

VERBALE N. 79

Verbale per verifica di cassa del giorno 16 febbraio 2021

L'anno 2020 il giorno 16 del mese di febbraio alle ore 9:15 in modalità online sulla piattaforma Lifesize con il Responsabile del Settore economico-finanziario, Dott.ssa Chiara Siligardi e la vice economo Donatella Stefani, si procede 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.

1) Verifica trimestrale di cassa e delle gestioni degli agenti contabili (IV Trimestre 2021).

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;

premessato che:

1. il servizio di tesoreria è stato affidato alla BPM S.pa. fino al 31/12/2023 in base ad apposita convenzione;
2. il Servizio Economato è affidato alla Dott.ssa. Donatella Stefani;
3. il servizio di riscossione interna viene svolto dai seguenti servizi, che rendicontano mensilmente alla Ragioneria:
 - ⑩ Servizi Demografici, agenti riscossione Claudia Cremaschi, Venturi Grazia, Cadoppi Vanda e Bagnacani Monica;
 - ⑩ Servizi Culturali, agente riscossione Vilma Bulla;
 - ⑩ Servizio Territorio e Attività Economiche, agente riscossione Rocchi Monica;
 - ⑩ Biblioteca, agente riscossione Daria Barchi Merlo e Catellani Chiara

considerato che

1. Il presente verbale è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e pertanto ogni voce analizzata è stata controllata e supportata da carte di lavoro presso lo Studio del Revisore con la collaborazione telefonica del Responsabile dell'Area Finanziaria e del servizio economato dell'Ente. Tutto ciò non attestato nel presente verbale farà parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.
2. la verifica relativa al quarto 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 alla presenza dell'agente contabile Dott.ssa Donatella Stefani

Il saldo di cassa del servizio rilevato in data odierna è di € 223,30, verificato fisicamente, a cui va aggiunto il saldo di € 4.317,36 del conto corrente intrattenuto con la banca Tesoriere del Comune per cui l'ammontare complessivamente disponibile ammonta ad € 4.540,66

Il Revisore rileva che il saldo del giornale di cassa è pari ad euro 4.361,76 che non corrisponde con il saldo del conto corrente pari ad euro 4.317,36 per euro 44,10, per la mancata contabilizzazione dell'addebito della carta di credito relativa al mese di gennaio quale parti di conciliazione tra i due saldi.

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.

1.2. 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.

Nel periodo oggetto delle presente verifica di cassa tutti gli incassi sono stati versati in banca per cui alla data odierna non risulta alcuna consistenza di cassa.

1.3. 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. 45 alla n. 59 del 2020 e dalla n. 1 alla n. 6 del 2021.

Considerando che il saldo finale risultante dalla precedente verifica era di € 289,10 sommando gli incassi pari ad euro 282,10 e sottraendo i versamenti in banca pari ad euro 466,00, si ottiene il nuovo saldo finale di € 105,20, somma effettivamente presente in cassa.

1.4. UFFICIO COMMERCIO

Per quanto riguarda l'ufficio commercio la Sig.ra Onfiani Tiziana, a fine anno è andata in pensione per cui al momento l'ufficio commercio non riscuote somme di denaro.

1.5 BIBLIOTECA

La verifica procede con la signora Daria Barchi Merlo.

Nei mesi da novembre a febbraio sono stati incassa euro 29,90 versati in banca per euro 2,90, per cui alla data odierno risulta una consistenza di cassa di euro 27,00.

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)

che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2020 risultante dal giornale di cassa è così determinato:

saldo di cassa al 01.01.2020	4.712.743,56
------------------------------	--------------

riscossioni per reversali al 31.12.2020	13.790.808,00
pagamenti con mandati al 31.12.2020	-11.520.472,45
Saldo al 31.12.2020	6.983.079,11

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 01.01.2020	4.712.743,56
reversali emesse dal n. 1 al n.4512	13.790.808,00
mandati emessi dal n. 1 al n. 5606	11.520.472,45
Saldo al 31.12.2020	6.983.079,11

2.3 Che l'Ente è titolare dei seguenti conti correnti bancari, presso la Tesoreria comunale e postali con i saldi alla data del 31/12/2020 di seguito riportati:

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI AL 31.12.2020		
CONTO CORRENTE POSTALE	DENOMINAZIONE	
13912423	COMUNE RUBIERA – SERVIZIO TESORERIA	15.093,35
316422	COMUNE RUBIERA - COSAP	169,69
38505566	COMUNE RUBIERA – ICI VIOLAZIONI	760,46
1025484914	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE COATTIVA	3.530,27
86206075	COMUNE RUBIERA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	5.211,45
1031363946	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS.	2.121,48
1038329452	COMUNE DI RUBIERA SERVIZI EDUCATIVI	64.841,22
24866	comune di Rubiera SDD	0,60
24864	comune di Rubiera ECONOMATO	0,27
24827	comune di Rubiera TESORERIA	6.983.079,11

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

N. 2.335.341 azioni Iren.

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 quarto trimestre dell'esercizio 2020 determinano i saldi di seguito indicati:

Ottobre 2020	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	18.173,34
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	2.318,09
IVA SPLIT+REVERSE	16.340,43
DEBITO IVA	485,18
Novembre 2020	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	13.496,00
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	2.525,39
IVA SPLIT+REVERSE	10.520,14
CREDITO IVA	450,47
Dicembre 2020	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	16.543,23
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	19.127,69
IVA SPLIT+REVERSE	16.090,16
DEBITO IVA	18.674,62
CREDITO MESE PRECEDENTE	-450,47
ACCONTO IVA	-19.145,28
CREDITO IVA	-921,13

4. VERIFICA DEI VERSAMENTI E ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI.

Il Revisore prende in esame i versamenti ed adempimenti fiscali e previdenziali relativi al quarto 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 9:50, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Rubiera, 16 febbraio 2021

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Marco Turatti



