

VERBALE N. 39

Verbale per verifica di cassa del giorno 30 gennaio 2020

L'anno 2020 il giorno 30 del mese di gennaio presso la sede del Comune, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti del Comune di Rubiera, dott Marco Turatti, alle ore 10,00 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 e delle gestioni degli agenti contabili (IV° Trimestre 2019).

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;

premessato che:

1. il servizio di tesoreria è stato affidato alla BPM S.pa. fino al 31/12/2019 in base ad apposita convenzione;
2. il Servizio Economato è affidato alla Dott.ssa. Monica Albi;
3. il servizio di riscossione interna viene svolto dai seguenti servizi, che rendicontano mensilmente alla Ragioneria:
 - Servizi Demografici, agenti riscossione Claudia Cremaschi, Venturi Grazia, Cadoppi Vanda e Bagnacani Monica;
 - Ufficio Commercio, agenti riscossione Onfiani Tiziana, Braglia Daniela;
 - Servizi Culturali, agente riscossione Vilma Bulla;
 - Servizio Territorio e Attività Economiche, agente riscossione Rocchi Monica;
 - Biblioteca, agente riscossione Daria Barchi Merlo che, ha lasciato tutta la documentazione all'economista Albi Monica .

considerato che

1. il Revisore per la verifica di cassa e delle gestioni degli agenti contabili di cui sopra, si è avvalso della collaborazione dell'agente contabile Dott.ssa Monica Albi del Servizio Economato;
2. il Revisore hanno provveduto al controllo dei registri, dei bollettari, degli apposti

prospetti e del giornale di cassa del Tesoriere comunale;

3. il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato dal Responsabile del Servizio Finanziario;
4. la verifica relativa al quarto trimestre dell'esercizio 2019 fa riferimento alla data di chiusura trimestrale ed è effettuata con l'esame a campione delle scritture contabili del Comune, del Tesoriere Comunale e degli agenti contabili, compreso giornale di cassa e bollettari di quietanza, tutti depositati presso la sede comunale;

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 è di € 999,80, verificato fisicamente, a cui va aggiunto il saldo di € 3.894,75 del conto corrente intrattenuto con la banca Tesoriere del Comune per cui l'ammontare complessivamente disponibile ammonta ad € 4.894,55.

Il Revisore dà atto che il fondo di dotazione in data 25/01/2020 è stato 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.

Considerando che il saldo finale risultante dalla precedente verifica era di € 4.990,00 sommando gli incassi pari ad euro 0,00 e sottraendo i pagamenti già addebitati sul conto corrente economale e corrispondenti alle spese sostenute con carta di credito addebitate in data 15/01/2020, pari ad euro 105,45, si ottiene il nuovo saldo finale di € 4.884,55.

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 procede alla verifica di cassa dei servizi demografici alla presenza della Sig.ra Cremaschi Claudia.

Sul registro che riepiloga gli incassi mensili relativi alle carte d'identità elettroniche, vengono verificate le registrazioni relative agli incassi per emissione delle carte di identità dal 01/11/2019 al 15/01/2020. Per tale periodo vengono controllate le consistenze di cassa dei seguenti agenti contabili:

- Cremaschi Claudia, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato in data 20/01/2020 per un importo pari ad euro 295,00, al momento della verifica in cassa risultano euro 405,32;
- Venturi Grazie, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato in data 20/01/2020 per un importo pari ad euro 365,00, al momento della verifica in cassa risultano euro 500,00;
- Cadoppi Vanda, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato in data 20/01/2020 per un importo pari ad euro 385, al momento della verifica in cassa risultano euro 185,00;
- Bagnacani Monica, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato in data 20/01/2020 per un importo pari ad euro 195, al momento della verifica in cassa risultano euro 240,00;

Il revisore verifica la reale presenza del denaro.

1.3. UFFICIO COMMERCIO

La verifica prosegue con la Sig.ra Onfiani Tiziana.

Con riferimento all'ultima verifica effettuata, il Revisore rileva i seguenti dati inerenti agli incassi effettuati nel 2019: sono stati effettuati incassi con emissione di regolari bollette di ricevuta dalla bolletta n. 244 (e non 243 perché di fatto tale bolletta era già ricompresa negli importi riportati nel precedente verbale) alla bolletta n. 329 del 28/12/2019 e dalla n. 1 del 04/01/2020 alla n. 22 del 15/01/2020.

