

**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
N. 8 DEL 26 FEBBRAIO 2019**

L'anno duemiladiciannove, il giorno 26 del mese di febbraio, 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:

- (1.) **Verifica ordinaria trimestrale di cassa relativa al 31 dicembre 2018 (IV^ trimestre 2018) - Tesoreria.**
- (2.) **Verifica cassa periodica agenti contabili interni**

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

premessò 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 di 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 (dell'esercizio 2018) risulta così composta:

| | | | |
|--|---|---|---------------------|
| Fondo cassa al 01.01.2018 | + | € | 4.352.073,78 |
| Reversali emesse (dal n. 1 al n. 6108) | + | € | 24.819.688,00 |
| Mandati emessi (dal n. 1 al n. 5166) | - | € | 24.707.170,85 |
| Saldo di cassa Comune al 31.12.2018 | = | € | 4.464.590,93 |

La verifica di cassa messa a disposizione dal Tesoriere *Cassa Centrale Banca – Società Cooperativa* (allegato al presente Verbale sotto la lettera “A”) rileva un saldo di cassa (“Disponibilità di Cassa”) di € 4.464.590,93, coincidente con la situazione di diritto del Comune (allegato al presente Verbale sotto la lettera “B”), come in sintesi sotto riepilogato (tenendo conto dei dati globali dell'anno, in rapporto alla peculiare situazione di cambio del Tesoriere in corso di esercizio):

| 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 |
| Cassa Centrale Banca | | |
| FONDO cassa al 1° giugno 2018 (+) | | 1.587.350,72 |
| REVERSALI EMESSE DALLA N. 2908 ALLA N. 6108 (+) | | 17.634.390,62 |
| MANDATI EMESSI E NOTIFICATI DAL N. 2306 AL N. 5166 (-) | | 14.757.150,41 |
| Saldo di diritto al 31/12/2018 | | 4.464.590,93 |
| B) SITUAZIONE DI FATTO DELLA CASSA DEL TESORIERE | | EURO |
| Saldo iniziale al primo giugno 2018 (+) | | 1.587.350,72 |
| Reversali ricevute (+) | | 17.634.390,62 |
| Provvisori di entrata da regolarizzare (+) | | 0,00 |
| Reversali non ancora riscosse (-) | | 0,00 |
| Totale entrate del Tesoriere | | 17.634.390,62 |
| Mandati ricevuti (-) | | 14.757.150,41 |
| Provvisori di uscita da regolarizzare(-) | | 0,00 |
| Mandati da pagare (+) | | 0,00 |

| | |
|--|----------------------|
| Totale uscite del tesoriere | 14.757.150,41 |
| Saldo di fatto al 31/12/2018 | 4.464.590,93 |
| C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO | EURO |
| SALDO DI DIRITTO | 4.464.590,93 |
| <i>Reversali emesse ma non ancora trasmesse al Tesoriere (-)</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Reversali non riscosse (-)</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Provvisori di uscita da regolarizzare (-)</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Mandati emessi e non ancora pagati (+)</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Mandati emessi non trasmessi al Tesoriere (+)</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Mandati emessi ma non caricati (+)</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Provvisori di entrata da regolarizzare (+)</i> | <i>0,00</i> |
| Saldo di diritto riconciliato con il saldo di fatto del Tesoriere | 0,00 |
| Differenza tra saldo di diritto e di fatto | 0,00 |

In relazione alla disponibilità risultante presso la contabilità speciale di Tesoreria Unica di Banca d'Italia, il Collegio prende atto dei conteggi di parificazione tra il saldo di fatto della Tesoreria comunale al 31.12.2018 pari a 4.464.590,93 (al lordo dell'importo della giacenza di fondi vincolati esclusi dal riversamento in contabilità speciale pari a € 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 il dato 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 dicembre 2018 pari a € 4.754.254,58 (come si evince dall'Allegato "C" al presente Verbale). Le differenze riscontrate, oltre a quella della somma vincolata di cassa, sono dovute ad operazioni di riscossioni/pagamenti contabilizzate in date diverse in Tesoreria e in Banca d'Italia.

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 26 febbraio 2019 si prende atto che il Fondo di cassa iniziale ammonta ad € 8.000,00. Dal 01/01/2019 al 26/02/2019 sono stati effettuati pagamenti per € 2.732,74. Nello stesso periodo sono stati riscossi € 0,00.

