

Proponente: 37.A
Proposta: 2023/346

del 14/02/2023



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.A.D. 258

del 14/02/2023

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

PROVVEDIMENTO DIRIGENZIALE

OGGETTO: VERIFICA 2° SEMESTRE 2022 GESTIONE DEGLI AGENTI
CONTABILI INTERNI/ESTERNI

PREMESSO :

CHE gli agenti contabili dell'Ente sono stati individuati:

- con Delibere di Giunta Comunale: n. **78** del **22/04/2021** (atto con il quale la Giunta Comunale ha provveduto ad effettuare un aggiornamento dell'anagrafe e conseguente nomina degli Agenti contabili interni/esterni) , n. **239** del **16/12/2021** (nomina agente contabile Luana Meldi in sostituzione agente contabile dimissionario Marina Varini con decorrenza dal 01/01/2022) n.**169** del **15/09/2016** (nomina economo comunale Roberto Romagnani) , n. **244** del **07/12/2016** (nomina economo comunale Emanuela Rovacchi) , n. **132** del **13/07/2021**(nomina agente contabile esterno F.C.R revocata con RUAD **1908** del **09/11/2022**) ,n. **106** del **01/06/2022** (nomina Del Bue Alessia/Roma Antonella quali sostituti economo comunale Roberto Romagnani) n. **198** del **06/10/2022** (nomina agente contabile Cinzia Biagi -asta biciclette)
- negli atti amministrativi o contratti con cui si demanda a terzi la riscossione delle entrate comunali (art. 57 comma 1 regolamento di contabilità);
- nel Responsabile del servizio Patrimonio che ai sensi dell'art.67 comma 4 regolamento di contabilità svolge le funzioni di "consegnatario dei beni" iscritti nell'inventario generale con "debito di custodia"
- nel Sindaco quale consegnatario dei Titoli azionari

CHE con Delibera di Giunta Comunale 133 del 30/08/2019 ai sensi dell'art. 139 comma

2 del D. lgs. 26/08/2016 n.174 è stato individuato quale Responsabile amministrativo del procedimento di deposito dei conti annuali degli agenti contabili presso la Sezione Regionale Giurisdizionale della Corte dei Conti per il giudizio del Conto, il Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Monica Prandi (eccetto che per imposta di soggiorno)

CHE relativamente all'imposta di soggiorno, istituita a valere dal 01/03/2022, si è provveduto con delibera di Giunta Comunale n 9 del 30/01/2023 alla presa d'atto e nomina degli agenti contabili per l'anno 2022, e alla contestuale nomina quale responsabile di procedimento per il deposito dei conti giudiziali degli agenti contabili esterni relativi all'imposta di soggiorno della dott.ssa Lorenza Benedetti Dirigente del Servizio entrate, e del suo sostituto in caso di assenza o impedimento temporaneo Dott. Maurizio Battini Dirigente unità progetto "Marketing territoriale , attrattività del centro storico e turismo"

CHE con le circolari n.1 del 12/03/2021 e n.1 del 20/09/2022 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 2021 :

- si è provveduto alla parifica dei conti trasmessi dagli agenti contabili con atto R.U.A.D **432** del **11/03/2022** da parte del Responsabile Amministrativo di Procedimento individuato nella figura della Dott.ssa Monica Prandi
- all'approvazione dei conti 2021 da parte del Consiglio Comunale unitamente al rendiconto dell'Esercizio 2021 con delibera n. **68** del **28/04/2022**
- 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 2021 sono stati oggetto di verifica specifica da parte del Collegio Dei Revisori con verbale n. **2** del **07/02/2022**

2 – relativamente all'esercizio 2022 :

- con verbale n.**18** del **28/04/2022** il Collegio dei Revisori ha provveduto alla verifica di gestione degli agenti contabili al **31/03/2022**

- con verbale n.25 del **29/07/2022** il Collegio dei Revisori ha provveduto alla verifica di gestione degli agenti contabili al **30/06/2022** unitamente alla verifica di cassa
- con RUD **798** del **04/08/2022** il servizio finanziario ha provveduto alla verifica 1° semestre/22 della gestione degli agenti contabili interni/esterni, le cui risultanze sono richiamate nel presente atto unitamente al 2° semestre 22
- con verbale n **31** del **28/10/2022**. il Collegio dei Revisori ha provveduto alla verifica di gestione degli agenti contabili al **30/09/2022** unitamente alla verifica di cassa

