

-rendicontazione mensile

-versamento sul conto corrente postale 000071474068

MESE	Somma rendicontata NIVI S.p.A	Data versamento su cpp 000071474068 da NIVI S.p.A somma rendicontata
GENNAIO	0,00	---
FEBBRAIO	30,00	18/03/2021
MARZO	284,66	19/04/2021
APRILE	0,00	
MAGGIO	12,50	22/06/2021
GIUGNO	72,90	21/07/2021
TOTALE	400,06	

Il servizio cinema riscontra la correttezza della somma ricevuta dalla ditta CREA Informatica confrontandola con i dati dei biglietti acquistati on line presenti sui singoli borderò delle giornate di programmazione.

Dalla verifica dei borderò trasmessi dal servizio cinema, relativamente all'attività svolta per il periodo 01/01/2021-30/06/2021 si evidenziano le seguenti risultanze contabili:

MESE	RISCOSSO	Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)	REVERSALE
GENNAIO	0,00	---	---
FEBBRAIO	0,00	---	---
MARZO	0,00	---	---
APRILE	651,00	9772	4677/21
MAGGIO	3.598,00	9772	4677/21
GIUGNO	308,00	9772	4677/21
TOTALE	4.557,00		

AGENTE CONTABILE ESTERNO -TIL TRASPORTI INTEGRATI E LOGISTICA S.R.L.

Entrate del servizio demografico -gestione delle casse automatiche per la riscossione dei diritti di segreteria

I servizi demografici riscuotono dai cittadini somme a titolo di diritti di segreteria e diritti fissi con varie modalità fra le quali l'utilizzo del contante. In questo specifico caso al fine di evitare il maneggio di denaro da parte del personale interno vista la somma considerevole riscossa si è provveduto a noleggiare delle macchine automatiche per l'incasso. La ditta che svolge il servizio di noleggio è incaricata anche dello svuotamento delle stesse e del riversamento delle somme presso la tesoreria comunale. La Ditta quale riscontro ha fornito stampe dei dati di versamento da parte degli utenti effettuate dal software che rileva le operazioni registrate sulle macchine automatiche.

Il servizio anagrafe riscontra la correttezza della somma versata dalla TIL ditta affidataria del servizio, confrontandola con i dati di emissione dei documenti anagrafici.

Dalla verifica dei dati trasmessi dalla TIL Srl, relativamente all'attività svolta per il periodo 01/01/2021-30/06/2021 si evidenziano le seguenti risultanze contabili:

MESE	RISCOSSO	Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)	REVERSALE
GENNAIO	10.340,00	2070 del 12/02/21	1795/1796/1799
FEBBRAIO	11.195,00	3266 del 05/03/21	2843/2844/2847
MARZO	29.475,00	5184 del 13/04/21	2845/2846/ 4895/4896
APRILE	25.090,00	6408 del 10/05/21	3689/3690/3691
MAGGIO	29.240,00	7998 del 14/06/21	4775/4776/4812/4813
GIUGNO	34.890,00	9692 del 20/07/21	5290/5291/5292
TOTALE	140.230,00		

Tutto ciò premesso si convalida l'attività di controllo effettuata sul primo semestre 2021 con la collaborazione degli agenti stessi e dell'ufficio cassa del servizio finanziario.

Il presente atto viene inviato per conoscenza al Collegio dei Revisori

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Dott.ssa Monica Prandi)

Si attesta che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo al Dirigente firmatario.