



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

VERBALE N. 82

Verbale per verifica di cassa il giorno 31 gennaio 2018

L'anno 2018 il giorno 31 del mese di gennaio 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 n. 6 del 3 gennaio 2017, n. 39 del 7 marzo 2017 e n. 48 del 21 marzo 2017 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 è 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 € 281,82, verificato fisicamente, a cui va aggiunto il saldo di € 4.000,25 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 € 4.282,07.

Il Revisore dà atto che il fondo di dotazione anche per il 2018 è fissato in € 5.000,00 e che è stato regolarmente rimborsato a fine anno quello relativo al 2017.

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'economo sono preventivamente autorizzate e imputate ai singoli capitoli del bilancio, che periodicamente l'economo ha provveduto alla rendicontazione delle spese minute ed urgenti. Le



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

annotazioni relative ai pagamenti effettuati da inizio anno ammontano ad € 717,93 a fronte dei quali non sono stati ottenuti rimborsi.

Il Revisore verifica anche che il giornale di cassa riporta che da inizio anno non sono stati effettuati incassi.

Considerando che il saldo finale risultante dalla precedente verifica era di € 4.299,27 sommando gli incassi e sottraendo i pagamenti, al netto dei relativi versamenti e rimborsi, si ottiene il nuovo saldo finale di € 4.282,07.

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 11,10 procede alla verifica di cassa dei servizi demografici alla presenza della Sig.ra Luisa Cigarini e della Sig.ra Grazia Venturi.

Si rileva 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, a pag. 30, sono state effettuate le registrazioni relative al prima metà del mese di gennaio 2018 con la suddivisione in periodi: dal 1 al 7 gennaio con incassi per complessivi € 190,92 versati presso la Tesoreria comunale in data 15 gennaio come da ricevuta nr. 126, e dal 8 al 15 gennaio con incassi per complessivi € 1.655,00 versati presso la Tesoreria comunale il 19 gennaio come da ricevuta nr. 303.

Tenuto conto delle modifiche operative recentemente introdotte e del fatto che il sistema informatico per l'emissione delle CIE non è in grado di produrre un prospetto riepilogativo con gli incassi del periodo, ma solo un elenco delle CIE emesse si procede ad una analisi congiunta di possibili modalità operative da seguire, concordando che ogni operatore provveda a redigere un elenco delle CIE emesse nel periodo, con la distinzione di quelle incassate per contanti da quelle pagate tramite POS. Tali distinte verranno annotate nel registro ed allegate alla ricevuta di versamento del contanti presso la Tesoreria comunale con la frequenza di 2 volte al mese, secondo le indicazioni ricevute. Relativamente alle carte di identità emesse con il sistema cartaceo si continuerà ad operare secondo la precedente metodologia. Per quanto riguarda gli incassi tramite POS si redigerà un riepilogo giornaliero con le suddivisioni concordate con l'Ufficio Ragioneria per il necessario riscontro delle comunicazioni trasmesse dalla Tesoreria comunale.

Inoltre, in considerazione del notevole incremento degli importi incassati per l'emissione delle nuove CIE (l'emissione dei certificati anagrafici non è soggetta ad alcun costo) ed al fine di prevenire il rischio di possibili furti di denaro si richiede che si proceda al versamento di somme in



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

Tesoreria con maggiore frequenza, anche infra-periodi di rendicontazione, evitando di superare indicativamente giacenze di denaro superiori a 1.000 euro.

Naturalmente le indicazioni concordate dovranno essere oggetto di analisi, approfondimento e verifica anche con l'Ufficio Ragioneria.

Alla luce di quanto rilevato e per le motivazioni sopraesposte non si procede alla verifica fisica del denaro contante non essendo possibile trovare riscontri oggettivi che verranno predisposti nei prossimi giorni seguendo le modalità concordate, salvo aggiornamenti da Ufficio Ragioneria.

1.3. UFFICIO COMMERCIO

Il Revisore incontra 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. Si rileva che gli unici incassi sono stati effettuati il giorno 30 dicembre 2017 con le ricevute dal nr. 1 al nr. 5 per complessivi € 53,00 che risultano versati presso la Tesoreria comunale il giorno 8 gennaio 2018 con bolletta nr. 60.

La verifica prosegue alle ore 10,40 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 2017: sono stati effettuati incassi con emissione di regolari bollette di ricevuta dal 21 ottobre 2017 bolletta n. 332 di € 20,00 al 24 dicembre bolletta n. 498 di € 15,00; nel 2018 sono stati fatti incassi con le bollette dal nr. 1 del 6 gennaio di € 14,00 al nr. 23 del 27 gennaio di € 10,00, ultimo versamento in Tesoreria effettuato il 30 gennaio 2018 con ricevuta n. 494 di € 106,00, non è presente denaro in cassa.