Dato atto che gli Agenti contabili dell'Ente per l'esercizio **2022**, con esclusione dei titolari imposta di soggiorno per i quali si demanda alla delibera di Giunta Comunale n. 9 del 30/01/2023, 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 **Luana Meldi**, incaricata con 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 174342/2020
- 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
- k) Asta biciclette agente contabile interno **Biagi Cinzia** incaricata con Delibera di Giunta Comunale n.198 del 06/10/2022 con decorrenza dal 01/10/2022 al 31/12/2022

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/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
- c) Entrate del servizio demografico agente contabile **T.I.L. S.r.l** incaricata con Delibera di Giunta Comunale n. 78 del 22/04/2021
- d) 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
- e) 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 per il quale si da atto che come da informazioni ricevute dall' Agente contabile **non vi è stata attività da rendicontare** per l'esercizio 2022, ed inoltre l'incarico risulta cessato nell'esercizio 2022 come da RUAD 1908 del 09/11/2022
- f) **UNICREDIT S.p.A** Tesoriere Comunale incaricato con R.U.A.D n. 184 del 01/03/2022 con il quale si è provveduto ad aggiudicare l'appalto del servizio di Tesoreria Comunale con decorrenza 01/04/2022-31/03/2026

g) **COOPSERVICE** soc.coop. Per la riscossione delle entrate derivanti dalla sosta presso il parcheggio stazione AV MEDIOPADANA a decorrere dal 2023 fino alla scadenza dell'Appalto

Di seguito si riportano i dati inerenti la verifica del **1° semestre** attuata con **RUD 798/22** e del **2° semestre** 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 per le quali occorre attendere la chiusura annua e relativo conto annuale la verifica verrà effettuata in sede di chiusure annuali , con successivo atto di **PARIFICA CONTI** tenuto conto che la gestione verrà rendicontata a fine esercizio. Nello specifico le figure che saranno oggetto di verifica in sede di parifica dei conti sono: **Alberto Prampolini** agente interno consegnatario dei beni, **Luca Vecchi** agente contabile interno consegnatario dei titoli azionari e **Agenzie delle entrate/riscossione Sicilia** concessionari della Riscossione, **UNICREDIT S.p.A** tesoriere Comunale per il quale si procede alla verifica trimestrale di cassa con apposito verbale del Collegio dei Revisori,

SERVIZIO ECONOMATO – Roberto Romagnani

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

Nello specifico il servizio che necessita di anticipazione economale presenta all'economo una richiesta motivata con l'indicazione dell'impegno sul quale imputare la spesa, l'economo 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 partita pendente di spesa. L'economo 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 precedenza dal servizio e su cui viene imputata la prenotazione di spesa in fase di richiesta del buono economale. La determina dirigenziale viene controllata e registrata da altro dipendente del Servizio Finanziario. Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal **1/07/2022 al 31/12/2022**, richiamando quanto già riscontrato con RUD 798, mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

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

MESE	DETERMINE	Num.movimenti rendicontati	Mandati rimborso /reversali riscossione
GENNAIO Rendiconto n.01/22	99 del 09/02/2022	1-2 tot.ma. 1.527,59	1850/1851
FEBBRAIO Rendiconto n.02/22	435 del 11/03/2022	3-4-5 tot.ma.1.315,11	4059/4060/4061
MARZO Rendiconto n.03/22	586 del 06/04/2022	6-7 tot. ma.135,50	5706/5707
APRILE Rendiconto n.04/22	855 del 13/05/2022	8-9-10-11-12-13-14 tot. ma.1.883,48	8329/8330/8343/8344/ 8346/8347/8348
MAGGIO Rendiconto n.05/22	1040 del 07/06/2022	15-16-17-18 tot. ma. 1.002,60	9572/9573/9574/9575
GIUGNO Rendiconto n.06/22	1178 del 01/07/2022	19-20 tot.ma. 344,21	11503/11504
LUGLIO	1375 del 03/08/2022	21-22-23-24 tot.ma	12831/12832/12833-

