

1.1. TESORERIA UNICREDIT SPA – II^ TRIMESTRE 2018 (01/04/2018-31/05/2018 con regolarizzazione dei provvisori da parte del Comune al 04/06/2018)

A) SITUAZIONE DI DIRITTO, PRESSO RAGIONERIA DEL COMUNE	
FONDO cassa al 1° gennaio 2018 alla chiusura dell'esercizio 2017	4.352.073,78
REVERSALI EMESSE E NOTIFICATE DALLA N. 1 ALLA N. 2907	7.185.297,38
MANDATI EMESSI E NOTIFICATI DAL N. 1 AL N. 2305	-9.950.020,44
Saldo alla chiusura di fatto dell'esercizio in capo al Tesoriere Unicredit Spa	1.587.350,72

B) LA SITUAZIONE DI CASSA DI FATTO RISULTANTE DAL CONTO DEL TESORIERE DELL'ENTE, UNICREDIT SPA ALLA EFFETTIVA CHIUSURA DEL SERVIZIO DI TESORERIA CON IL MEDESIMO E' DI € 1.587.350,72 LA DIFFERENZA E' PARI A 0,00 EURO RISPETTO ALLA SITUAZIONE DI DIRITTO RISULTANTE DALLE SCRITTURE CONTABILI DELL'ENTE:

SITUAZIONE DI CASSA DEL TESORIERE	1.587.350,72
DIFFERENZA:	0,00
REVERSALI NON RISCOSE	(-) 0,00
RISCOSSIONI SENZA REVERSALI	(+) 0,00
MANDATI NON PAGATI	(+) 0,00
PAGAMENTI SENZA MANDATI	(-) 0,00
A SOMMARE	0,00
DIFFERENZA TRA STATO DI DIRITTO E SALDO DI FATTO	
alla chiusura di fatto dell'esercizio in capo al Tesoriere Unicredit Spa	0,00

Il Collegio constatato che il saldo del conto di Tesoreria alla chiusura dei rapporti in essere con il Comune, in base al prospetto “Verbale di Verifica di Cassa anno 2018” predisposto dal Tesoriere e allegato al presente Verbale sotto la lettera “A”, concorda con la situazione risultante dalla contabilità del Comune (Prospetto Allegato "B" correlato della stampa interna del giornale ordinativi), con una sostanziale differenza pari a zero.

Il Collegio prende poi visione dei conteggi e delle motivazioni di parificazione esposti nel prospetto di concordanza del Tesoriere con la contabilità speciale di T.U (allegato sotto la lettera “C” al presente Verbale quale parte integrante e sostanziale dello stesso), ed effettua la verifica delle corrispondenze con le risultanze dei dati di saldo del modello mensile 56 T (T.U.) della Banca d’Italia, riferito ai movimenti del conto fruttifero/infruttifero del Comune relativo al mese di maggio 2018 (le differenze delle disponibilità tra Tesoriere e Banca d’Italia riguardano la giacenza dei fondi vincolati esclusi da ri-

versamento in Contabilità speciale (€ 124.721,45) e delle riscossioni e pagamenti non ancora contabilizzati dalla Banca d'Italia, che risultano quali flussi di ritorno nel modello 56 T del mese di giugno 2018) per € 75.607,30.

1.1.2. TESORERIA CREDITO COOPERATIVO REGGIANO – II^ TRIMESTRE 2018 (al 30/06/2018)

A) SITUAZIONE DI DIRITTO, PRESSO RAGIONERIA DEL COMUNE	
FONDO CASSA DELL'ENTE	4.352.073,78
REVERSALI EMESSE E NOTIFICATE DALLA N. 1 ALLA N. 3235 (mese di giugno lavorate CCR dalla n. 2908 alla 3235)	(+) 8.296.994,65
MANDATI EMESSI E NOTIFICATI DAL N. 1 AL N. 2556 (mese di giugno lavorati CCR dal n. 2306 al 2556)	(-) 11.320.090,43
SALDO AL 30 GIUGNO 2018	1.328.978,00

