



**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
N. 11 DEL 8 MAGGIO 2019**

L'anno duemiladiciannove, il giorno 8 del mese di maggio, alle ore 9.00 previa convocazione informale disposta dal Presidente, si è riunito il Collegio dei Revisori del Comune di Scandiano.

Sono presenti i Sigg.:

Dott. Verona Alessandro Presidente
Dott. Ceccarelli Fabrizio Componente
Dott. Frapoli Giovanni Componente

la seduta è convocata per discutere e deliberare sul seguente Ordine del Giorno:

- | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>(1.) <u>Verifica ordinaria trimestrale di cassa relativa al 31 marzo 2019 (I^ trimestre 2019) - Tesoreria.</u></p> <p>(2.) <u>Verifica agenti contabili interni</u></p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

IL COLLEGIO DEI REVISORI

visto lo Statuto e il regolamento comunale di Contabilità;
visto l'articolo 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
visto l'articolo 223 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

1.1 TESORERIA COMUNALE

premessi che

— *il servizio di Tesoreria comunale è stato affidato al **Credito Cooperativo Reggiano – Società Cooperativa** (CF/PI N. 01197360355), con sede legale in Via Prediera n. 2/A a Viano (Reggio Emilia) che è subentrato al Tesoriere uscente Unicredit SpA a far data dal primo giugno 2018, per la durata di un quinquennio,*

— *a decorrere dal mese dicembre 2018:*

l'Istituto Bancario Tesoriere Credito Cooperativo Reggiano Società Cooperativa è stato incorporato nella Banca Centro Emilia –Credito Cooperativo-Società Cooperativa con conseguente adesione al Gruppo bancario cooperativo Cassa Centrale;

l'Istituto Bancario Tesoriere ha accentrato la gestione amministrativa del servizio di Tesoreria presso la Capogruppo Cassa Centrale Banca – Credito Cooperativo del Nord Est SpA,

attesta quanto segue:

dalla verifica delle rilevazioni contabili dell'Ente la consistenza di cassa (al termine del primo trimestre 2019) risulta così composta:

A) SITUAZIONE DI DIRITTO, PRESSO RAGIONERIA DEL COMUNE	
FONDO cassa al 1° gennaio 2019	4.464.590,93
REVERSALI EMESSE DALLA N. 1 ALLA N. 1426	2.833.591,55
MANDATI EMESSI DAL N. 1 AL N. 1244	-5.507.260,89
SALDO AL 31 marzo 2019	1.790.921,59

B) LA SITUAZIONE DI CASSA DI FATTO RISULTANTE DAL CONTO DEL TESORIERE DELL'ENTE, ALLA STESSA DATA E' DI € 2.063.187,06 (All "A") LA DIFFERENZA PARI A 272.265,47 EURO RISPETTO ALLA SITUAZIONE DI DIRITTO RISULTANTE DALLE SCRITTURE CONTABILI DELL'ENTE (All. "B") E' GIUSTIFICATA DAI SEGUENTI ELEMENTI:

SITUAZIONE DI CASSA DEL TESORIERE	2.063.187,06
DIFFERENZA:	-272.265,47
REVERSALI NON RISCOSE	(-)0,01
RISCOSSIONI SENZA REVERSALI	(+)526.334,63
Reversali Variate e non recepite dal Tesoriere (n. 632)	(+) 0,01
Reversali non trasmesse al Tesoriere (nn. 137 e 138)	(-)127,53
MANDATI NON PAGATI	(+)806,39
PAGAMENTI SENZA MANDATI	(-)257.029,56
Mandati non trasmessi al Tesoriere (nn. 187,188 ,1100,1216,1225)	(+)2.281,56
Mandati variati e non recepiti dal Tesoriere (n. 1207)	(-)0,02
A SOMMARE	+ 272.265,47
DIFFERENZA TRA STATO DI DIRITTO E SALDO DI FATTO AL 31 MARZO 2019	0,00

Il Collegio prende atto che tra il saldo della Tesoreria al 31.03.2019 pari a 2.063.187,06 con quello del modello mensile 56 T (T.U.) della Banca d'Italia, riferito ai movimenti del conto fruttifero/infruttifero del Comune relativo al mese di marzo 2019 pari a €. 2.534.158,93, risulta una differenza di €. 470.971,87 dovuta ad

operazioni imputate in giorni diversi in Tesoreria e in Banca d'Italia (come si evince dagli Allegati "C-C1" al presente Verbale).