Rendiconto n.07/22		675,91 22-tot. Rev. 900.00	rev.5330
AGOSTO Rendiconto n.08/22	901 del 06/09/22	25-26-27 tot. ma. 1400,00 tot. Rev. 453,85	14199/14200/14201/ rev. 6153
SETTEMBRE Rendiconto n.09/22	1693 del 03/10/22	28-29-30-31-32-33-34 tot. ma.2.507,05	Da 16530 a 16536
OTTOBRE Rendiconto n.10/22	1235 del 22/11/22	35-36-37-38-39-40 tot. ma. 1.213,19 /tot, rev. 0,40	Da 19445/19446/19447/1 9449/19451/19456- rev. 8068
NOVEMBRE Rendiconto n.11/22	2094 del 05/12/22	41/42/43/44 tot.ma.264,50	20141/20143/20144
DICEMBRE Rendiconto n.12/22	2274 del 28/12/2022	45-46 tot. ma. 348,56 /tot. Rev. 900,00	21400/rev.9447

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

MOV.	IMPORTO BUONO	GIUSTIFICATI VI SPESA	MANDATO	QUIETANZA TESORIERE (P.P.)
2	627,59	627,59	1851	136
4	18,00	18,00	4060	1389
7	100,00	100,00	5706	2622
9	146,88	146,88	8329	3440
13	625,00	625,00	8344	5817
14	143,00	143,00	8343	5818
16	165,14	165,14	9575	6653
19	42,00	42,00	11503	7217
23	496,00	496,00	12833	9588
24	79,91	79,91	12831	9777
28	42,00	42,00	16534	10975
32	147,62	147,62	16531	11250
35	474,57	474,57	19451	13169
42	50,40	50,40	20141	14534
43	128,98	128,98	20144	14533
45	348,56	348,56	21400	16201

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 economica per missione presenta all'economo una richiesta predisposta su modello specifico di "AUTORIZZAZIONE ALLA MISSIONE" nel quale sono indicati 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 partita pendente di spesa.

L'economo provvede mensilmente , unitamente alla liquidazione degli stipendi, a disporre l'emissione dei mandati di pagamento a chiusura delle partite pendenti di spesa sugli impegni assunti sul bilancio di previsione per le missioni e e trasferte 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. 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.

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal **01/07/2022 al 31/12/2022** richiamando quanto già riscontrato con RUD 798, mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

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

n.buono	Importo buono	p.p. spesa	Mandato di pagamento	RUAD di rimborso
710	150,00	1815	7056	660 del 19/04/2022
711	150,00	1857	7052	660 del 19/04/2022
712	300,00	1856	7054	660 del 19/04/2022
713	100,00	2620	7055	660 del 19/04/2022
714	100,00	2621	7057	660 del 19/04/2022
715	200,00	2805	7058	660 del 19/04/2022
716	150,00	2806	7059	660 del 19/04/2022
717	160,00	3375	8572	887 del 17/05/2022
718	150,00	4336	11528	1109 del 17/06/2022
719	500,00	8504	17563	1767 del 18/10/2022
720	750,00	9029	17562	1767 del 18/10/2022
721	155,00	11008	17561	1767 del 18/10/2022
722	85,00	11008	17561	1767 del 18/10/2022
723	85,00	11008	17561	1767 del 18/10/2022
724	85,00	11008	17561	1767 del 18/10/2022
725	300,00	11614	17559/17560	1767 del 18/10/2022
726	300,00	11614	17559/17560	1767 del 18/10/2022
727	300,00	11614	17559/17560	1767 del 18/10/2022
728	700,00	13275	21127	2210 del 19/12/2022
729	150,00	13880	21038	2190 del 14/12/2022
730	240,00	15543	21041	2190 del 14/12/2022

731	1.385,00	16561	21128	2210 del 19/12/2012
TOTALE	6.495,00			

SERVIZIO ECONOMATO/UTILIZZO CARTA DI CREDITO – NICOLETTA LEVI

Il servizio “Comunicazioni e relazioni con la Città” ha utilizzato nel corso degli esercizi 2019-2020-2021 per alcune tipologie di spesa tra le quali : acquisti di abbonamenti e sponsorizzazioni sociali la carta di credito NEXI CONSIP CENTRAL aderendo ad una convenzione CONSIP scaduta al 31/12/2021. 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 **01/07/2022 al 31/12/2022** richiamando quanto già riscontrato con RUD 798 e in merito si rileva che l'unica attività svolta è quella inerente la chiusura della gestione 2021 con pagamento delle spese maturate con e/c novembre-dicembre 2021. Per l'esercizio 2022 non è stata stipulata nessuna convenzione per utilizzo di carta di credito, per cui per il periodo gennaio/dicembre 2022 non è presente alcuna movimentazione.

