

**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
N. 04 DEL 9 NOVEMBRE 2018**

L'anno duemiladiciotto, il giorno 9 del mese di novembre, alle ore 8.30 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 30 settembre 2018 (III^ trimestre 2018) - tesoreria.</u></p> <p>(2.) <u>Verifica agenti contabili interni</u></p> <p>(3.) <u>Sottoscrizione digitale certificato al bilancio di previsione 2018-2020</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

premesse 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,*

— *il Collegio ha provveduto alla verifica degli esiti della contabilità del Comune riferiti alla data del 30 settembre 2018;*

E
COMUNE DI SCANDIANO
Ufficio Protocollo
Protocollo N.0028070/2018 del 10/11/2018

— il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato in base alle comunicazioni fornite dal servizio di tesoreria tramite il Servizio Ragioneria del Comune;

attesta quanto segue:

dalla verifica delle rilevazioni contabili dell'Ente la consistenza di cassa risulta così composta:

Fondo cassa al 01.01.2018	+	€	4.352.073,78
Reversali emesse (dal n. 1 al n. 4498)	+	€	15.946.071,83
Mandati emessi (dal n. 1 al n. 3818)	-	€	18.532.365,57
Saldo di cassa al 30.09.2018	=	€	1.765.780,04

La verifica di cassa messa a disposizione dal Tesoriere *Credito Cooperativo Reggiano – Società Cooperativa* (allegato al presente Verbale sotto la lettera “A”) rileva un saldo di cassa di €. 2.972.484,98, con una differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente pari a €. 1.206.704,94.

Pertanto per poter conciliare il saldo della Tesoreria con il saldo della contabilità del Comune (e così concordare i dati della cassa) occorre considerare le partite a rettifica (tenendo conto anche dei dati in rapporto alla peculiare situazione di cambio del Tesoriere dal primo giugno 2018).

A) SITUAZIONE DI DIRITTO PRESSO RAGIONERIA DEL COMUNE		EURO
<i>Unicredit SPA</i>		
FONDO cassa al 1° gennaio 2018 (+)		4.352.073,78
REVERSALI EMESSE 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 Unicredit al 31/05/2018		1.587.350,72
Credito Cooperativo Reggiano		
FONDO cassa al 1° giugno 2018 (+)		1.587.350,72
REVERSALI EMESSE DALLA N. 2908 ALLA N. 4498 (+)		8.760.774,45
MANDATI EMESSI E NOTIFICATI DAL N. 2306 AL N. 3818 (-)		8.582.345,13
Saldo di diritto al 30/09/2018		1.765.780,04
B) SITUAZIONE DI FATTO DELLA CASSA DEL TESORIERE		EURO
Saldo iniziale al primo giugno 2018 (+)		1.587.350,72
Reversali ricevute (+)		8.760.774,45
Provvisori di entrata da regolarizzare (+)		1.208.486,55

Reversali non ancora riscosse (-)	203,50
Totale entrate del Tesoriere	9.969.057,50
Mandati ricevuti (-)	8.582.345,13
Provvisori di uscita da regolarizzare(-)	3.227,29
Mandati da pagare (+)	1.649,18
Totale uscite del tesoriere	8.583.923,24
Saldo di fatto al 30/09/2018	2.972.484,98
C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO	EURO
SALDO DI DIRITTO	1.765.780,04
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al Tesoriere (-)	0,00
Reversali non riscosse (-)	203,50
Provvisori di uscita da regolarizzare (-)	3.227,29
Mandati emessi e non ancora pagati (+)	1.649,18
Mandati emessi non trasmessi al Tesoriere (+)	0,00
Mandati emessi ma non caricati (+)	0,00
Provvisori di entrata da regolarizzare (+)	1.208.486,55
Saldo di diritto riconciliato con il saldo di fatto del Tesoriere	2.972.484,98
<i>Differenza tra saldo di diritto e di fatto</i>	0,00

Il Collegio prende atto che tra il saldo della Tesoreria al 30.09.2018 pari a 2.972.484,98 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 settembre 2018 pari a €. 2.844.616,45 (come si evince dall'Allegato "B" al presente Verbale), risulta una differenza di €. 127.868,53 dovuta all'importo della giacenza di fondi vincolati esclusi dal riversamento in contabilità speciale (€. 124.721,45 quale somma vincolata di cassa derivante dal residuo dei finanziamenti tramite emissione di titoli BOC da destinare ad operazioni di pronti contro termine) e ad operazioni imputate in giorni diversi in Tesoreria e in Banca d'Italia (per un saldo entrate/uscite di €. 3.147,08).

Sono stati verificati con il metodo del campione alcuni mandati e reversali e precisamente mandati n.2924 e 2940, e reversali n.4143 e 4192. L'Ente mostra i documenti a supporto con i giustificativi di incasso e pagamento. Il collegio prende atto della regolarità delle operazioni effettuate.

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 09/11/2018 sono stati effettuati pagamenti per € 4.075,08. Nello stesso periodo sono stati riscossi € 0,00.