Successivamente il Collegio procede alla sotto riportata verifica degli agenti contabili.

1.2 AGENTI CONTABILI

1.2.1 Economato

È presente la dott.ssa Albertini Flora, subentrata provvisoriamente nella titolarità di economo nel corso del mese di dicembre 2018 al dott. Ferrari Francesco. Al 08 maggio 2019 si prende atto che il Fondo di cassa iniziale ammonta ad € 8.000,00. Dal 01/01/2019 al 08/05/2019 sono stati effettuati pagamenti per € 6.645,23. Nello stesso periodo sono stati riscossi € 0,00.

Sono stati emessi buoni economali dal n. 1 al n. 38 per € 6.645,23, pertanto in data odierna in cassa risultano € 1.354,77, somma che corrisponde alle risultanze contabili.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo cassa iniziale anno 2019</i>	<i>8.000,00</i>
<i>Totale pagamenti (da pagina 1 del giornale di cassa)</i>	<i>6.645,23</i>
<i>Saldo di cassa</i>	<i>1.354,77</i>

1.2.2 Segreteria – Ufficio contratti

La verifica viene effettuata in presenza dell'agente contabile Baratti Carla. L'ultimo versamento al tesoriere è stato effettuato in data 5/04/2019 con ricevuta n. 224 per € 245,90 relativo alla ricevuta dalla n. 26 del 21/02/2019 alla n. 56 del 03/04/2019. Il totale delle ricevute relative all'ultimo versamento ammonta ad € 245,90.

Il saldo alla data odierna è di € 148,20 relativo agli incassi delle ricevute dalla n. 57 del 04/04/19 alla ricevuta n. 82 del 3/05/19. In cassa risultano ulteriori 1,60 euro derivanti da abbuoni attivi.

1.2.3 Ufficio anagrafe e U.R.P.

La verifica è effettuata alla presenza della Signora Messori Valeria.

La stessa dichiara che attualmente il servizio comprende l'incasso di rimborsi per l'iscrizione all'anagrafe canina gestiti dall'Ufficio U.R.P e incassi diritti carte d'identità elettronica.

Il controllo fornisce i seguenti risultati:

- l'ultimo versamento per l'*anagrafe canina* è stato effettuato in data 17/01/2019 ; non risultano ulteriori movimentazioni dalla precedente verifica;
- n. bolletta quietanza n. 251 importo € 2.340,00. In cassa risultano € 1,180,00 ed euro 60 di bancomat per un totale di euro 1.240 (corrispondenti a n. 62 carte d'identità elettronica per euro 20 di diritti). Il Collegio controlla i versamenti effettuati in tesoreria nel periodo marzo 2019/maggio 2019. Risultano rilasciate n.63 carte d'identità di cui n.1 carta d'identità in esenzione.

1.2.4 Servizio Fiere

Alla presenza della Responsabile dell'ufficio Sig.ra Claudia Bertani, il Collegio accerta che:

- nel periodo dal 01/01/2019 al 31/03/2019 sono state fatte movimentazioni di cui l'ultima in data 26/03/2019.
- Sono stati introitati per contanti e assegni a partire dal 01/01/2019 e fino al 26/03/2019 canoni di concessioni (fiera) e biglietti di ingresso per fiere per € 40.425,87.
- Sono stati effettuati 16 versamenti presso la tesoreria di cui l'ultimo in data 16/04/2019 per € 6.066,55. Il totale dei versamenti è pari ad € 40.425,87.
- Il collegio verifica la riconciliazione.
- L'attuale giacenza di cassa è pari a € zero.

