

VERBALE N. 47

Verbale per verifica di cassa del giorno 21 aprile 2020

L'anno 2020 il giorno 21 del mese di aprile alle ore 12:00 in collegamento telefonico con il Responsabile del Settore economico-finanziario, Dott.ssa Chiara Siligardi e dell'agente contabile Dott.ssa Monica Albi, in presenza presso la sede comunale, si procede 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.

1) Verifica trimestrale di cassa e delle gestioni degli agenti contabili (I Trimestre 2020).

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;

premesse che:

1. il servizio di tesoreria è stato affidato alla BPM S.pa. Per il triennio 2020/2023 (atto 698/2019) 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 fino al 02/03/2020 e Taddei Giada dal 03/03/2020;
 - 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 presente verbale è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e pertanto ogni voce analizzata è stata controllata e supportata da carte di lavoro presso lo Studio del Revisore con la collaborazione telefonica del Responsabile dell'Area Finanziaria e del servizio

economato dell'Ente. Tutto ciò non attestato nel presente verbale farà parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza

2. la verifica relativa al primo trimestre dell'esercizio 2020 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, in collegamento con l'agente contabile Dott.ssa Monica Albi.

Il saldo di cassa del servizio rilevato in data odierna è di € 532,86, verificato fisicamente, a cui va aggiunto il saldo di € 4.440,57 del conto corrente intrattenuto con la banca Tesoriere del Comune per cui l'ammontare complessivamente disponibile ammonta ad € 4.973,36 che coincide con il saldo della stampa del giornale di cassa pari anch'esso ad euro 4.973,36.

Il Revisore dà atto che il fondo di dotazione in data 01/01/2020 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'economato sono preventivamente autorizzate e imputate ai singoli capitoli del bilancio, che periodicamente l'economato ha provveduto alla rendicontazione delle spese minute ed urgenti.

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, la liquidità di cassa per gli incassi effettuati fino al 31/03/2020 per un importo pari ad euro 915,00 è stata versata in banca;
- Venturi Grazie, la liquidità di cassa per gli incassi effettuati fino al 31/03/2020 per un importo pari ad euro 630,00 è stata versata in banca;
- Cadoppi Vanda, la liquidità di cassa per gli incassi effettuati fino al 31/03/2020 per un importo pari ad euro 645,00 è stata versata in banca;
- Bagnacani Monica, la liquidità di cassa per gli incassi effettuati fino al 31/03/2020 per un importo pari ad euro 340,00 è stata versata in banca;

Nel mese di aprile, sino alla data della presente verifica, sono stati incassati solo euro 20,00 che sono ancora presenti in cassa.

1.3. UFFICIO COMMERCIO

La verifica prosegue con la Sig.ra Onfiani Tiziana.

Il Revisore con riferimento alla data del 20/04/2020 rileva che nel periodo oggetto della verifica sono stati effettuati incassi con emissione di regolari bollette di ricevuta dalla n. 23 del 01/02/2020 alla bolletta n. 57 del 07/03/2020.

Considerando che nella precedente verifica non vi è consistenza di cassa, sommando gli incassi pari ad euro 390,00 e sottraendo i versamenti effettuati in banca pari ad euro 390,00, non vi è consistenza di cassa.

Per quanto riguarda l'agente contabile Braglia Daniela sostituita in data 03/03/2020 da Taddei Giada, non vi sono movimenti di cassa e non vi è consistenza di cassa.

1.4. SERVIZI CULTURALI

La verifica non viene effettuato perché la Sig.ra Vilma Bulla è assente per malattia.

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. 16 alla n. 36 del 2020.

Considerando che il saldo finale risultante dalla precedente verifica era di € 212,40 sommando gli incassi pari ad euro 253,40 e sottraendo i versamenti in banca pari ad euro 294,30, si ottiene il nuovo saldo finale di € 171,50, somma effettivamente presente in cassa.

1.6 BIBLIOTECA

Il Revisore procede quindi alla verifica di cassa presso questo servizio alla presenza dell'agente contabile la Sig.ra Daria Barchi Merlo.

Nel periodo di verifica risultano incassi per complessivi euro 386,10 e versamenti in banca per euro 342,60, per cui residuano contanti per euro 43,50.

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)

- 1 che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 31/03/2020 risultante dal giornale di cassa è così determinato:

saldo di cassa al 31.12.2019	4.712.743,56
riscossioni per reversali al 31.03.2020	1.685.961,78
riscossioni con provvisori al 31.03.2020	1.180.247,87
pagamenti con mandati al 31.03.2020	3.210.561,93
Saldo al 31.03.2020	4.368.391,28

2.2 Contabilità Comune

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

saldo contabile al 31.12.2019	4.712.743,56
reversali emesse dal n. 1 al n. 1214	1.731.113,97
mandati emessi dal n. 1 al n. 1491	3.314.991,63
Saldo al 31.03.2020	3.128.865,90

- b) Che la differenza è pari a 1.239.525,38

riscossioni da regolarizzare	1.180.247,87
pagamenti da regolarizzare	0,00
reversali da riscuotere	-45.152,19
mandati da pagare	104.429,70
Differenza	1.239.525,38

- 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 31/03/2020		
CONTO CORRENTE POSTALE	DENOMINAZIONE	SALDO
13912423	COMUNE RUBIERA – SERVIZIO TESORERIA	11.124,69
316422	COMUNE RUBIERA - COSAP	2.706,29
38505566	COMUNE RUBIERA – ICI VIOLAZIONI	10.713,98
1025484914	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE COAT-TIVA	5.982,50
86206075	COMUNE RUBIERA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	6.015,29

1031363946	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS.	5.924,36
1038329452	COMUNE DI RUBIERA SERVIZI EDUCATIVI	40.226,06
24866	comune di Rubiera SDD	49.164,00
24864	comune di Rubiera ECONOMATO	3.911,91
24827	comune di Rubiera TESORERIA	4.368.391,28

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

N. 2.335.341 azioni Iren.

1 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:

GENNAIO 2020		
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE		26.623,63
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI		7.166,51
IVA SPLIT+REVERSE		25.874,22
DEBITO IVA		6.417,10
FABBRAIO 2020		
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE		17.982,13
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI		4.387,79
IVA SPLIT+REVERSE		20.006,78
DEBITO IVA		6.412,44
MARZO 2020		
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE		6.283,74
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI		1.170,24
IVA SPLIT+REVERSE		11.453,86
DEBITO IVA		6.340,36

3. VERIFICA DEI VERSAMENTI E ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI.

Il Revisore prende in esame i versamenti ed adempimenti fiscali e previdenziali relativi al primo trimestre dell'esercizio 2020 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, 21 aprile 2020

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Marco Turatti



