

## VERBALE N. 97

### Verbale per verifica di cassa del giorno 14 luglio 2021

L'anno 2021 il giorno 14 del mese di luglio presso la sede del Comune, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti del Comune di Rubiera, Dott Marco Turatti, alle ore 12,00 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.

#### **1) Verifica trimestrale di cassa e delle gestioni degli agenti contabili (Il 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:
  - 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 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 Donatella Stefani.
2. la verifica relativa al secondo 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 € 302,09 verificato fisicamente, a cui va aggiunto il saldo di € 4.639,76 del conto corrente intrattenuto con la banca Tesoriere del Comune per cui l'ammontare complessivamente disponibile ammonta ad €4.941,85.

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 28/04/2021 al 14/07/2021. 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 06/07/2021 sono già stati versati in banca:

- Cremaschi Claudia, la liquidità di cassa per gli incassi effettuati dal 28/04/2021 al 14/07/2021 è pari ad euro 140,00, verificato fisicamente;
- Venturi Grazia, la liquidità di cassa per gli incassi effettuati dal 28/04/2021 al 14/07/2021 è pari ad euro 860,00, verificato fisicamente;
- Cadoppi Vanda, la liquidità di cassa per gli incassi effettuati dal 28/04/2021 al 14/07/2021 è pari ad euro 560,00, verificato fisicamente;
- Bagnacani Monica, dal 28/04/2021 al 14/07/2021 è pari ad euro 100,00, 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 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**

Il Revisore non ha effettuato la verifica per l'assenza per ferie dell'agente contabile Daria Barchi Merlo.

## **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 30.06.2021	4.595.760,15
riscossioni con provvisori al 30.06.2021	1.755.911,96
pagamenti con mandati al 30.06.2021	5.776.177,68
pagamenti con provvisori al 30.06.2021	249.473,95
<b>Saldo al 30.06.2021</b>	<b>7.309.099,59</b>

## 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 01.01.2021	6.983.079,11
reversali emesse dal n. 1 al n. 2149	4.687.826,75
mandati emessi dal n. 1 al n. 2655	6.088.956,44
<b>Saldo al 30.06.2021</b>	<b>5.581.949,42</b>

b) che la differenza è pari a 1.727.150,17

riscossioni da regolarizzare	1.755.911,96
pagamenti da regolarizzare	-249.473,95
reversali da riscuotere	-92.066,60
mandati da pagare	312.778,76
<b>Differenza</b>	<b>1.727.150,17</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 30/06/2021 di seguito riportati:

<b>SALDO CONTI CORRENTI POSTALI E BANCARI AL 30.06.2021</b>		
<b>CONTO CORRENTE POSTALE</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	
13912423	COMUNE RUBIERA – SERVIZIO TESORERIA	53.621,57

316422	COMUNE RUBIERA – CANONE UNICO PATRI-MONIALE	4.870,70
38505566	COMUNE RUBIERA – ICI VIOLAZIONI	9.841,55
1025484914	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE COAT-TIVA	40.739,62
86206075	COMUNE RUBIERA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	5.041,27
1031363946	COMUNE DI RUBIERA RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS.	62.687,71
1038329452	COMUNE DI RUBIERA SERVIZI EDUCATIVI	50.421,03

**SALDO CONTI CORRENTI BANCARI AL 30.06.2021**

<b>CONTO CORRENTE BANCARIO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>SALDO</b>
24866	Comune di Rubiera SDD	0,00
24864	Comune di Rubiera ECONOMATO	3.916,94
24827	Comune di Rubiera TESORERIA	7.309.099,59

**2.3** 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 secondo trimestre dell'esercizio 2021 determinano i saldi di seguito indicati:

<b>Aprile 2021</b>	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	17.161,40
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	1.325,09
IVA SPLIT+REVERSE	21.340,44
CREDITO PRECEDENTE	922,00
<b>DEBITO IVA</b>	<b>4.582,13</b>
<b>Maggio 2021</b>	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	6.775,82
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	3.308,65
IVA SPLIT+REVERSE	7.147,39
<b>DEBITO IVA</b>	<b>3.680,22</b>
<b>Giugno 2021</b>	
IVA ACQUISTI DEDUCIBILE	10.518,58
IVA VENDITE/CORRISPETTIVI	15.905,02
IVA SPLIT+REVERSE	14.986,87
<b>DEBITO IVA</b>	<b>20.373,26</b>

### 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 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 13:15 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Cesenatico, 14 luglio 2021

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Marco Turatti

