



VERBALE N. 99

Verbale per verifica di cassa il giorno 23 luglio 2018

L'anno 2018 il giorno 23 del mese di luglio presso la sede del Comune, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti del Comune di Rubiera, dott Giovanni Piccinini, ha proceduto alla verifica trimestrale, così come previsto dagli artt. 223 e 239 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, di cui si dà atto di seguito.

La verifica è effettuata in parte anche con l'assistenza del Responsabile del Settore economico-finanziario, Dott.ssa Chiara Siligardi.

1. VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA DEGLI AGENTI CONTABILI

Relativamente alle gestioni degli agenti contabili il Revisore fa riferimento a quanto indicato nelle deliberazioni della Giunta Comunale con le quali sono stati nominati gli agenti contabili interni a denaro e a materia, inoltre

- visto lo statuto dell'Ente ed il regolamento di contabilità;
- visti gli artt. 223, 234 e segg. del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;

considerato che

il controllo della documentazione giustificativa della gestione é stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;

attesta quanto segue:

1.1. SERVIZIO ECONOMATO

Il Revisore procede con la verifica di cassa presso il Servizio economato, alla presenza dell'agente contabile Dott.ssa Monica Albi.

Il saldo di cassa del servizio rilevato in data odierna alle ore 9,50 è di € 767,42, verificato fisicamente, a cui va aggiunto il saldo di € 3.500,58 del conto corrente intrattenuto con la banca Tesoriere del Comune (saldo verificato mediante stampa telematica, corrispondente con la giacenza presso l'istituto stesso) che comprende il fondo di dotazione. Il totale complessivamente disponibile ammonta ad € 4.268,00.

Il Revisore dà atto che il fondo di dotazione anche per il 2018 è fissato in € 5.000,00.

Il Revisore rileva che nel giornale di cassa, dopo la precedente verifica di cassa, sono state riportate cronologicamente le anticipazioni ottenute e i pagamenti effettuati, che le spese pagate dall'economista sono preventivamente autorizzate e imputate ai singoli capitoli del bilancio, che periodicamente l'economista ha provveduto alla rendicontazione delle spese minute ed urgenti. Le annotazioni relative ai pagamenti effettuati dopo la precedente verifica ammontano ad € 2.981,32 a fronte dei quali sono stati ottenuti rimborsi per € 2.969,67.



Il Revisore verifica anche che il giornale di cassa riporta che dopo l'ultima verifica sono stati effettuati incassi per complessivi € 3,00, integralmente versati in tesoreria.

Considerando che il saldo finale risultante dalla precedente verifica era di € 4.279,65 sommando gli incassi e sottraendo i pagamenti, al netto dei relativi versamenti e rimborsi, si ottiene il nuovo saldo finale di € 4.268,00.

Per il riscontro della situazione di cui sopra il Revisore conserva le carte di lavoro e la fotocopia del saldo del c/c bancario.

1.2. SERVIZI DEMOGRAFICI

Il Revisore alle ore 10,10 procede alla verifica di cassa dei servizi demografici alla presenza della Sig.ra Grazia Venturi.

Si rammenta che dal 8 gennaio 2018 si è notevolmente modificata l'operatività dell'ufficio a seguito dell'attivazione della Carta di Identità Elettronica (CIE) e del POS per la gestione degli incassi.

Sul registro che riepiloga gli incassi mensili relativi alle carte d'identità elettroniche, alla pag. 31 (3 facciate), sono state effettuate le registrazioni relative agli incassi per emissione delle carte di identità dal 1 aprile 2018 al 15 luglio 2018 con la suddivisione in periodi quindicinali e con annotazione a margine del numero e la data della ricevuta di versamento presso la tesoreria comunale, tenendo separato i dati per le carte di identità elettroniche e per quelle cartacee. Per tutti i periodi vengono controllati i dati riepilogativi individuali di incasso ed i corrispondenti complessivi versamenti presso la tesoreria comunale. Per quanto riguarda il periodo dal 16 di luglio ad oggi si rileva sono state emesse 50 carte di identità elettroniche per un totale incassato in contanti di € 790,00. Il revisore verifica la reale presenza del denaro. Si rileva che per un problema determinato dalla impostazione del microcip da parte della Zecca alcune carte di identità devono essere rimesse in esenzione dalla riscossione del diritto.

