



**VERBALE N. 70**

**Verbale per verifica di cassa del giorno 10/11/2020**

L'anno 2020 il giorno 10 del mese di novembre alle ore 9:30 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 (III° 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;

**premessato 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;
  - Servizi Culturali, agente riscossione Vilma Bulla;
  - Servizio Territorio e Attività Economiche, agente riscossione Rocchi Monica;
  - Biblioteca, agente riscossione Darja Barchi Merlo.

**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



## **Comune di Rubiera** (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

2. la verifica relativa al terzo 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 in collegamento con il vice economo Donatella Stefani.

Il saldo di cassa del servizio rilevato in data odierna è di € 491,21, verificato fisicamente, a cui va aggiunto il saldo di € 3.671,38 del conto corrente intrattenuto con la banca Tesoriere del Comune per cui l'ammontare complessivamente disponibile ammonta ad € 4.162,59 che coincide con il saldo della stampa del giornale di cassa pari anch'esso ad euro 4.162,59

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 DEMOGRAFICI**

Il Revisore procede alla verifica di cassa dei servizi demografici in collegamento con la 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 18/07/2020 al 10/11/2020. Per tale periodo vengono controllate le consistenze di cassa dei seguenti agenti contabili, considerando che le somme incassate dalla data della precedente verifica di cassa sino alla data del 31/10/2020 sono già stati versati in banca:

- Cremaschi Claudia, la liquidità di cassa per gli incassi effettuati dal 01/11/2020 al 10/11/2020 è pari ad euro 170,00, verificato fisicamente;
- Venturi Grazia, la liquidità di cassa per gli incassi effettuati dal 01/11/2020 al 10/11/2020 è pari ad euro 20,00, verificato fisicamente;
- Cadoppi Vanda, la liquidità di cassa per gli incassi effettuati dal 01/11/2020 al 10/11/2020 è pari ad euro 150,00, verificato fisicamente;
- Bagnacani Monica, non vi è liquidità di cassa;



## **Comune di Rubiera** (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

### **1.3. UFFICIO COMMERCIO**

La verifica prosegue con la Sig.ra Onfiani Tiziana.

Il Revisore con riferimento alla data del 10/11/2020 rileva che nel periodo oggetto della verifica sono stati effettuati incassi con emissione di regolari bollette di ricevuta dalla n. 82 del 18/07/2020 alla bolletta n. 176 del 07/11/2020 e dalla n. 1 del 25/09/2020 alla n. 5 del 28/09/2020 relative al "consumo acqua".

Considerando che nella precedente verifica non vi era una consistenza di cassa, sommando gli incassi pari ad euro 1.510,88 e sottraendo i versamenti effettuati in banca pari ad euro 1.510,88, non vi è consistenza di cassa.

Per quanto riguarda l'agente Taddei Giada, considerando che nella precedente verifica non vi era una consistenza di cassa, sommando gli incassi pari ad euro 48,00 e sottraendo i versamenti effettuati in banca pari ad euro 48,00, non vi è 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:

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.

### **1.5. TERRITORIO E ATTIVITA' ECONOMICHE**



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

La verifica non viene effettuata con la signora Monica Rocchi perché assente per motivi personali, la quale lascia il prospetto istituito per la riscossione delle somme di danaro che vengono versate a titolo di diritti di segreteria o rimborso costo fotocopie, alla vice economo Donatella Stefani.

Il Revisore rileva che dalla precedente verifica sono state emesse bollette dalla n. 37 alla n. 44.

Considerando che il saldo finale risultante dalla precedente verifica era di € 171,50 sommando gli incassi pari ad € 117,60 non versati in banca, si ottiene il nuovo saldo finale di € 289,10, somma effettivamente presente in cassa.

### 1.6 BIBLIOTECA

La verifica procede con la signora Daria Barchi Merlo.

Nei mesi da luglio ad ottobre sono stati incassa euro 160,70 integralmente versati in banca per cui alla data odierno non vi è consistenza di cassa.

## 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:

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

1. che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 30/09/2020 risultante dal giornale di cassa è così determinato:

saldo di cassa al 31.12.2019	€ 4.712.743,56
riscossioni per reversali al 30.09.2020	€ 8.710.713,97
riscossioni con provvisori al 30.09.2020	€ 171.713,49
pagamenti con mandati al 30.09.2020	-€ 7.739.953,70
Pagamenti da regolarizzare al 30.09.2020	-€ 8.157,89
<b>Saldo al 30.09.2020</b>	<b>€ 5.847.059,43</b>

### 2.2 Contabilità Comune

- a) che la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili del Comune alla stessa



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

data di riferimento è la seguente:

saldo contabile al 31.12.2019	€ 4.712.743,56
reversali emesse dal n. 1 al n. 3135	€ 8.754.199,54
mandati emessi dal n. 1 al n. 3928	€ 7.846.345,76
<b>Saldo al 30.09.2020</b>	<b>€ 5.620.597,34</b>

b) Che la differenza è pari a 226.462,09.

riscossioni da regolarizzare	171.713,49
pagamenti da regolarizzare	-8.157,89
reversali da riscuotere	-43.485,57
mandati da pagare	106.392,06
<b>Differenza</b>	<b>226.462,09</b>

2.3 Che l'Ente è titolare dei seguenti conti correnti bancari, presso la Tesoreria comunale e postali con i saldi alla data del 30.09.2020 di seguito riportati:

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI AL 30/09/2020		
CONTO CORRENTE POSTALE	DENOMINAZIONE	
13912423	COMUNE RUBIERA - SERVIZIO TESORERIA	11.045,92
316422	COMUNE RUBIERA - COSAP	4.585,90
38505566	COMUNE RUBIERA - ICI VIOLAZIONI	1.842,76
1025484914	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE COATTIVA	1.331,51
86206075	COMUNE RUBIERA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	5.261,11
1031363946	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS.	39.917,28
1038329452	COMUNE DI RUBIERA SERVIZI EDUCATIVI	9.521,40
24866	comune di Rubiera SDD	3.949,50
24864	comune di Rubiera ECONOMATO	3.677,42
24827	comune di Rubiera TESORERIA	5.847.059,43

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

N. 2.335.341 azioni Iren.



# Comune di Rubiera (Provincia di Reggio Emilia)

Revisore Unico dei Conti

### 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:

<b>LUGLIO 2020</b>	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	5.284,21
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	12.415,62
IVA SPLIT+REVERSE	5.360,42
<b>DEBITO IVA</b>	<b>12.491,83</b>
<b>AGOSTO 2020</b>	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	8.438,90
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	1.348,48
IVA SPLIT+REVERSE	9.131,79
<b>DEBITO IVA</b>	<b>2.041,37</b>
<b>SETTEMBRE 2020</b>	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	964,49
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	1.737,87
IVA SPLIT+REVERSE	1.337,77
<b>DEBITO IVA</b>	<b>2.111,15</b>

### 4 VERIFICA DEI VERSAMENTI E ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI.

Il Revisore prende in esame i versamenti ed adempimenti fiscali e previdenziali relativi al terzo 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, 10 novembre 2020.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Margo Turatti  
*Margo Turatti*