



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

VERBALE N. 4

Verbale per verifica di cassa del giorno 24 ottobre 2018

L'anno 2018 il giorno 24 del mese di ottobre presso la sede del Comune, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti del Comune di Rubiera, dott Marco Turatti, alle ore 9: 35 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 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 è di € 178,34, verificato fisicamente, a cui va aggiunto il saldo di € 4.237,34 del conto corrente intrattenuto con la banca Tesoriere del Comune per cui l'ammontare complessivamente disponibile ammonta ad € 4.415,68.

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.

Considerando che il saldo finale risultante dalla precedente verifica era di € 4.268,00 sommando gli incassi pari ad euro 1.976,76 e sottraendo i pagamenti pari ad euro 1.829,08, si ottiene il nuovo saldo finale di € 4.415,68.



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

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 Luisa Cigarini.

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 16 ottobre 2018 al 24 ottobre 2018. Per tale periodo vengono controllate le consistenze di cassa dei seguenti agenti contabili:

- Cigarini Luisa in cassa detiene un importo pari ad euro 135,00;
- Venturi Grazie in cassa detiene un importo pari ad euro 200,00;
- Cadoppi Vanda in cassa detiene un importo pari ad euro 285,00;
- Bagnacani Monica in cassa detiene un importo pari ad euro 90.

Il revisore verifica la reale presenza del denaro.

Nel periodo compreso tra il primo ottobre 2018 e il 15 ottobre 2018 sono stati incassati euro 1.250,00, importo versato in banca.

Per quanto riguarda le emissioni delle carte di identità tradizionali il sistema informatico segnala l'emissione dal 1 settembre 2018 al 23 ottobre 2018 di nr 9 carte di identità per un totale incassato di € 82,56 di cui il revisore verifica la corrispondente presenza in cassa.

Per quanto riguarda l'incasso dei diritti URP sono stati rilasciati n. 3 microchip, nel periodo compreso tra il 13/10/2018 e il 18/10/2018, per un importo complessivo pari ad euro 9, effettivamente presente 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 riferisce, ha una consistenza di cassa pari ad euro 50,00, importo che è stato integralmente versato in banca in data del 23/10/2018. Alla data odierna non sono presenti somme in cassa.

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 2018: sono stati effettuati incassi con emissione di regolari bollette di ricevuta dalla bolletta n. 254 alla bolletta n. 322 del 18/10/2018; ultimo versamento in Tesoreria effettuato il 19/10/2018 per € 282,41, mentre il denaro presente in cassa è pari ad euro 620,00.

1.4. SERVIZI CULTURALI



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

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 e compilato fino a pag. 27.

Il Revisore constata che sul registro rispetto all'ultima verifica sono stati incassati somme per € 1.520,00 integralmente versati in banca.

Alla data odierna non sono presenti somme in 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. 209 alla n. 286 del 22/10/18. Il Revisore controlla la giacenza di denaro in cassa pari ad € 112,80. L'ultimo versamento in banca è avvenuto in data 12/10/2018 per un importo pari ad euro 395,20.

1.6. BIBLIOTECA

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

Le riscossioni si riferiscono a:

- ristampa tessere biblioteca
- stampe da postazioni Web
- vendita di pubblicazioni



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

- 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. 5133 alla n. 5137. La cassa è pari ad euro 131,00.

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 BPM S.p.a)

a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 30/09/2018 risultante dal giornale di cassa è così determinato:

saldo di cassa al 31.12.2017	4.481.225,98
riscossioni per reversali al 30.09.2018	10.614.873,60
riscossioni con provvisori 30.09.2018	111.033,23
pagamenti con mandati al 30.09.2018	-10.514.974,94
pagamenti con carte contabili al 30.09.2018	-57,49
mandati da pagare non a copertura	-95.243,68
Saldo al 30.09.2018	4.596.856,70

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. 3993	10.656.672,56
mandati emessi dal n. 1 al n. 4199	-10.610.362,00
Saldo al 30.09.2018	4.527.536,54

c) Che la differenza di € 69.320,16 trova raccordo nel seguente prospetto:

riscossioni da regolarizzare	111.033,23
------------------------------	------------



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

pagamenti da regolarizzare	-57,49
Reversali da riscuotere	-41.798,96
Mandati da pagare a copertura	-143,38
Differenza	69.320,16

Il sottoscritto Revisore dichiara chiusa la verifica alle ore 11,45, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Rubiera, 24 ottobre 2018.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Marco Turatti