



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)
Revisore Unico dei Conti

VERBALE N. 25

Verbale per verifica di cassa del giorno 20 maggio 2019

L'anno 2019 il giorno 20 del mese di maggio 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 (I° 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;

premesse che:

1. il servizio di tesoreria è stato affidato alla BPM S.p.a. 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 Cigarini Luisa, Venturi Grazia, Cadoppi Vanda e Bagnacani Monica;
- Ufficio Commercio, agenti riscossione Onfiani Tiziana, Braglia Daniela, Buccheri Ettore;
- Servizi Culturali, agente riscossione Vilma Bulla;
- Servizio Territorio e Attività Economiche, agente riscossione Rocchi Monica;
- Biblioteca, agente riscossione Gottling Dagmar.



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 appositi 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 primo 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 € 907,38, verificato fisicamente, a cui va aggiunto il saldo di € 2.528,00 del conto corrente intrattenuto con la banca Tesoriere del Comune per cui l'ammontare complessivamente disponibile ammonta ad € 3.435,38.

Il Revisore dà atto che il fondo di dotazione in data 16/01/2019 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 € 3.305,29 sommando gli incassi pari ad euro 2.527,73 e sottraendo i pagamenti pari ad euro 2.397,64, si ottiene il nuovo saldo finale di € 3.435,38.



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 20/02/2019 al 20/05/2019. Per tale periodo vengono controllate le consistenze di cassa dei seguenti agenti contabili:

- Cigarini Luisa, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato per un importo pari ad euro 1.215,64, al momento della verifica in cassa risultano euro 65,00;
- Venturi Grazie, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato in data 15/05/2019 per un importo pari ad euro 2.386,12, al momento della verifica in cassa risultano euro 160,00;
- Cadoppi Vanda, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato in data 18/05/2019 per un importo pari ad euro 1.775,32, al momento della verifica in cassa risultano euro 55,48;
- Bagnacani Monica, considerando che il saldo finale risultante dalla precedente verifica era di € 00,0, sommando gli incassi pari ad euro 1.305,16 e sottraendo i versamenti pari ad euro 1.265,16, si ottiene il nuovo saldo finale di € 40,00.

Il revisore verifica la reale presenza del denaro.

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, mercati e manifestazioni attinenti riferisce, alla data della verifica non ha contante in cassa in quanto integralmente versato in banca per un importo pari ad euro 20,00.

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. 38 del 16/02/2019 alla bolletta n. 94 del 18/05/2019.

Il saldo finale risultante dalla precedente verifica di € 215,00 è stato integralmente versato in data 28/02/2019. Considerando che nel periodo oggetto della presente verifica vi sono



entrate per euro 2.059,45 e versamenti per euro 1.958,45, si ottiene il nuovo saldo finale di € 101,00, fisicamente presente in cassa.

Per quanto riguarda l'agente contabile Braglia Daniela rispetto al verbale di verifica di cassa del terzo trimestre 2018 vi sono entrate per euro 24,00 integralmente versate in banca, per cui non vi è alcuna consistenza di cassa.

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.

Il saldo finale risultante dalla precedente verifica di € 715,10 è stato integralmente versato in banca in data 19/02/2019. Nel periodo oggetto della presente verifica vi sono state entrate per euro 1.975,60 integralmente versate 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 introiti da accesso agli atti e rimborso costo targhe numerazione civica.

Il Revisore rileva che dalla precedente verifica sono state emesse bollette dalla n. 39 alla n. 109.



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

Considerando che il saldo finale risultante dalla precedente verifica era di € 225,60, sommando gli incassi pari ad euro 1.047,40 e sottraendo i versamenti in tesoreria pari ad euro 1.074,70, si ottiene il nuovo saldo finale di € 198,30, fisicamente presente in cassa.

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
- 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. 2335 alla n. 2338. La cassa è pari ad euro 73,40.

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 31/03/2019 risultante dal giornale di cassa è così determinato:

saldo di cassa al 01.01.2019	5.544.787,88
riscossioni per reversali al 31.03.2019	3.140.563,02
riscossioni con provvisori 31.03.2019	101.640,79
pagamenti con mandati al 31.03.209	4.008.727,60
pagamenti con carte contabili al 31.03.2019	96.103,54



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)
Revisore Unico dei Conti

mandati da pagare non a copertura 31.03.2019	413,20
Saldo al 31.03.2019	4.681.747,35

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 31.03.2019	5.544.787,88
reversali emesse dal n.1 al n. 1.381	3.183.349,58
mandati emessi dal n. 1 al n. 1.441	4.106.852,83
Saldo al 31.03.2019	4.621.284,63

c) Che la differenza è pari a 60.462,72

riscossioni da regolarizzare	101.640,79
pagamenti da regolarizzare	-413,20
Reversali da riscuotere	-42.786,56
Mandati da pagare a copertura	+2.021,69
Differenza	60.462,72

2.2 Che l'Ente è titolare dei seguenti conti correnti bancari, presso la Tesoreria comunale e postali con i saldi alla data del 31.03.2019 di seguito riportati:

CONTO CORRENTE POSTALE	DENOMINAZIONE	SALDO
13912423	COMUNE RUBIERA – SERVIZIO TESORERIA	€ 1.221,24
316422	COMUNE RUBIERA - COSAP	€ 3.698,23
38505566	COMUNE RUBIERA – ICI VIOLAZIONI	€ 88,22
1025484914	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE COATTIVA	€ 30.816,10
86206075	COMUNE RUBIERA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	€ 5.191,87
1031363946	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS.	€ 729.466,66
1038329452	COMUNE DI RUBIERA SERVIZI EDUCATIVI	€ 7.090,21
24866	comune di Rubiera SDD	€ 52.545,71
24864	comune di Rubiera ECONOMATO	€ 3.194,98
24827	comune di Rubiera TESORERIA	€ 4.777.850,89



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)
Revisore Unico dei Conti

2.3. Che il Tesoriere custodisce titoli e valori di proprietà dell'Ente di seguito elencate:
N. 2.335.341;

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 2018 determinano i saldi di seguito indicati:

GENNAIO 2019:	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	25.504,42
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	9.446,25
IVA split+reverse	19.496,38
CREDITO PRECEDENTE	1.241,41
CREDITO IVA	2.196,80
FEBBRAIO 2019:	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	7.078,87
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	6.272,19
IVA split+reverse	11.237,36
CREDITO PRECEDENTE	0,00
DEBITO IVA	10.430,68
MARZO 2019:	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	12.593,23
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	5.081,17
IVA split+reverse	13.848,83
DEBITO IVA	6.336,77

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 2019 che allega al presente verbale in copia con riferimento ai quali attesta il regolare versamento.



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)
Revisore Unico dei Conti

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 11,45, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Rubiera, 20 maggio 2019.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Marco Turatti