

Proponente: 37.A
Proposta: 2022/348
del 16/02/2022



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.A.D. 259
del 16/02/2022

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

PROVVEDIMENTO DIRIGENZIALE

**OGGETTO: VERIFICA 4° TRIMESTRE 2021 GESTIONE DEGLI AGENTI
CONTABILI INTERNI/ESTERNI**

Premesso :

Che con delibera n.78 del 22/04/2021 la Giunta Comunale ha provveduto ad effettuare un aggiornamento dell' anagrafe e conseguente nomina degli Agenti contabili interni/esterni

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

Che L'ente ha operato, nel rispetto delle disposizioni di carattere normativo previste sia dal Testo Unico Enti Locali 267/2000 che dalla Circolare della Corte dei Conti di cui al punto precedente come di seguito evidenziato:

1 - relativamente alla chiusura dell'esercizio 2020 :

- si è provveduto 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 nel rispetto delle scadenze previste dalla normativa vigente

Infine, si segnala, che conti degli Agenti Contabili relativi all'esercizio 2020 sono stati oggetto di verifica specifica da parte del Collegio Dei Revisori con verbale n. 2 del 17/02/2021

2 – relativamente all'esercizio 2021 :

- si è provveduto alla verifica degli Agenti Contabili con maneggio di cassa per il periodo 01/01/2021 al 30/06/2021 Con R.U.A.D. 1419 del 02/09/2021
- con verbale n.11 del 24/04/2021 il Collegio dei Revisori ha provveduto alla verifica di gestione degli agenti contabili al 31/03/2021
- Con verbale n. 25 del 28/10/2021 il Collegio dei Revisori ha provveduto alla verifica di gestione degli agenti contabili al 30/09/2021

Infine, si segnala, che conti degli Agenti Contabili relativi all'esercizio 2021 sono stati oggetto di verifica specifica da parte del Collegio Dei Revisori con verbale n. 2 del 07/02/2022.

Dato atto che gli Agenti contabili dell'Ente per l'esercizio 2021 sono di seguito evidenziati:

Agenti contabili interni

- a) Servizio Economato agente contabile **Romagnani Roberto**, incaricato con Delibera di Giunta Comunale n. 169/2016 del 15/9/2016;
- b) Servizio Economato agente contabile **Rovacchi Emanuela** – spese missione personale dipendente/collaboratori ed amministratori incaricata con Delibera di Giunta Comunale n.244/2016 del 07/12/2016;
- c) Entrate Ufficio Informazioni turistiche agente contabile **Campobianchi Massimo**, incaricato con Delibera di Giunta Comunale n.78 del 22/04/2021
- d) Entrate Biblioteche **Varini Marina**, incaricata con Delibera di Giunta Comunale n. 78 del 22/04/2021. L'incarico è scaduto il 31/12/2021 come da Delibera di Giunta Comunale n. 239 del 16/12/2021
- e) Ingressi Musei e vendita pubblicazioni e didattica scolastica agente contabile **Spaggiari Mara** , incaricata con Delibera di Giunta Comunale n. 78 del 22/04/2021
- f) Incassi cinema e cultura agente contabile **Biagi Cinzia** , incaricata con Delibera di Giunta Comunale n. 78 del 22/04/2021
- g) Servizio officina educativa -vendita pubblicazioni, agente contabile **Mirella Prampolini** incaricata con Delibera di Giunta Comunale 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
- h) agente contabile interno consegnatari dei beni/ **Alberto Prampolini** incaricato con Atto Sindacale PG 106451/2020

- i) agente contabile interno consegnatario dei titoli azionari **Luca Vecchi** incaricato con Atto Sindacale PG 122152/2019
- j) agente contabile interno con gestione carta di credito/**Nicoletta Levi** incaricata con Delibera di Giunta Comunale n. 78 del 22/04/2021