Per quanto riguarda le quote forfettarie si conferma quanto rilevato con la precedente verifica: l'ultimo versamento in Tesoreria è stato effettuato il 13 luglio con ricevuta 6081 di € 128,00 relativo agli incassi effettuati con le bollette dal n. 2 al n 5 del 12 luglio 2017. Non è presente denaro in cassa.

Si prosegue con la Sig.ra Braglia Daniela:

- relativamente alla Cosap sono stati effettuati incassi emettendo le ricevute dalla 35 del 17/12/2017 di € 5,00 alla 43 del 17/12/2017 di € 5,00 per complessivi € 45,00 regolarmente versati presso la Tesoreria comunale il 21 dicembre 2017 con ricevuta n. 9391 per l'importo corrispondente; non è presente denaro in cassa. Relativamente al 2018 non sono stati effettuati incassi.
- inoltre, per quanto riguarda le quote forfettarie si confermano gli incassi già rilevati con l'emissione delle ricevute dalla 10 del 19/09/2017 alla 20 del 29/09/2017 per complessivi € 94,90 regolarmente versati presso la Tesoreria comunale con ricevute n. 7777 e 7878 per complessivi € 94,90; non è presente denaro in cassa.



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

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

Alla verifica assiste 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. 26.

Il Revisore constata che sul registro rispetto all'ultima verifica sono stati incassati somme per € 560,60 e che sono state versate presso la Tesoreria somme per € 560,60 come risultante dalle seguenti ricevute:

- n. 8431 del 02.11.2017 per € 54,00;
- n. 8967 del 04.12.2017 per € 320,00;
- n. 9025 del 06.12.2017 per € 33,00;
- n. 9026 del 06.12.2017 per € 33,00;
- n. 9253 del 18.12.2017 per € 26,80;
- n. 9254 del 18.12.2017 per € 40,20;
- n. 9425 del 22.12.2017 per € 26,80;
- n. 127 del 15.01.2018 per € 26,80.

Alla data odierna non sono presenti somme in cassa.



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

1.5. TERRITORIO E ATTIVITA' ECONOMICHE

Il Revisore alle ore 10,05 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. 183 del 23/10/17 fino alla n. 232 del 30/12/17 di € 1,40; relativamente al 2018 sono state emesse bollette dal n. 1 del 3/1/2018 di € 5,60 al n. 28 del 11/1/2018 di € 7,80, attualmente è in uso il bollettario n. 4; dopo la precedente verifica sono stati effettuati i seguenti versamenti in Tesoreria:

- 24/10/2017 € 272,00 n. 8168
- 17/11/2017 € 157,40 n. 8639
- 07/12/2017 € 158,03 n. 9064
- 12/01/2018 € 228,93 n. 110 (saldo 2017)
- 23/01/2018 € 204,00 n. 374.

Il Revisore controlla infine la giacenza di denaro in cassa pari ad € 169,01 corrispondente a quanto incassato con le bollette dalla 1 alla 28, detratto quanto già versato il 23 gennaio.

1.6. BIBLIOTECA

Il Revisore procede con la verifica di cassa presso il Servizio Biblioteca, con la responsabile Sig.ra Gottling Dagmar.

Le riscossioni si riferiscono a:

- 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 in data 5/01/2018 con bollette dalla n. 44 alla n. 47 per complessivi € 180,40 relativamente agli incassi dall'01.12.2017 al 31.12.2017.

Dal 01.01.2018 al 30.01.2018 sono stati incassati € 198,70 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;



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

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 31/12/2017 risultante dal giornale di cassa è così determinato:

saldo di cassa al 31.12.2016	5.261.691,41
riscossioni per reversali al 31.12.2017	13.207.657,07
riscossioni con provvisori al 31.12.2017	0,00
pagamenti con mandati al 31.12.2017	-13.988.122,50
pagamenti con carte contabili al 31.12.2017	0,00
mandati da pagare non a copertura	0,00
Saldo al 31.12.2017	4.481.225,98

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 31.12.2016	5.261.691,41
reversali emesse dal n. 1 al n. 5554	13.207.657,07
mandati emessi dal n. 1 al n. 4924	-13.988.122,50
Saldo al 31.12.2017	4.481.225,98

Il sottoscritto Revisore dichiara chiusa la verifica alle ore 12,45, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Rubiera, 31 gennaio 2018.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Giovanni Piccinini