B) SITUAZIONE DI CASSA DI FATTO RISULTANTE DAL CONTO DEL TESORIERE DELL'ENTE, CREDITO COOPERATIVO REGGIANO, CUI E' STATO AGGIUDICATO IL SERVIZIO DI TESORERIA DAL 01/06/2018

E' DI € **3.165.164,34**, LA DIFFERENZA PARI A € 1.836.186,34. RISPETTO ALLA SITUAZIONE DI DIRITTO RISULTANTE DALLE SCRITTURE CONTABILI DELL'ENTE E' GIUSTIFICATA DAI SEGUENTI ELEMENTI:

B) SITUAZIONE DI CASSA DEL TESORIERE	3.165.164,34
DIFFERENZA:	-1.836.186,34
A DEDURRE REVERSALI NON RISCOSE	0,00
A SOMMARE RISCOSSIONI SENZA REVERSALI dal 08/06/2018	2.337.827,75
VINCOLO RICOMPRESO NELLE RISCOSSIONI SENZA REVERSALI (PPE 3632 DEL 08/06/2018)	124.721,45
A DEDURRE MANDATI NON PAGATI	261,57
A SOMMARE PAGAMENTI SENZA MANDATI dal 08/06/2018	335.151,18
A DEDURRE Reversali d'incasso non trasmesse al Tesoriere (dal n. 5986 al n. 3203) entro il 30/06/2018	67.497,09
A SOMMARE Mandati di pagamento non trasmessi al Tesoriere (dal n. 2396 al n. 2551) entro il 30/06/2018	17.752,10
A SOMMARE PPE FLUSSI DI RITORNO BANKIT del giorno 01/06/2018	7.714,64
DIFFERENZA TRA STATO DI DIRITTO E SALDO DI FATTO	1.836.186,34
SALDO	0,00

Il Collegio constata che il saldo del conto di Tesoreria al 30/06/2018, in base al prospetto di Verifica di Cassa predisposta dal Tesoriere e allegata al presente Verbale sotto la lettera "A1", concorda con la situazione risultante dalla contabilità del Comune (Prospetto "B1")

Il Collegio prende visione dei conteggi di parificazione esposti nel prospetto di verifica di cassa - dettaglio delle partite cd. 'viaggianti' (documentazione Allegato 'A1') quale condizione di concordanza del Tesoriere con la contabilità speciale di T.U ed effettua la verifica delle corrispondenze con le risultanze dei dati di saldo del modello mensile 56 T (T.U.) della Banca d'Italia (Allegato "C1"), riferito ai movimenti del conto fruttifero/infruttifero del Comune relativo al mese di giugno 2018. Risulta esserci una discordanza della quale si sono già richieste delucidazioni in merito, per opportuna verifica, che alla data odierna non sono ancora pervenute.

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

1.2 AGENTI CONTABILI

1.2.1 Economato

È presente l'Economo Dott. Ferrati Francesco.

Premesso che al 31/05/2018 per cambio Tesoriere si è provveduto alla chiusura con relativa rendicontazione del conto di gestione cassa, come di seguito riepilogato:

Fondo cassa al 01/01/2018	€ 8.000,00
Pagamenti dal 01/01 al 31/05/2018	€ 6.524,06 (buoni dal n. 2 al n. 58)
Contante residuo al 31/05/2018	€ 1.475,94 restituito con reversale n. 2826

Al 01/06/2018, con il nuovo Tesoriere, si prende atto che il fondo di cassa iniziale ammonta ad € 7.000,00. Dal 01/06/2018 al 24/07/2018 sono stati effettuati pagamenti per € 948,31. Nello stesso periodo sono stati riscossi € 0,00.

Sono stati emessi buoni economati dal n. 59 al n. 67 per € 948,31. Si controlla a campione il buono n. 65 del 11/07/2018.