Agenti contabili esterni

- a) Riscossione sanzioni amministrative codice della strada veicoli cittadini stranieri **NIVI S.p.A** incaricata con R.U.D. 1509/2018 e richiamata nella Delibera di Giunta Comunale n. 78 del 22/04/2021 di aggiornamento anagrafe agenti contabili
- b) Concessionario delle Riscossione **-Agenzia delle entrate** incaricata con Delibera di Consiglio Comunale n. 185 del 11/12/2017 e richiamata nella Delibera di Giunta Comunale n. 78 del 22/04/2021 di aggiornamento anagrafe agenti contabili
- c) Concessionario delle Riscossione **-Riscossione Sicilia** incaricata con Delibera di Consiglio Comunale n. 185 del 11/12/2017 e richiamata nella Delibera di Giunta Comunale n. 78 del 22/04/2021 di aggiornamento anagrafe agenti contabili
- d) Entrate del servizio demografico agente contabile **T.I.L. S.r.l** incaricata con Delibera di Giunta Comunale n. 78 del 22/04/2021
- e) Entrate da vendita biglietti on- line cinema agente contabile **CREA INFORMATICA S.r.l** incaricata con R.U.D. 814/2020 e richiamata nella Delibera di Giunta Comunale n. 78 del 22/04/2021 di aggiornamento anagrafe agenti contabili
- f) Distribuzione buoni viaggio ai sensi art. 200 bis e ssmm d.l. 19/5/20 n. 34 agente contabile **F.C.R. Farmacie Comunali Riunite** incaricata con Delibera di Giunta Comunale n. 132 del 13/07/2021
- g) **UNICREDIT S.p.A** Tesoriere Comunale incaricato con R.U.A.D n.848 del 29/05/2018 scaduto in data 31/12/2021 , attualmente in proroga tecnica fino al 31/03/2022 disposta con R.U.A.D n. 2118 del 17/12/2021 per consentire il completamento delle nuove procedure di gara

Di seguito si riportano i dati inerenti la verifica del **4° trimestre** per gli agenti contabili interni/esterni con maneggio di cassa , disposizione di pagamenti per conto dell'Ente e consegna buoni taxi e noleggio con conducente. Per le altre figure la verifica verrà effettuata con successivo atto di **PARIFICA CONTI** presentati per l'esercizio 2021.

SERVIZIO ECONOMATO – Roberto Romagnani

Per la gestione del servizio economato , relativamente alle modalità operative si rimanda a quanto già relazionato con R.U.A.D 1419 del 02/09/2021 con la quale si è effettuata la verifica agenti contabili da parte del Servizio Finanziario per il 1° sem. 2021

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal **1/10/2021 al 31/12/2021** mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

- Buoni economici
- giustificativi di spesa prodotti dal dipendente
- RUAD di rendicontazione
- mandati di rimborso

MESE	DETERMINE	Num.movimenti rendicontati	Mandati di rimborso
OTTOBRE Rendiconto n.10/21	1962 del 26/11/2021	40-41-42 tot. 499,34	18490/18491/18492-2021
NOVEMBRE Rendiconto n.11/21	2175 del 24/12/2021	43-44 tot. 105,46	20135-2021
DICEMBRE Rendiconto n.12/21	2201 del 30/12/2021	45-46-47-48-49-50-51-52-53 tot. 2.787,11	Da 20148 a 20154-2021

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

MOV.	IMPORTO BUONO	GIUSTIFICATI VI SPESA	MANDATO	QUIETANZA TESORIERE (P.P.)
43	100,00	100,00	20135	12378
44	5,46	5,46	20135	14601
45	1.600,00	1.600,00	20152	14183
46	1.600,00	1.600,00	20151	14184
50	186,46	186,46	20153	15214
53	90,15	90,15	20154	15662

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

Per la gestione del servizio economato /spese missione del personale dipendente, relativamente alle modalità operative si rimanda a quanto già relazionato con R.U.A.D 1419 del 02/09/2021 con la quale si è effettuata la verifica degli agenti contabili da parte del Servizio Finanziario per il 1° sem. 2021

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 **1/10/2021 al 31/12/2021** mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

- buoni di pagamento
- giustificativi di spesa prodotti dal dipendente
- RUAD di rendicontazione
- mandati di rimborso

Mese	n.buono	Importo buono	p.p. spesa	Importo rendicontato	Mandato di pagamento
OTTOBRE	---	---	---	---	---
NOVEMBRE	708	150,00	14166/2021	155,00	19822/2021
NOVEMBRE	709	150,00	14167/2021	150,00	19823/2021
DICEMBRE	---	---	---	---	---
TOTALE	---	300,00	---	300,00	---