Per quanto riguarda le emissioni delle carte di identità tradizionali il sistema informatico segnala l'emissione dal 1 febbraio 2018 al 30 aprile 2018 di nr 7 carte di identità per un totale incassato di € 41,28 versati presso la tesoreria il 28 maggio 2018, nel periodo dal 1 maggio 2018 al 30 giugno 2018 sono state emesse 6 carte di identità per € 36,12 regolarmente versati in tesoreria e nel periodo dal 1 luglio ad oggi sono state emesse 8 carte di identità per € 46,44 di cui il revisore verifica la corrispondente presenza in cassa.

1.3. UFFICIO COMMERCIO

Il Revisore rileva che l'Ing. Buccheri Ettore, dirigente dell'area dei servizi al territorio e sviluppo economico, le cui riscossioni sono limitate alla Cosap per fiere e mercatini serali è attualmente assente per un periodo di ferie. La Dott.ssa Siligardi riferisce di aver ricevuto la comunicazione che dopo l'ultima verifica non ha effettuato incassi e quindi si prosegue con gli altri uffici.



La verifica prosegue alle ore 11,05 con la Sig.ra Onfiani Tiziana.

Relativamente alla Cosap e con riferimento all'ultima verifica effettuata, il Revisore rileva i seguenti dati inerenti agli incassi effettuati nel 2018: sono stati effettuati incassi con emissione di regolari bollette di ricevuta dal 28 aprile 2018 bolletta n. 140 di € 4,00 al 21 luglio 2018 bolletta n. 253 di € 12,00; ultimo versamento in Tesoreria effettuato il 23 luglio 2018 con ricevuta n. 3842 di € 188,00; non è presente denaro in cassa.

Per quanto riguarda le quote forfettarie si rileva che dopo l'ultima verifica sono stati effetti due versamenti presso la tesoreria comunale il 12 giugno con ricevuta 3088 di € 33,60 ed il 21 giugno con ricevuta 3294 di € 102 relativi agli incassi effettuati con le bollette dal n. 1 del 5 giugno di € 16,80 al n 5 del 20 giugno 2018 di € 34,00. Non è presente denaro in cassa.

Si prosegue con la Sig.ra Braglia Daniela:

- relativamente alla Cosap dopo l'ultima verifica sono stati effettuati incassi emettendo le ricevute dal nr. 2 del 29/5/2018 di € 18,60 al nr 6 del 14/7/18 di € 12 regolarmente versati presso la Tesoreria comunale il 17 luglio 2018 con ricevuta n. 3749 per l'importo di € 45,00; non è presente denaro in cassa.
- inoltre, per quanto riguarda le quote forfettarie si confermano gli incassi già rilevati con l'emissione delle ricevute dalla 1 del 10/06/2018 di € 16,80 alla 8 del 13/06/2018 di € 34,00 per complessivi € 109,80 regolarmente versati presso la Tesoreria comunale con ricevuta n. 3167 per € 109,80; non è presente denaro in cassa.

Relativamente al concorso annuale di pittura si rileva che dopo l'ultima bolletta n. 26/13 del 29/09/2013, regolarmente versata in tesoreria il 30/09/2013, non sono stati effettuati ulteriori incassi e non è presente denaro in cassa.

1.4. SERVIZI CULTURALI

La verifica prosegue alle 10,55 con la Sig.ra Vilma Bulla.

L'agente contabile si occupa della riscossione degli ingressi relativi agli spettacoli organizzati direttamente dal Comune, provvedendo a:

- emissione di scontrini fiscali;
- riscossione delle somme relative agli ingressi;
- annotazione degli incassi in apposito registro;
- redazione del borderò SIAE;
- trasmissione alla SIAE di copia delle ricevute d'ingresso e del borderò che ritorna vistato;
- versamento delle somme in tesoreria;
- registrazione delle stesse somme in uscita sul registro.



L'agente contabile provvede inoltre, a riscuotere somme relative a:

- visite guidate al complesso "La Corte Ospitale";
- rette dell'Università del tempo libero.

