

VERBALE N. 89

Verbale per verifica di cassa del giorno 28 aprile 2021

L'anno 2020 il giorno 28 del mese di aprile 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 (I 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;

premesse 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:
 - Servizi Demografici, agenti riscossione Claudia Cremaschi, Venturi Grazia, Cadoppi Vanda e Bagnacani Monica;
 - Servizi Culturali, agente riscossione Vilma Bulla;
 - Servizio Territorio e Attività Economiche, agente riscossione Rocchi Monica;
 - 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 primo trimestre dell'esercizio 2021 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 € 160,62 verificato fisicamente, a cui va aggiunto il saldo di € 4.324,47 del conto corrente intrattenuto con la banca Tesoriere del Comune per cui l'ammontare complessivamente disponibile ammonta ad € 4.485,09.

Il Revisore rileva che il saldo del giornale di cassa è pari ad euro 4.691,82 che non corrisponde con il saldo del conto corrente pari ad euro 206,73, per la mancata contabilizzazione dell'addebito della carta di credito relativa al mese di aprile 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'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 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 16/02/2021 al 28/04/2021. Per tale periodo vengono controllate le consistenze di cassa dei seguenti agenti contabili, considerando che le somma incassate dalla data della precedente verifica di cassa sino alla data del 15/04/2021 sono già stati versati in banca:

- Cremaschi Claudia, la liquidità di cassa per gli incassi effettuati dal 16/04/2021 al 27/04/2021 è pari ad euro 400,00, verificato fisicamente;
- Venturi Grazia, la liquidità di cassa per gli incassi effettuati dal 16/04/2021 al 27/04/2021 è pari ad euro 180,00, verificato fisicamente;
- Cadoppi Vanda, la liquidità di cassa per gli incassi effettuati dal 16/04/2021 al 27/04/2021 è pari ad euro 320,00, verificato fisicamente;
- Bagnacani Monica, dal 16/04/2021 al 27/04/2021 è pari ad euro 40,00, verificato fisicamente.

1.3. 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 si rileva che non vi sono variazioni rispetto a quanto indicato nel precedente verbale per l'assenza di incassi e di versamenti.

1.4. 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 non vi sono variazioni rispetto a quanto indicato nel verbale di verifica di cassa del trimestre precedente, per cui risultano ancora presenti in cassa contanti per euro 105,20. Si rileva altresì che nel periodo oggetto delle presente verifica non vi sono stati incassi in contanti per il fatto che è stata attivata la modalità di incasso dei diritti attraverso il pagoPa che ha eliminato l'uso del contante.

1.5. UFFICIO COMMERCIO

Per quanto riguarda l'ufficio commercio nel periodo oggetto delle presente verifica si rileva che non vi sono variazioni rispetto a quanto indicato nel precedente verbale per l'assenza di incassi e di versamenti.

1.6 BIBLIOTECA

La verifica procede con la signora Daria Barchi Merlo.

Nei mesi da gennaio a marzo sono stati incassa euro 34,70 integralmente versati banca,

mentre nel mese di aprile sono stati incassati euro 4,40, che risultano presenti fisicamente nella cassa.

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 01.01.2021	6.983.079,11
riscossioni per reversali al 31.03.2021	1.591.759,71
riscossioni con provvisori al 31.03.2021	267.118,47
pagamenti con mandati al 31.03.2021	3.269.054,93
pagamenti con provvisori al 31.03.2021	707,17
Saldo al 31.03.2021	5.572.195,19

2.2 Contabilità Comune

che la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili del Comune alla stessa data di riferimento è la seguente:

saldo contabile al 01.01.2021	6.983.079,11
reversali emesse dal n. 1 al n. 1085	1.708.856,42
mandati emessi dal n. 1 al n. 1448	3.331.493,27
Saldo al 31.03.2021	5.360.442,26

a) Che la differenza è pari a 211.752,93

riscossioni da regolarizzare	267.118,47
pagamenti da regolarizzare	0,00
reversali da riscuotere	-117.096,71
mandati da pagare	61.731,17
Differenza	211.752,93

2.3 Che l'Ente è titolare dei seguenti conti correnti bancari, presso la Tesoreria comunale e postali con i saldi alla data del 31/03/2021 di seguito riportati:

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI E BANCARI AL 31.03.2021		
CONTO CORRENTE POSTALE	DENOMINAZIONE	
13912423	COMUNE RUBIERA – SERVIZIO TESORERIA	12.613,21
316422	COMUNE RUBIERA – CANONE UNICO PATRIMONIALE	460,17
38505566	COMUNE RUBIERA – ICI VIOLAZIONI	3.470,66
1025484914	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE COATTIVA	26.247,65
86206075	COMUNE RUBIERA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	5.286,34
1031363946	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS.	6.771,28
1038329452	COMUNE DI RUBIERA SERVIZI EDUCATIVI	58.488,30

SALDO CONTI CORRENTI BANCARI AL 31/03/2021		
CONTO CORRENTE BANCARIO	DENOMINAZIONE	SALDO
24866	Comune di Rubiera SDD	0,00
24864	Comune di Rubiera ECONOMATO	3.697,49
24827	Comune di Rubiera TESORERIA	5.572.902,36

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

N. 2.335.341 azioni Iren.

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 primo trimestre dell'esercizio 2021 determinano i saldi di seguito indicati:

Gennaio 2021	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	12.110,57
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	4.091,15
IVA SPLIT+REVERSE	17.652,96
DEBITO IVA	9.633,54
Febbraio 2021	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	13.858,42
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	1.441,92
IVA SPLIT+REVERSE	14.997,57
DEBITO IVA	2.581,07
Marzo 2021	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	6.031,98
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	4.863,89
IVA SPLIT+REVERSE	10.145,79
DEBITO IVA	8.977,70

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 2021 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 10:10, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Cesenatico, 28 aprile 2021

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Marco Turatti