SERVIZIO ECONOMATO/UTILIZZO CARTA DI CREDITO – NICOLETTA LEVI

Il servizio “Comunicazioni e relazioni con la Città” utilizza per alcune tipologie di spesa tra le quali : acquisti di abbonamenti e sponsorizzazioni sociali la carta di credito NEXI CONSIP CENTRAL. Si è reso necessario operare in tal modo in quanto per determinati servizi l'unica possibilità di acquisto è, per l'appunto, il canale on line-carte di credito. Il pagamento delle spese avviene a seguito del ricevimento di un e/c mensile riepilogativo delle spese sostenute

nel periodo considerato. Tale pagamento segue poi le ordinarie procedure contabili di liquidazione della spesa ed emissione del relativo mandato di pagamento a favore di NEXI PAYMENTS S.p.A soggetto intermediario per l'utilizzo della carta di credito intestata alla resp. Del servizio dott.ssa Nicoletta Levi agente contabile.

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal **1/10/2021 al 31/12/2021** mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

- Dispositivi di liquidazione
- estratti conto pervenuti
- mandati di pagamento emessi

MESE	IMPORTO ESTRATTO CONTO	DELIBERE DI SCARICO	Mandati di pagamento
OTTOBRE E/C Nexi Payments S.p.A	443,92	A/LD/2021/3073 del 17/11/2021	19051/19052 del 07/12/2021
NOVEMBRE E/C Nexi Payments S.p.A	937,91	A/LD/2022/184 del 18/01/2022	1404/1405 del 01/02/2022
DICEMBRE E/C Nexi Payments S.p.A	750,00	A/LD/2022/185 del 18/01/2022	1406/1407/1408 del 01/02/2022
TOTALE	2.131,83		

AGENTE CONTABILE INTERNO – Massimo Campobianchi

Entrate Ufficio Informazioni e accoglienza turistiche(IAT)

Relativamente alle modalità operative di gestione si rimanda a quanto già relazionato con R.U.A.D 1419 del 02/09/2021 con la quale si è effettuata la verifica agenti contabili da parte del Servizio Finanziario per il 1° sem. 2021.

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal **1/10/2021 al 31/10/2021** 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 di entrata attestante l'avvenuta riscossione sul conto di Tesoreria Comunale
- relativa regolarizzazione /emissione reversale di incasso
- verifica annotazione sul registro dei corrispettivi delle attività commerciali del Comune

MESE	Riscosso	Ricevuta di pagamento	Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)	Reversale	Riscontro registro corrispettivi
OTTOBRE	49,50	143	14544 /2021	7158/2021	49,50
NOVEMBRE	129,50	144	15916 /2021	7737/2021	129,50
DICEMBRE	45,00	145	115 /2022	124/2022	45,00
TOTALE	224,00				224,00

AGENTE CONTABILE INTERNO – Marina Varini

Entrate Ufficio Servizio Biblioteca “Panizzi”

Relativamente alle modalità operative di gestione si rimanda a quanto già relazionato con R.U.A.D 1419 del 02/09/2021 con la quale si è effettuata la verifica agenti contabili da parte del Servizio Finanziario per il 1° sem. 2021.

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal **1/10/2021 al 31/12/2021** 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 di entrata attestante l'avvenuta riscossione sul conto di Tesoreria Comunale

-relativa regolarizzazione /emissione reversale di incasso

-verifica annotazione sul registro dei corrispettivi delle attività commerciali del Comune

MESE	Riscosso	Ricevuta di pagamento	Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)	Reversale	Riscontro registro corrispettivi
OTTOBRE	202,00	93	14488/2021	6868/6873/6874-2021	202,00
NOVEMBRE	263,80	94	15858/2021	7751/7752-2021	263,80
DICEMBRE	784,60	95	19/2022	119/120/121-2022	784,60
TOTALE	1.250,40				1.250,40

AGENTE CONTABILE INTERNO – Mara Spaggiari

Entrate Ingressi Musei e vendita pubblicazioni e didattica scolastica

Relativamente alle modalità operative di gestione si rimanda a quanto già relazionato con R.U.A.D 1419 del 02/09/2021 con la quale si è effettuata la verifica degli agenti contabili da parte del Servizio Finanziario per il 1° sem. 2021.