Pertanto in data 24/07/2018 in cassa risultano € 6.051,69 somma che corrisponde alle risultanze contabili.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>Totale anticipi rimborsati (da pag. 1 del giornale di cassa)</i>	<i>27.527,90</i>
<i>Buoni del 2017 rimborsati nel 2018</i>	<i>6.003,84</i>

<i>Differenza</i>	21.524,06
<i>Buoni del 2018 rimborsati</i>	6.524,06
<i>Differenza (Fondo cassa iniziale)</i>	15.000,00
<i>Restituzione fondo cassa iniziale per cambio Tesoreria</i>	8.000,00
<i>Fondo cassa iniziale con nuova Tesoreria al 01/06/2018</i>	7.000,00
<i>Totale pagamenti (da pagina 13 del giornale di cassa)</i>	948,31
<i>Saldo di cassa</i>	6.051,69

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 19/06/2018 con ricevuta n. 012447 per € 410,50 relativo alla ricevuta dalla n. 41 del 13/03/2018 alla n. 103 del 14/06/2018.

Il saldo alla data odierna è di € 125,25 relativo agli incassi della ricevuta dalla n. 104 del 16/06/18 ricevuta n. 118 del 17/07/18.

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 16/07/2018 - quietanza n. 21743 importo € 65,00 e comprende le ricevute dalla n. 5 del 5/06/2018 alla n. 7 del 23/06/2018. In cassa risultano € 0,00.
- l'ultimo versamento per l'emissione delle carte di identità elettroniche è stato effettuato in data 16/07/2018 - quietanza n. 21738 importo € 2.800,00. Non ci sono ricevute in quanto contabilizzate elettronicamente. In cassa risultano € 1.520,00 ed € 20,00 bancomat.

1.2.4 Servizio Fiere

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

- Non è stato erogato all'agente contabile alcun anticipo economale .
- Sono statti introitati per contanti a partire dal 19/02/2018 e fino al 24/07/2018 canoni di concessioni (fiera e mercati) e biglietti di ingresso per fiere e iniziative turistiche per € 25.748,00 totali introitati.
- Sono stati effettuati 4 versamenti presso la tesoreria di cui l'ultimo in data 25/06/2018 per € 5,00. Il totale dei 4 versamenti è pari ad € 5.438,31.
- 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 Bertani Monica.

La biblioteca incassa corrispettivi per la vendita di abbonamenti audio/video, libri, servizio stampe e mercatino.

L'ultimo versamento in Tesoreria è avvenuto in data 16/07/2018, con ricevuta di provvisorio n. 011980 per Euro 216,00 ed era afferente gli incassi dal 02/07/2018 libretto n.14 dalla ricevuta n. 665 alla n. 703 del 14/07/2018 libretto n. 15 .

Alla data odierna alle ore 11,30 in cassa risulta presente la somma di € 89,50 relativa alla somme dalla ricevuta n. 704 alla 721 libretto n. 15 .

1.2.6 Farmacie comunali

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

- ultimo versamento in tesoreria effettuato in data 24/07/18 afferente agli incassi del 20/07 e del 24/07 per un totale di € 6.696,42 versati in parte per € 4.800.
- dai rapporti giornalieri risulta quanto segue: gli incassi al 24/07/2018 sono pari a € 1.706,51 e gli incassi di oggi, alle ore 9.50, sono pari a € 2.047,7 comprensivi di € 57,79 di bancomat.

Pertanto la consistenza effettiva di cassa è pari a € 1.896,42 al netto del Bancomat.

Il Collegio si reca presso la farmacia comunale di Ventoso alle ore 12.00 e rileva quanto segue:

- ultimo versamento in tesoreria effettuato in data 24/07/18 afferente agli incassi del 20/07 e del 24/07 per un totale di € 2.985,72 versati in parte per € 1.720 in data 24/07/2018 .
- dai rapporti giornalieri risulta quanto segue: gli incassi al 24/07/2018 sono pari a € 771 e gli incassi di oggi, alle ore 12.00, sono pari a € 848,51 comprensivi di € 353,54 di bancomat. Pertanto la consistenza effettiva di cassa è pari a 1.265,97 al netto di bancomat.

La seduta si conclude alle ore 13.30 dopo avere redatto, letto e sottoscritto il presente Verbale.

Scandiano, li 24 luglio 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dr.ssa Daniela Valponi

Dr.ssa Maria Luisa Carli