MESE /2022	IMPORTO ESTRATTO CONTO	DELIBERE DI SCARICO	Mandati di pagamento
GENNAIO (pagamento estratti conto NOVEMBRE/DICEMBRE 2021 -Nexi Payments S.p.A	1.687,91	A/LD/2022/184 -185 del 18/01/2022	1404/1405 /1406/1407/1408 del 01/02/2022
FEBBRAIO	0,00	-----	-----
MARZO	0,00	-----	-----
APRILE	0,00	-----	-----
MAGGIO	0,00	-----	-----
GIUGNO	0,00	-----	-----
LUGLIO	0,00	-----	-----
AGOSTO	0,00	-----	-----
SETTEMBRE	0,00	-----	-----
OTTOBRE	0,00	-----	-----
NOVEMBRE	0,00	-----	-----
DICEMBRE	0,00	-----	-----
TOTALE	1.687,91		

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 **01/07/2022 al 31/12/2022** richiamando quanto già riscontrato con RUD 798, 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 reverse di incasso

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

MESE	Riscosso	Ricevuta di pagamento	Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)	Reverse	Riscontro registro corrispettivi
GENNAIO	8,00	146	1390	920	8,00
FEBBRAIO	46,50	147	2895	1268	46,50
MARZO	42,50	148	5099	2204	42,50
APRILE	86,50	149	6472	2945	86,50
MAGGIO	444,00	150	7737	4014	444,00
GIUGNO	173,00	151	9217	4615	173,00
LUGLIO	59,00	152	10636	5448	59,00
AGOSTO	70,00	153	12114	6365	70,00
SETTEMBRE	103,00	154	12951	6840	103,00
OTTOBRE	313,00	155	14485	7653	313,00
NOVEMBRE	61,50	156	16116	9703	61,50
DICEMBRE	160,50	157	140/23	173/23	160,50
TOTALE	1.567,50				1.567,50

AGENTE CONTABILE INTERNO – Luana Meldi

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 rimosse 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 **01/07/2022 al 31/12/2022** richiamando quanto già riscontrato con RUD 798, 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 reverse di incasso

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

MESE	Riscosso	Ricevuta di pagamento	Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)	Reverse	Riscontro registro corrispettivi
GENNAIO	245,30	96	2211	924/925/926	245,30
FEBBRAIO	272,00	97	3240	1481/1482/1484	272,00
MARZO	416,90	98	4913	2105/2106/2107	416,90
APRILE	393,00	99	6654	3627/3628	393,00
MAGGIO	505,00	100	8244	4151/4152	505,00
GIUGNO	351,00	101	9280	4629/4645	351,00
LUGLIO	186,30	102	10640	5499/5500/5502	186,30
AGOSTO	177,70	103	11619	6183/6184/6185	177,70
SETTEMBRE	283,99	104/105	12994/14790	6902/6904/6905/7975	283,99
OTTOBRE	358,40	105	14790	7975/7976/7977	358,40
NOVEMBRE	190,00	106	16612	9700/9701/9702	190,00
DICEMBRE	703,90	107	279/23	177/178/179	703,90
TOTALE	4.083,49				4.083,49

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 rimosse 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 **01/07/2022 al 31/12/2022**, richiamando quanto già riscontrato con RUD 798, 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, per la quale si fa presente che relativamente al mese di luglio la somma di euro 2.159,26 riscossa a/m cassa economale non è annotata sul registro dei corrispettivi in quanto non trattasi di "corrispettivo" così come riscontrato da ufficio fiscale comunale.

MESE	Riscosso	Ricevuta di pagamento	Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)	Reversale	Riscontro registro corrispettivi
GENNAIO	144,00	14	1669	751	144,00
FEBBRAIO	58,00	15	3165	1480	58,00
MARZO	2.028,00	16	4954	2154	2.028,00
APRILE	2.253,50	17	6347	2947	2.253,50
MAGGIO	1.886,00	18	7614	3999	1.886,00
GIUGNO	456,50	19	8808	4467	456,50
LUGLIO	2,159,26	20/21	9432/9488	5019/5020	----(no corrispettivi/offerte visitatori)
AGOSTO	0,00	---	---	---	---
SETTEMBRE	146,00	22	12954	6900	146,00
OTTOBRE	2.920,00	23/24	13635/14443	7671	2.920,00
NOVEMBRE	4.219,00	25/1/2	15013/15975/15884	9522	4.219,00
DICEMBRE	4.415,00	3/4/5	17731/16719/17374	9524/9690	4.415,00
TOTALE	20.685,26				18.526,00