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal **1/10/2021 al 31/12/2021** mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

-distinta giornaliera dei corrispettivi

-ricevute di pagamento mensile attestante il versamento presso la Tesoreria Comunale

-partita pendente di entrata attestante l'avvenuta riscossione sul conto di Tesoreria Comunale

-relativa regolarizzazione /emissione reversale di incasso

-verifica annotazione sul registro dei corrispettivi delle attività commerciali del Comune

MESE	Riscosso	Ricevuta di pagamento	Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)	Reversale	Riscontro registro corrispettivi
OTTOBRE	1.045,00	11	14435/2021	6901/2021	1.045,00
NOVEMBRE	1.571,30	12	15804/2021	7738/2021	1.571,30
DICEMBRE	1.404,00	13	17128/2021	8672/2021	1.404,00
TOTALE	4.020,30				4.020,30

AGENTE CONTABILE INTERNO – Cinzia Biagi

Entrate cinema e cultura

Relativamente alle modalità operative di gestione si rimanda a quanto già relazionato con R.U.A.D 1419 del 02/09/2021 con la quale si è effettuata la verifica agenti contabili da parte del Servizio Finanziario per il 1° sem. 2021.

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal **01/10/2021 al 31/12/2021** mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

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

MESE	Riscosso	Ricevuta di pagamento	Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)	Reversale	Riscontro registro corrispettivi
OTTOBRE	10.111,50	Da n. 124 a n. 128	12990/13301/13635/ 13875/14323-2021	7518/7519/ 8402-2021	10.111,50
NOVEMBRE	10.456,00	Da n. 129 a n. 132	14858/14859/15192/ 15710-2021	8403/8404- 2021	10.456,00
DICEMBRE	7.993,50	Da n. 133 a n. 137	15918/16133/17002- -2021+176 -2022	8602/8603- 2021 +180/181- 2022	7.993,50
TOTALE	28.561,00				28.561,00

AGENTE CONTABILE ESTERNO -NIVI S.p.A

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

Relativamente alle modalità operative di gestione si rimanda a quanto già relazionato con R.U.A.D 1419 del 02/09/2021 con la quale si è effettuata la verifica agenti contabili da parte del Servizio Finanziario per il 1° sem. 2021.

Si segnala che dal 01/07/2021 il conto corrente utilizzato per il riversamento delle somme riscosse è **00001045881073** , con residuale di somme relative al precedente contratto riscosse sul conto **00000071474068**

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal **1/10/2021 al 31/12/2021** mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

- rendicontazione mensile prodotta dalla NIVI S.p.A e poi verificata dal servizio comunale competente
- versamento sui conti correnti postali **00001045881073** e **00000071474068**

MESE	Somma rendicontata NIVI S.p.A	Data riscossione su cpp 00001045881073 -/00000071474068 da NIVI S.p.A somma rendicontata
OTTOBRE	457,60	22/11/2021
NOVEMBRE	1.299,30	22/12/2021
DICEMBRE	824,00	21/01/2022
TOTALE	2.580,90	

AGENTE CONTABILE ESTERNO -CREA INFORMATICA S.R.L.

Entrate da vendita on -line biglietti cinema

Relativamente alle modalità operative di gestione si rimanda a quanto già relazionato con R.U.A.D 1419 del 02/09/2021 con la quale si è effettuata la verifica agenti contabili da parte del Servizio Finanziario per il 1° sem. 2021.

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal **1/10/2021 al 31/12/2021** mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

- Borderò del servizio cinema relativamente all'attività svolta nel periodo , per riscontro incasso vendita biglietti online
- emissione della fattura mensile alla CREA INFORMATICA da parte del Comune attestante le riscossioni effettuate dalla stessa per conto del Comune nel periodo considerato
- partita pendente attestante l'avvenuta riscossione sul conto di Tesoreria Comunale
- relativa regolarizzazione /emissione reversale di incasso

MESE	RISCOSSO	Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)	REVERSALE
OTTOBRE	1.949,00	15255/2021	8616/8618-2021
NOVEMBRE	4.343,00	16737/2021	8682/8683-2021
DICEMBRE	1.562,00	1238/2022	586/587-2022
TOTALE	7.854,00		

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

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

Relativamente alle modalità operative di gestione si rimanda a quanto già relazionato con R.U.A.D 1419 del 02/09/2021 con la quale si è effettuata la verifica agenti contabili da parte del Servizio Finanziario per il 1° sem. 2021.