Sono stati emessi buoni economati dal n. 59 al n. 95 per € 4.075,08, pertanto in data 09/11/2018 in cassa risultano 2.924,92 somma che corrisponde alle risultanze contabili.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>Totale anticipi rimborsi (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>	<i>21.524,06</i>
<i>Buoni del 2018 rimborsati</i>	<i>6.524,06</i>
<i>Differenza (Fondo cassa iniziale)</i>	<i>15.000,00</i>
<i>Restituzione fondo cassa iniziale per cambio Tesoreria</i>	<i>8.000,00</i>
<i>Fondo cassa iniziale con nuova Tesoreria al 01/06/2018</i>	<i>7.000,00</i>
<i>Totale pagamenti (da pagina 18 del giornale di cassa)</i>	<i>4.075,08</i>
<i>Saldo di cassa</i>	<i>2.924,92</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 30/10/2018 con ricevuta n. 037026 per € 156,70 relativo alla ricevuta dalla n. 147 del 22/09/2018 alla n. 171 del 23/10/2018. Il totale delle ricevute relative all'ultimo versamento ammonta ad € 157,20.

Il saldo alla data odierna è di € 48,00 relativo agli incassi della ricevuta dalla n. 172 del 25/10/18 ricevuta n. 178 del 9/11/18 aumentato di 0,50 euro proveniente dalla differenza di cui al versamento sopra-citato. In cassa risultano ulteriori 2,10 euro derivanti da abboni 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 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. Non risultano incassi dal 16 luglio al 9 novembre 2018.
- l'ultimo versamento per l'emissione delle carte di identità elettroniche è stato effettuato in data 02/11/2018 - quietanza n. 48853 importo € 2.080,00. Non ci sono ricevute in quanto contabilizzate elettronicamente. In cassa risultano € 1.220,00 ed € 100,00 bancomat per un totale di € 1.320,00. Il Collegio controlla i versamenti effettuati in tesoreria nel periodo luglio-novembre. Non risultano carte d'identità cartacee annullate nel periodo luglio-novembre.

1.2.4 Servizio Fiere

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

- Sono stati introitati per contanti e assegni a partire dal 24/07/2018 e fino al 09/11/2018 canoni di concessioni (fiera e mercati) e biglietti di ingresso per fiere e iniziative turistiche per € 48.836,26 totali introitati.
- Sono stati effettuati 11 versamenti presso la tesoreria di cui l'ultimo in data 30/10/2018 per € 2.364,97. Il totale dei versamenti è pari ad € 48.836,26.
- 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 7/11/2018, con ricevuta di provvisorio n. 049610 per Euro 137,75 ed era afferente gli incassi dalla ricevuta n. 960 del libretto n.20 alla n. 1014 del 03/11/2018 libretto n. 21 .

Alla data odierna alle ore 12,00 in cassa risulta presente la somma di € 24,90 relativa alla somme dalla ricevuta n. 1015 alla 1027 libretto n. 21 . Il collegio verifica tutti i versamenti effettuati in tesoreria nel periodo luglio-novembre che ammontano complessivamente ad euro 1246,65 e corrispondono alle relative entrate di periodo. Il collegio procede inoltre alla verifica a campione della seguenti ricevute d'incasso: ricevuta n.966 del 23/10/2018 di euro 2 relativa agli incassi del mercatino e ricevuta n. 1005 del 02/11/2018 di 0,60 euro per incasso stampe.

1.2.6 Farmacie comunali

Il Collegio si reca presso la farmacia comunale di Scandiano alle ore 12.10 e rileva quanto segue:

- ultimo versamento in tesoreria effettuato in data 7/11/18 per un totale di € 3.000,00.
- dai rapporti giornalieri risulta quanto segue: gli incassi del 07/11/2018 sono pari a € 2.969,06 e gli incassi di oggi, alle ore 12.43 e 12:53, sono pari a € 1.839,98 comprensivi di € 508,63 di bancomat.

Pertanto la consistenza effettiva di cassa è pari a € 4.165,31 al netto del Bancomat.

Il Collegio si reca presso la farmacia comunale di Ventoso alle ore 8.30 e rileva quanto segue:

- ultimo versamento in tesoreria effettuato in data 8/11/18 afferente agli incassi del 6,7 e 8/11 versati in parte per € 2.950,00 in data 8/11/2018 .
- dai rapporti giornalieri risulta quanto segue: gli incassi al 8/11/2018 sono pari a € 2.281,42 e gli incassi di oggi, alle ore 9.14, sono pari a € 83,18 comprensivi di € 27,54 di bancomat. Pertanto la consistenza effettiva di cassa è pari a 1.846,10 al netto di bancomat.

Il Collegio dei Revisori al termine della seduta sottoscrive digitalmente il certificato al bilancio di previsione 2018-2020 per gli adempimenti di conseguenza.

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

Scandiano, li 9 novembre 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Verona Alessandro

Dott. Ceccarelli Fabrizio

Dott. Frapoli Giovanni