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 rimosse 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 rimosse 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 **01/07/2022 al 31/12/2022**, richiamando quanto già riscontrato con RUD 798, 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
GENNAIO	8.387,50	138/139/140/141	209/577/972/1589	775/777	8.387,50
FEBBRAIO	9.772,00	142/143/144/145	1817/2210/2538/3097	1944/1945	9.772,00
MARZO	6.799,50	146/147/148/149/150	3281/3711/3963/4405/4810/	1997/1999	6.799,50
APRILE	7.196,50	151/152/153/154/155	4809/5474/5475/5766/6143	3373/3376	7.196,50
MAGGIO	5.572,50	156/157/158/159/160	6144/6822/6823/7039 /7529	4189/4190	5.572,50
GIUGNO	895,50	161	8020	4191	895,50
LUGLIO	----	-----	----	----	----
AGOSTO	----	----	-----	----	----
SETTEMBRE	7.036,50	162/163/164/165	11942/12214/12452/12827	6916/6917	7.036,50
OTTOBRE	10.865,00	166/167/169/170/171	12828/13108/13386/13697/14338	7568/7569	10.865,00
NOVEMBRE	11.926,00	172/173/174/175	14490/14889/15368/15883	8804/8805	11.926,00
DICEMBRE	9.661,50	176/177/178/179/180	16135/16525/17047/17677/224-23	9824/9825/-182/183-2023	9.661,50
TOTALE	78.112,50				78.112,50

AGENTE CONTABILE INTERNO – Cinzia Biagi

Entrate vendita asta biciclette

Il 15 ottobre il Comune di Reggio Emilia ha dato corso all’iniziativa “Asta biciclette” nel corso della quale sono state cedute le biciclette di diversa tipologia rinvenute sul territorio comunale , smarrite o abbandonate, i cui proprietari non sono stati identificati.

La nomina dell’agente contabile è stata fatta con riferimento al solo evento “asta biciclette”, con cessazione dell’incarico al 31/12/2022

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

Si è provveduto a riscontrare l’attività svolta mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

-ricevuta di pagamento relativa al versamento presso la Tesoreria Comunale (segnalando in merito che è stato utilizzato il bollettario solitamente utilizzato dall’Agente Biagi Cinzia per le entrate del cinema/cultura

-partita pendente di entrata attestante 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
GENNAIO	----	----	----	----	-----
FEBBRAIO	----	----	----	----	----

MARZO	----	----	----	----	----
APRILE	-----	----	----	----	----
MAGGIO	----	----	----	----	----
GIUGNO	----	----	----	----	----
LUGLIO	----	----	----	----	----
AGOSTO	----	----	----	----	-----
SETTEMBRE	----	----	----	-----	-----
OTTOBRE	8.630,00	168	13384	8839	8.630,00
NOVEMBRE	----	----	-----	----	----
DICEMBRE	----	-----	----	----	----
TOTALE	8.630,00				8.630,00

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 servizio di Polizia Municipale del Comune di Reggio Emilia . Al momento tale contratto è attivo esclusivamente per la parte recupero crediti tenuto conto che la stessa ha 5 anni dal mancato pagamento su invito bonario per procedere al recupero crediti extragiudiziale.

Nel 2019 è stato attivato un nuovo contratto aderendo ad una convenzione Intercent-ER .Con tale contratto il servizio è suddiviso in 2 fasi.

La prima fase prevede l'invio di un Invito Bonario seguito dalla ditta Safety21 che non incassa direttamente ma il versamento viene effettuato su un ccp postale intestato al Comune di Reggio Emilia Polizia Municipale. Per questa fase non si configura attività di agente contabile da parte della Safety21

La seconda fase è quella di Recupero Crediti, in capo alla Soc. Nivi Spa che, incasserà su un proprio c/c e che poi riverserà sul conto corrente postale **00001045881073** intestato al servizio di Polizia Municipale del Comune . Nello svolgimento di tale attività la soc. NIVI S.p.A si configura di Agente Contabile

Come Agente contabile la soc. NIVI S.p.A provvede:

- a trasmettere mensilmente per ciascuno dei due contratti in essere al Servizio di Polizia Locale del Comune di Reggio Emilia la relazione riepilogativa delle riscossioni effettuate .La stessa viene poi verificata dal servizio comunale competente
- a riversare, mensilmente, sui conti correnti postali 000071474068/ 00001045881073 intestati al Comune di Reggio Emilia le somme rendicontate

L'ente provvede a riversare le 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 **01/07/2022 al 31/12/2022** richiamando quanto già riscontrato con RUD 798, 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 (nuovo contratto) e 00000071474068 (contratto scaduto)

MESE	Somma rendicontata NIVI S.p.A	Data riscossione su cpp /00000071474068 da NIVI S.p.A somma rendicontata contratto scaduto
GENNAIO	0,00	---
FEBBRAIO	220,00	22/03/2022
MARZO	286,60	22/04/2022
APRILE	0,00	----
MAGGIO	0,00	-----
GIUGNO	0,00	-----
LUGLIO	0,00	-----
AGOSTO	0,00	-----
SETTEMBRE	0,00	-----
OTTOBRE	0,00	-----
NOVEMBRE	0,00	-----
DICEMBRE	0,00	-----
TOTALE	506,60	

MESE	Somma rendicontata NIVI S.p.A	Data riscossione su cpp 00001045881073 -da NIVI S.p.A somma rendicontata nuovo contratto
GENNAIO	0,00	---
FEBBRAIO	0,00	-----
MARZO	831,40	22/04/2022
APRILE	1.546,93	24/05/2022
MAGGIO	543,80	20/06/2022
GIUGNO	1.673,00	21/07/2022

LUGLIO	1.738,03	16/08/2022
AGOSTO	6.100,36	16/09/2022
SETTEMBRE	1.026,87	17/10/2022
OTTOBRE	1.555,66	21/11/2022
NOVEMBRE	352,97	19/12/2022
DICEMBRE	218,71	20/01/2023
TOTALE	15.587,73	-----

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

Entrate da vendita on -line biglietti cinema

La procedura di gestione per la vendita online dei biglietti del cinema Rosebud , il cui servizio è stato affidato alla Crea Informatica s.r.l. , prevede che l'utente mediante utilizzo di carta di credito attraverso il sito del cinema effettui il pagamento.

Alla fine di ciascuna mensilità la ditta Crea , delegata alla riscossione, effettua il versamento al Comune della somma introitata.

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.

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal **01/07/2022 al 31/12/2022** mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

-Borderò del servizio cinema relativamente all'attività svolta nel periodo , per riscontro incasso vendita biglietti online, verifica a campione

-emissione della fattura mensile alla CREA INFORMATICA da parte del servizio Cinema 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 reverseale di incasso

MESE	RISCOSSO	Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)	REVERSALE
GENNAIO	1.565,50	2559	2205/2206/
FEBBRAIO	3.578,00	4234	2207/2208
MARZO	4.203,50	5501	2378/2379
APRILE	637,50	7058	4579/4580
MAGGIO	547,50	8377	4198/4200
GIUGNO	52,50	10154	5292/5293
LUGLIO	-----		
AGOSTO	-----		
SETTEMBRE	273,00	16394	9054/9055
OTTOBRE	615,00	16394	9054/9055
NOVEMBRE	1.250,50	16394	9054/9055

DICEMBRE	22,50	16394	9054/9055
TOTALE	12.745,50		

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

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.

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal **01/07/2022 al 31/12/2022** 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 reverseale di incasso

MESE	RISCOSSO	Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)	REVERSALE
GENNAIO	14.730,00	2203	1443/1445/1446
FEBBRAIO	16.835,00	5036	2302/2304/2312
MARZO	17.340,00	5036	2306/2308/2312
APRILE	16.650,00	6702	3986/3987/3988
MAGGIO	18.090,00	8099	4474/4475/4577
GIUGNO	16.910,00	9145	5085/5086/5087/ 6906
LUGLIO	14.845,00	10659	6238/6239/6240
AGOSTO	16.355,00	11833	6483/6484/6907
SETTEMBRE	13.655,00	13160	7389/7390/8201
OTTOBRE	20.035,00	14658	9206/9207/9208
NOVEMBRE	16.855,00	16377	9682/9683/9684
DICEMBRE	14.965,00	334/2023	368/369/676-2023
TOTALE	197.265,00		

Tutto ciò premesso si convalida l'attività di controllo effettuata sul **2° SEMESTRE 2022** 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.