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal **1/10/2021 al 31/12/2021** mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

- acquisizione dalla T.I.L S.r.l. del dettaglio delle riscossioni effettuate mensilmente , riscontrato dal servizio anagrafe in termini di correttezza rispetto alle proprie risultanze contabili
- partita pendente attestante l'avvenuta riscossione sul conto di Tesoreria Comunale
- relativa regolarizzazione /emissione reversale di incasso

MESE	RISCOSSO	Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)	REVERSALE
OTTOBRE	25.570,00	14567 /2021	8355/8356/8377-2021
NOVEMBRE	18.595,00	16253 /2021	8689/8690/8691-2021
DICEMBRE	16.655,00	349 /2022	403/404/405-2022
TOTALE	60.820,00		

AGENTE CONTABILE ESTERNO -F.C.R. S.R.L. FARMACIE COMUNALI RIUNITE

Consegna buoni taxi e noleggio con conducente

La delibera di Giunta Comunale n. 132 del 13/07/2021 (richiamando l'art. 200-bis del Decreto Rilancio D.L. 34/2020, coordinato con la legge di conversione 17 luglio 2020, n. 77, che al fine di sostenere il settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio taxi, ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente, nel periodo di crisi determinato dalla emergenza sanitaria da Covid-19) ha stanziato risorse destinate alla concessione di buoni viaggio a favore di persone fisicamente impedite, o comunque con mobilità ridotta, o con patologie accertate residenti nei comuni capoluogo di provincia, per gli spostamenti effettuati mediante servizio taxi o noleggio con conducente,

Con la medesima Delibera La Giunta Comunale ha provveduto alla nomina ad Agente Contabile esterno la F.C.R. Farmacie Comunali Riunite per la consegna all'utenza dei buoni taxi e noleggio con conducente.

La procedura attivata prevede che il Comune provvede a far stampare i carnet dei buoni dal Consorzio taxi. Gli stessi vengono poi consegnati dal Consorzio taxi alla F.C.R. .

La F.C.R. provvede alla consegna dei buoni all'utenza destinataria , rilevandola su uno specifico registro di carico /scarico

I buoni sono raccolti in carnet del valore unitario di euro 50,00.

Per il periodo **01/08/2021-31/12/2021** si evidenziano le seguenti risultanze riscontrate mediante acquisizione di copia della seguente documentazione :

- relazione redatta dal servizio Comunale competente
- registro ritiro e consegna buoni taxi /NCC (noleggio con conducente)
- dichiarazioni di consegna /ricezione blocchetti buoni taxi /ncc
- dichiarazione rimanenze buoni taxi/ncc

MESE	CARICO CARNET	Valore carico	SCARICO CARNET	Valore scarico
AGOSTO	n. 150 carnet seriali da 001 a 150	7.500,00	n. 84 carnet seriali da 001 a 084	4.200,00
SETTEMBRE	n. 150 carnet seriali da 151 a 300	7.500,00	n. 132 carnet seriali da 085 a 216	6.600,00
OTTOBRE	n. 150 carnet seriali da 301 a 450	7.500,00	n. 120 carnet seriali da 217 a 336	6.000,00
NOVEMBRE	n. 150 carnet seriali da 451 a 600	7.500,00	n. 81 carnet seriali da 337 a 417	4.050,00
DICEMBRE	-----	-----	n. 135 carnet seriali da 418 a 552	6.750,00
RESA GIACENZA ALL'ENTE	-----	-----	n. 48 carnet seriali da 553 a 600	2.400,00
TOTALE		30.000,00		30.000,00

Tutto ciò premesso si convalida l'attività di controllo effettuata sul 4° TRIMESTRE 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