Considerando che il saldo finale risultante dalla precedente verifica era di € 17,00 sommando gli incassi pari ad euro 1.418,00 e sottraendo i versamenti effettuati in banca pari ad euro 1.435,00, non vi è consistenza di cassa.

Per quanto riguarda l'agente contabile Braglia Daniela non vi è consistenza di cassa a seguito del versamento di euro 135 relativo all'unica bolletta emessa nel periodo oggetto della presente verifica.

1.4. SERVIZI CULTURALI

La verifica prosegue 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.

Nel periodo oggetto delle presente verifica di cassa tutti gli incassi sono stati versati in banca per cui alla data odierna non risulta alcuna consistenza di cassa.

1.5. TERRITORIO E ATTIVITA' ECONOMICHE

Il Revisore 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. 227 alla n. 263 del 2019 e dalla n. 1 alla n. 15 del 2020.

Considerando che il saldo finale risultante dalla precedente verifica era di € 203,60 sommando gli incassi pari ad euro 596 e sottraendo i versamenti in banca pari ad euro 587,80, si ottiene il nuovo saldo finale di € 212,40, somma effettivamente presente in cassa.

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:

2.1 Tesoreria Comunale (attualmente BPM S.p.a)

- a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2019 risultante dal giornale di cassa è così determinato:

saldo di cassa al 01.01.2019	5.544.787,88
riscossioni per reversali al 31.12.2019	12.644.230,09

pagamenti con mandati al 31.12.2019	13.476.274,41
Saldo al 31.12.2019	4.712.743,56

2.2 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 01.01.2019	5.544.787,88
reversali emesse dal n.1 al n. 5451	12.644.230,09
mandati emessi dal n. 1 al n. 5682	13.476.274,41
Saldo al 31.12.2019	4.712.743,56

2.3 Che l'Ente è titolare dei seguenti conti correnti bancari, presso la Tesoreria comunale e postali con i saldi alla data del 31.12.2019 di seguito riportati:

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI AL 31/12/2019		
CONTO CORRENTE POSTALE	DENOMINAZIONE	SALDO
13912423	COMUNE RUBIERA – SERVIZIO TESORERIA	8.622,25
316422	COMUNE RUBIERA - COSAP	330,34
38505566	COMUNE RUBIERA – ICI VIOLAZIONI	2.607,87
1025484914	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE COATTIVA	12.624,76
86206075	COMUNE RUBIERA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	6.986,96
1031363946	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS.	1.780,57
1038329452	COMUNE DI RUBIERA SERVIZI EDUCATIVI	62.471,86
24866	comune di Rubiera SDD	0,99
24864	comune di Rubiera ECONOMATO	0,20
24827	comune di Rubiera TESORERIA	4.712.743,56

2.4 Che il Tesoriere custodisce titoli e valori di proprietà dell'Ente di seguito elencate:

N. 2.335.341 azioni Iren.

3. VERIFICA DEI REGISTRI FISCALI.

Il Revisore prende in esame i registri fiscali con riferimento ai quali attesta quanto segue.

Le **liquidazioni IVA** relative al quarto trimestre dell'esercizio 2019 determinano i saldi di

seguito indicati:

OTTOBRE 2019	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	16.872,08
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	6.565,54
IVA SPLIT+REVERSE	14.620,56
DEBITO IVA	4.314,02
NOVEMBRE 2019	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	8.539,50
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	7.667,06
IVA SPLIT+REVERSE	11.814,16
DEBITO IVA	10.941,72
DICEMBRE 2019	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	24.462,98
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	20.154,59
IVA SPLIT+REVERSE	26.064,38
DEBITO IVA	21.755,99

4. VERIFICA DEI VERSAMENTI E ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI.

Il Revisore prende in esame i versamenti ed adempimenti fiscali e previdenziali relativi al quarto trimestre dell'esercizio 2019 che allega al presente verbale in copia con riferimento ai quali attesta il regolare versamento.

Il Revisore

DISPONE

la trasmissione di copia del presente verbale:

1. Alla Giunta Comunale;
2. Ai singoli agenti contabili affinché sia allegato alla documentazione della loro gestione.

Il sottoscritto Revisore dichiara chiusa la verifica alle ore 11,30, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Rubiera, 30 gennaio 2020

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Marco Turatti
