

VERBALE N. 58

Verbale per verifica di cassa del giorno 17/07/2020

L'anno 2020 il giorno 17 del mese di luglio alle ore 8:45 presso la sede del Comune, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti del Comune di Rubiera, dott Marco Turatti, alle ore 08,45 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.

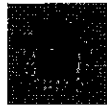
1) Verifica trimestrale di cassa e delle gestioni degli agenti contabili (II° Trimestre 2020).

Il Revisore, relativamente alle gestioni degli agenti contabili fa riferimento a quanto indicato nelle deliberazioni della Giunta Comunale con le quali sono stati nominati gli agenti contabili interni, 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 per i seguenti servizi, che gli agenti rendicontano mensilmente alla Ragioneria:
 - Servizi Demografici, agenti riscossione Claudia Cremaschi, Venturi Grazia, Cadoppi Vanda e Bagnacani Monica;
 - Ufficio Commercio, agenti riscossione Onfiani Tiziana 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.



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 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 con l'agente contabile Dott.ssa Monica Albi.

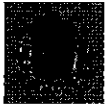
Il saldo di cassa del servizio rilevato in data odierna è di € 511,88, verificato fisicamente, a cui va aggiunto il saldo di € 4.326,36 del conto corrente intrattenuto con la banca Tesoriere del Comune per cui l'ammontare complessivamente disponibile ammonta ad € 4.838,24 che coincide con il saldo della stampa del giornale di cassa pari anch'esso ad euro 4.838,24.

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.

1.2. SERVIZI DEMOGRAFICI

Il Revisore procede alla verifica di cassa dei servizi demografici alla presenza della Sig.ra Venturi Grazia.

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 31/03/2020 al 30/06/2020. Per tale periodo vengono controllate le consistenze di cassa dei seguenti agenti contabili:



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

- Cremaschi Claudia, la liquidità di cassa per gli incassi effettuati fino al 15/07/2020 per un importo pari ad euro 80,00, verificato fisicamente, da versare in banca e dal 16/07/2020 al 17/07/2020 pari ad euro 20,00 verificato fisicamente;
- Venturi Grazia, la liquidità di cassa per gli incassi effettuati fino al 15/07/2020 per un importo pari ad euro 785,00, verificato fisicamente, da versare in banca e dal 16/07/2020 al 17/07/2020 pari ad euro 45,00, verificato fisicamente;
- Cadoppi Vanda, la liquidità di cassa per gli incassi effettuati fino al 15/07/2020 per un importo pari ad euro 700,00, verificato fisicamente, da versare in banca, mentre dal 16/07/2020 al 17/07/2020 no vi sono stati incassi;
- Bagnacani Monica, la liquidità di cassa per gli incassi effettuati fino al 15/07/2020 per un importo pari ad euro 240,00, verificato fisicamente, da versare in banca e dal 16/07/2020 al 17/07/2020 pari ad euro 20,00, verificato fisicamente;

1.3. UFFICIO COMMERCIO

La verifica prosegue con la Sig.ra Onfiani Tiziana.

Il Revisore con riferimento alla data del 17/07/2020 rileva che nel periodo oggetto della verifica sono stati effettuati incassi con emissione di regolari bollette di ricevuta dalla n. 58 del 06/06/2020 alla bolletta n. 81 del 15/07/2020.

Considerando che nella precedente verifica vi era una consistenza di cassa, sommando gli incassi pari ad euro 608,73 e sottraendo i versamenti effettuati in banca pari ad euro 608,73, non vi è consistenza di cassa.

Per quanto riguarda l'agente 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 smart working. Lascia copia del registro incassi e versamenti all'economista Monica Albi.

1.5. TERRITORIO E ATTIVITA' ECONOMICHE

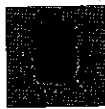
La verifica non viene effettuata perché la signora Monica Rocchi è in ferie.

Lascia il prospetto istituito per la riscossione delle somme di danaro che vengono versate a titolo di diritti di segreteria o rimborso costo fotocopie, all'economista Monica Albi.