Il Revisore procede alla disamina del registro incassi composto di n. 96 pagine timbrate dal Comune di Rubiera e compilato fino a pag. 27.

Il Revisore constata che sul registro rispetto all'ultima verifica sono stati incassati somme per € 857,44 e che sono state versate presso la Tesoreria somme per € 857,44 come risultante dalle seguenti ricevute:

- n. 1609 del 28.03.2018 per € 99,00;
- n. 2276 del 04.05.2018 per € 26,80;
- n. 2704 del 29.05.2018 per € 36,64;
- n. 3108 del 13.06.2018 per € 695,00.

Alla data odierna non sono presenti somme in cassa.

1.5. TERRITORIO E ATTIVITA' ECONOMICHE

Il Revisore alle ore 11,25 procede quindi alla verifica di cassa presso questo servizio alla presenza dell'agente contabile la Sig.ra Monica Rocchi istituito per la riscossione delle somme di danaro che vengono versate a titolo di diritti di segreteria o rimborso costo fotocopie.

Il Revisore rileva che dalla precedente verifica sono state emesse bollette dalla n. 121 del 23/04/2018 di € 20,40 fino alla n. 208 del 23/07/18 di € 8,60; attualmente è in uso il bollettario n. 4/2018; dopo la precedente verifica sono stati effettuati i seguenti versamenti in Tesoreria:

- 26/04/2018 € 196,40 n. 2073
- 24/05/2018 € 301,80 n. 2628
- 03/07/2018 € 303,90 n. 3492
- 20/07/2018 € 356,90 n. 3816.

Riepilogando: giacenza alla verifica del 23 aprile € 226,41 + incassi successivi € 1.043,20 – versamenti eseguiti € 1.159,00 = giacenza attuale € 110,61.

Il Revisore controlla infine la giacenza di denaro in cassa pari ad € 110,61 corrispondente a quanto incassato con le bollette dalla 201 alla 208.

1.6. BIBLIOTECA

Il Revisore, alle 12,40, procede con la verifica di cassa presso il Servizio Biblioteca, con la presenza della Sig.ra Gottling Dagmar.

Le riscossioni si riferiscono a:



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

- ristampa tessere biblioteca
- stampe da postazioni Web
- vendita di pubblicazioni
- vendita di libri usati della biblioteca
- rimborsi conseguenti alla tardiva restituzione dei materiali presi a prestito

Il Revisore rileva che gli ultimi versamenti in tesoreria sono stati effettuati con bollette dalla n. 3458 alla n. 3462 per complessivi € 184,60 relativamente agli incassi dall'01.06.2018 al 30.06.2018.

Dal 01.07.2018 al 23.07.2018 sono stati incassati € 154,80 corrispondenti alla giacenza fisica.

2. VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

Il Revisore

visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

visto l'art. 223 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

considerato che

il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento;

attesta quanto segue:

Tesoreria Comunale (attualmente Banco BMP Spa)

- a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 31/03/2018 risultante dal giornale di cassa è così determinato:

saldo di cassa al 31.12.2017	4.481.225,98
riscossioni per reversali al 30.06.2018	6.421.043,33
riscossioni con provvisori al 30.06.2018	1.597.294,88
pagamenti con mandati al 30.06.2018	-7.271.619,17
pagamenti con carte contabili al 30.06.2018	-86.625,57
mandati da pagare non a copertura	-101.125,68
Saldo al 31.03.2018	5.040.193,77

Contabilità Comune

- b) che la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili del Comune alla stessa data di riferimento è la seguente:

saldo contabile al 31.12.2017	4.481.225,98
reversali emesse dal n. 1 al n. 2681	6.421.043,33
mandati emessi dal n. 1 al n. 2932	-7.372.744,85



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

Saldo al 31.03.2018	3.529.524,46
----------------------------	---------------------

c) che la differenza di € 1.510.669,31 trova raccordo nel seguente prospetto

riscossioni da regolarizzare	1.597.294,88
reversali da riscuotere	0,00
pagamenti con mandati a copertura	0,00
pagamenti da regolarizzare	-86.625,57
Differenza	1.510.669,31

Il sottoscritto Revisore dichiara chiusa la verifica alle ore 13,30, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Rubiera, 23 luglio 2018.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Giovanni Piccinini