



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

VERBALE N. 30

Verbale per verifica di cassa del giorno 01/08/2019

L'anno 2019 il giorno 1 del mese di agosto presso la sede del Comune, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti del Comune di Rubiera, dott Marco Turatti, alle ore 09,45 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 (II° 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.



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

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 secondo 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 € 1.063,89, verificato fisicamente, a cui va aggiunto il saldo di € 3.298,39 del conto corrente intrattenuto con la banca Tesoriere del Comune per cui l'ammontare complessivamente disponibile ammonta ad € 4.362,28.

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 € 3.435,38 sommando gli incassi pari ad euro 2.570,39 e sottraendo i pagamenti pari ad euro 1.643,49, si ottiene il nuovo saldo finale di € 4.362,28.



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 20/05/2019 al 01/08/2019. 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 in data 25/07/2019 per un importo pari ad euro 1.075,96, al momento della verifica in cassa risultano euro 225,48;
- Venturi Grazie, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato in data 25/07/2019 per un importo pari ad euro 1.185,32, al momento della verifica in cassa risultano euro 700,32;
- Cadoppi Vanda, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato in data 25/07/2019 per un importo pari ad euro 1.835,64, al momento della verifica in cassa risultano euro 185,00;
- Bagnacani Monica, a seguito dell'integrale versamento delle liquidità di cassa effettuato in data 25/07/2019 per un importo pari ad euro 1.080,48, al momento della verifica in cassa risultano euro 280,80;

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.

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 n. 95 del 23/05/2019 alla bolletta n. 164 del 31/07/2019. Si rileva anche il versamento di euro 34,00 relativa alla bolletta n. 1 del 31/07/2019.



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

Il saldo finale risultante dalla precedente verifica era pari ad € 101,00. Considerando che nel periodo oggetto della presente verifica vi sono state entrate per euro 2.549,02 e versamenti per euro 2.650,02, ne deriva che non vi è contante fisicamente presente in cassa.

Per quanto riguarda l'agente contabile Braglia Daniela nella verifica di cassa del primo trimestre 2019 era stato rilevato che non vi era alcuna consistenza di cassa. Nel periodo oggetto della presente verifica ha emesso ricevute dalla n. 3 alla n. 7 per COSAP e dalla n. 1 alla n. 7 per utenze idriche fognarie che hanno documentato entra per euro 202,33, integralmente versate in banca, per cui anche in questo trimestre non vi è alcuna consistenza di denaro presente in cassa.

1.4. SERVIZI CULTURALI

La verifica non viene effettuata con riferimento alla Sig.ra Vilma Bulla perché assente.

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. 110 alla n. 167.

Considerando che il saldo finale risultante dalla precedente verifica era di € 198,30, sommando gli incassi pari ad euro 830,40 e sottraendo i versamenti in tesoreria pari ad euro 961,20, si ottiene il nuovo saldo finale di € 67,50, fisicamente presente in cassa.

1.6. BIBLIOTECA

La verifica non viene effettuata con riferimento alla Sig.ra Vilma Bulla perché assente.

2. 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 é stato effettuato con la tecnica del campionamento;

attesta quanto segue:



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

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

a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 30/06/2019 risultante dal giornale di cassa è così determinato:

saldo di cassa al 01.01.2019	5.544.787,88
riscossioni per reversali al 30.06.2019	4.943.150,00
riscossioni con provvisori 30.06.2019	1.792.037,55
pagamenti con mandati al 30.06.2019	7.245.697,18
pagamenti con carte contabili al 30.06.2019	134.433,24
mandati da pagare non a copertura 30.06.2019	189.527,31
Saldo al 30.06.2019	4.710.317,70

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 01.01.2019	5.544.787,88
reversali emesse dal n.1 al n. 2749	4.997.255,34
mandati emessi dal n. 1 al n. 2922	7.495.791,95
Saldo al 30.06.2019	3.046.251,27

c) Che la differenza è pari a 1.664.066,43

riscossioni da regolarizzare	1.792.037,55
pagamenti da regolarizzare	-134.433,24
reversali da riscuotere	-54.105,34
mandati da pagare a copertura	60.567,46
Differenza	1.664.066,43

2.2 Che l'Ente è titolare dei seguenti conti correnti bancari, presso la Tesoreria comunale e postali con i saldi alla data del 30.06.2019 di seguito riportati:



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

CONTO CORRENTE POSTALE	DENOMINAZIONE	SALDO
13912423	COMUNE RUBIERA – SERVIZIO TESORERIA	15.415,42
316422	COMUNE RUBIERA - COSAP	947,43
38505566	COMUNE RUBIERA – ICI VIOLAZIONI	1.207,35
1025484914	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE COATTIVA	19.859,12
86206075	COMUNE RUBIERA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	5.938,66
1031363946	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS.	74.642,97
1038329452	COMUNE DI RUBIERA SERVIZI EDUCATIVI	25.629,41
24866	comune di Rubiera SDD	0,00
24864	comune di Rubiera ECONOMATO	1.728,00
24827	comune di Rubiera TESORERIA	4.899.845,01

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

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 secondo trimestre dell'esercizio 2019 determinano i saldi di seguito indicati:

APRILE 2019:	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	15.272,77
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	10.308,52
IVA split+reverse	17.077,87
CREDITO PRECEDENTE	0,00
DEBITO IVA	12.113,62
MAGGIO 2019:	0,00
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	5.758,55
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	6.452,72
IVA split+reverse	9.629,53
CREDITO PRECEDENTE	0,00
DEBITO IVA	10.323,70



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

GIUGNO 2019:	0,00
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	4.417,03
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	14.602,93
IVA split+reverse	8.206,77
DEBITO IVA	18.392,67

4. VERIFICA DEI VERSAMENTI E ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI.

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

5. MONITORAGGIO SALDO DI FINANZA PUBBLICA

Il Revisore attesta che la Legge 145/2018 (articolo 1, commi 819 e seguenti) ha abolito il pareggio di bilancio per le Regioni e gli Enti locali, e di conseguenza, dal 1.01.2019 sono state tolte le **sanzioni** in caso di mancato rispetto del pareggio e per il mancato utilizzo degli spazi finanziari acquisiti.

Pertanto oggi gli enti locali possono utilizzare il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto dei soli **equilibri di bilancio**.

6. APPROVAZIONE DEL DUP 2020-2022 E CERTIFICAZIONE PAREGGIO DI BILANCIO

Il Revisore attesta che nella seduta del 30 luglio 2019 il Consiglio Comunale ha preso atto dell'approvazione da parte della Giunta del Documento Unico di programmazione relativo al periodo 2019-2024 per la Sezione strategica e 2020-2022 per la Sezione Operativa. Inoltre è stata approvata la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione 2019-2021.

7. TRASMISSIONE ALLA BDAP DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018

Il Revisore attesta che il Rendiconto della gestione 2018 è stato trasmesso alla BDAP in data 14 maggio 2019.

8. TRASMISSIONE AL MINISTERO DELL'INTERNO DEL CERTIFICATO AL RENDICONTO DELLA GESTIONE.



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

Il Revisore attesta che il Certificato al Rendiconto 2018 è stato trasmesso al Ministero dell'Interno in data 24 maggio 2019.

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, 1 agosto 2019.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Marco Turatti