Sono stati emessi buoni economali dal n. 1 al n. 17 per € 2.732,74, pertanto in data odierna in cassa risultano € 5.267,26, 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>2.732,74</i> |
| <i>Saldo di cassa</i> | <i>5.267,26</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 25/02/2019 con ricevuta n. 98 per € 252,69 relativo alla ricevuta dalla n. 1 del 7/01/2019 alla n. 25 del 20/02/2019. Il totale delle ricevute relative all'ultimo versamento ammonta ad € 252,69.

Il saldo alla data odierna è di €13,75 relativo agli incassi della ricevuta dalla n. 26 del 21/02/19 alla ricevuta n. 28 del 23/02/19. 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
- quietanza n. 24 importo €44,00 e comprende la ricevuta n. 8 del 14/12/2018 .

In cassa risultano €0,00. Non risultano incassi dal 14 dicembre ad oggi.

- l'ultimo versamento per l'emissione delle carte di identità elettroniche è stato effettuato in data 18/02/2019 - quietanza n. 60 importo €1.860,00. Non ci sono ricevute in quanto contabilizzate elettronicamente. In cassa risultano €1.680,00 ed €60,00 bancomat per un totale di €1.740,00. Il Collegio controlla i versamenti effettuati in tesoreria nel periodo dicembre 2018/febbraio 2019. Risultano rilasciate n.88 carte d'identità di cui n.1 carta d'identità annullata in data odierna.

1.2.4 Servizio Fiere

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

- nel periodo dal 30/10/2018 al 31/12/2018 non è stata fatta alcuna movimentazione.
- Sono stati introitati per contanti e assegni a partire dal 01/01/2019 e fino al 26/02/2019 canoni di concessioni (fiera) e biglietti di ingresso per fiere per € 35.704,19.
- Sono stati effettuati 7 presso la tesoreria di cui l'ultimo in data 17/02/2019 per € 3.546,98. Il totale dei versamenti è pari ad €34.359,32.
- 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 Bertani Monica.

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 14/02/2019, per Euro 124,90 ed era afferente gli incassi dalla ricevuta n. 81 del libretto n. 2 alla ricevuta n. 119 del 12/02/2019 libretto n. 3 .

Alla data odierna in cassa risulta presente la somma di €117,80 relativa alla somme dalla ricevuta n. 120 del libretto n. 3 alla n. 173 del libretto n. 4. Il Collegio verifica tutti i versamenti effettuati in tesoreria nel periodo dicembre-febbraio che ammontano complessivamente ad euro 859,34 e corrispondono alle relative entrate di periodo.

1.2.6 Farmacie comunali

Il Collegio si reca presso la farmacia comunale di Scandiano alle ore 9.50 e rileva quanto segue:

- ultimo versamento in tesoreria effettuato in data 25/02/19 per un totale di € 5.000,00 come da allegata contabile di versamento.
- dai rapporti giornalieri risulta quanto segue: il saldo di cassa del 25/02/2019 è pari a €2.101,22 al netto del versamento di €5.000 effettuato nella medesima data e gli incassi di oggi, alle ore 10.01 sono pari a €427,75 comprensivi di €60,90 di bancomat/pos.

Pertanto la consistenza effettiva di cassa è pari a €2.468,07 al netto del Bancomat.

Il Collegio procede con la verifica della tenuta del registro dei corrispettivi e da campione controlla la corrispondenza dell'incasso giornaliero del 25/02/2019 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 9.00 e rileva quanto segue:

- ultimi versamenti in tesoreria effettuati in data 22-26/02/19 afferente agli incassi del 19,20 e 21/02 versati per €5.000,00 .
- dai rapporti giornalieri risulta quanto segue: gli incassi al 25/02/2019 sono pari a € 3.686,74 e gli incassi di oggi, alle ore 10.23, sono pari a €216,58 comprensivi di € 27,13 di bancomat. Pertanto la consistenza effettiva di cassa è pari a 3.876,19 al netto di bancomat.

La seduta si conclude alle ore 13.15 dopo avere redatto, letto e sottoscritto il presente Verbale.

Scandiano, li 26 febbraio 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Verona Alessandro _____

Dott. Ceccarelli Fabrizio _____

Dott. Frapoli Giovanni _____