Dal prospetto il Revisore rileva che dalla precedente verifica non vi sono state variazioni nella consistenza di cassa che rimane pari ad euro 171,50.

1.6 BIBLIOTECA

La verifica non viene effettuata perché la signora Daria Barchi Merlo è in ferie.



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

Lascia la dichiarazione su mancati incassi dovuti alla chiusura della Biblioteca per Covid-19, all'economista Monica Albi.

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 è stato effettuato con la tecnica del campionamento;

attesta quanto segue:

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

che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 30/06/2020 risultante dal giornale di cassa è così determinato:

| | |
|--|---------------------|
| saldo di cassa al 31.12.2019 | 4.712.743,56 |
| riscossioni per reversali al 30.06.2020 | 4.531.683,94 |
| riscossioni con provvisori al 30.06.2020 | 2.008.129,11 |
| pagamenti con mandati al 30.06.2020 | -5.960.491,25 |
| Pagamenti da regolarizzare al 30.06.2020 | -5.910,52 |
| Saldo al 30.06.2020 | 5.286.154,84 |

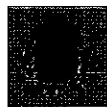
2.2 Contabilità Comune

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. 2227 | 4.593.253,21 |
| mandati emessi dal n. 1 al n. 2730 | 6.094.600,43 |
| Saldo al 30.06.2020 | 3.211.396,34 |

b) Che la differenza è pari a 2.074.758,50

| | |
|------------------------------|--------------|
| riscossioni da regolarizzare | 2.008.129,11 |
| pagamenti da regolarizzare | -5.910,52 |



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

| | |
|-------------------------|---------------------|
| reversali da riscuotere | -61.569,27 |
| mandati da pagare | 134.109,18 |
| Differenza | 2.074.758,50 |

2.3 Che l'Ente è titolare dei seguenti conti correnti bancari, presso la Tesoreria comunale e postali con i saldi alla data del 30.06.2020 di seguito riportati:

| SALDO CONTI CORRENTI POSTALI AL 30/06/2020 | | |
|--|---|--------------|
| CONTO CORRENTE POSTALE | DENOMINAZIONE | |
| | | 6.139,96 |
| 13912423 | COMUNE RUBIERA – SERVIZIO TESORERIA | |
| 316422 | COMUNE RUBIERA - COSAP | 3.287,37 |
| 38505566 | COMUNE RUBIERA – ICI VIOLAZIONI | 9.022,87 |
| 1025484914 | COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE COATTIVA | 6.494,25 |
| 86206075 | COMUNE RUBIERA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF | 6.233,80 |
| 1031363946 | COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS. | 98.323,45 |
| 1038329452 | COMUNE DI RUBIERA SERVIZI EDUCATIVI | 9.826,53 |
| 24866 | comune di Rubiera SDD | 216.097,79 |
| 24864 | comune di Rubiera ECONOMATO | 4.375,72 |
| 24827 | comune di Rubiera TESORERIA | 5.300.659,43 |

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

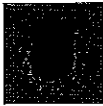
N. 2.335.341 azioni Iren.

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:

| | |
|---------------------------|-----------------|
| APRILE 2020 | |
| IVA ACQUISTI DEDUCIBILE | 23.211,71 |
| IVA VENDITE/CORRISPETTIVI | 4.713,26 |
| IVA SPLIT+REVERSE | 22.644,69 |
| DEBITO IVA | 4.146,24 |



Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

| | |
|---------------------------|------------------|
| MAGGIO 2020 | |
| IVA ACQUISTI DEDUCIBILE | 4.034,81 |
| IVA VENDITE/CORRISPETTIVI | 1.552,04 |
| IVA SPLIT+REVERSE | 6.025,63 |
| DEBITO IVA | 3.542,86 |
| | |
| GIUGNO 2020 | |
| IVA ACQUISTI DEDUCIBILE | 6.228,59 |
| IVA VENDITE/CORRISPETTIVI | 12.873,34 |
| IVA SPLIT+REVERSE | 7.718,71 |
| DEBITO IVA | 14.363,46 |

3. 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 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 9:45, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Rubiera, 17 luglio 2020.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Marco Turatti