1.2.5 Biblioteca

Il Collegio controlla la cassa della Biblioteca Comunale alla presenza della Sig.ra Bedeschi Chiara.

La biblioteca incassa dal primo gennaio corrispettivi per la vendita di libri, servizio stampe e mercatino.

L'ultimo versamento in Tesoreria è avvenuto in data 30/04/2019, per Euro 127,50 ed era afferente gli incassi dalla ricevuta n. 293 del libretto n. 6 alla ricevuta n. 344 del libretto n. 7 .

Alla data odierna in cassa risulta presente la somma di € 30,90 relativa alla somme dalla ricevuta n. 345 del libretto n. 7 del 02/05/19 alla n. 360 del libretto n. 8 del 07/05/2019. Il Collegio verifica tutti i versamenti effettuati in tesoreria nel periodo marzo-aprile che ammontano complessivamente ad euro 362,50 e corrispondono alle relative entrate di periodo.

1.2.6 Farmacie comunali

Il Collegio si reca presso la farmacia comunale di Scandiano alle ore 10.00 e rileva quanto segue:

- ultimo versamento in tesoreria effettuato in data 7/05/19 per un totale di € 2.600,00 come da allegata contabile di versamento.
- dai rapporti giornalieri risulta quanto segue: il saldo di cassa del 07/05/2019 è pari a € 1.674,22 al netto del versamento di € 2.600 effettuato nella medesima data e gli incassi di oggi, alle ore 10.23 sono pari a € 548,69 comprensivi di € 215,15 di bancomat/pos.

Pertanto la consistenza effettiva di cassa è pari a € 2.010,23 al netto del bancomat con una differenza positiva per resti non riscossi di euro 2,47. E' stata verificata anche la giacenza del fondo cassa pari ad euro 450 e di euro 50 del fondo di cassa del distributore. Il Collegio procede con la verifica della tenuta del registro dei corrispettivi e da campione controlla la corrispondenza degli incassi giornalieri del 27 e 30/04/2019 indicato nel registro dei corrispettivi con quanto riportato nella chiusura giornaliera del registratore di cassa.

Il Collegio si reca presso la farmacia comunale di Ventoso alle ore 8.50 e rileva quanto segue:

- ultimi versamenti in tesoreria effettuati in data 07/05/19 afferente agli incassi del 3,4 e parte del 7/05 versati per € 3.500,00 .
- dai rapporti giornalieri risulta quanto segue: gli incassi al 07/05/2019 sono pari a € 2.084,43 e gli incassi di oggi, alle ore 10.15, sono pari a € 217,79 comprensivi di € 60,30 di bancomat. Pertanto la consistenza effettiva di cassa è pari a 2.241,92 al netto di bancomat.

La seduta si conclude alle ore 12.10 dopo avere redatto, letto e sottoscritto il presente Verbale.

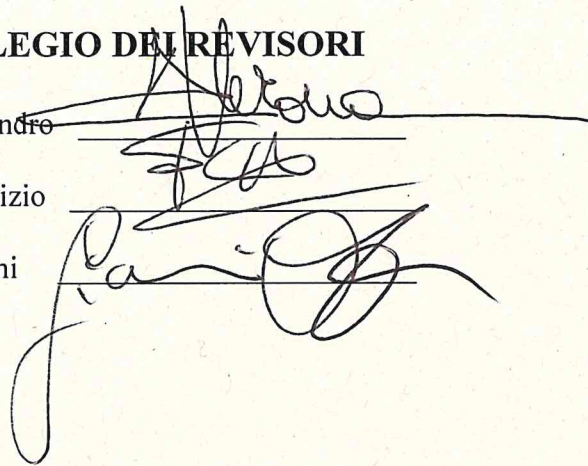
Scandiano, li 8 maggio 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Verona Alessandro

Dott. Ceccarelli Fabrizio

Dott. Frapoli Giovanni

The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The first signature is for Dott. Verona Alessandro, the second for Dott. Ceccarelli Fabrizio, and the third for Dott. Frapoli Giovanni. The signatures are stylized and cursive.