

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIAVERBALE N. 18**Verifica di cassa relative al 3° trimestre 2019**

L'anno 2019 il giorno 30 del mese di Ottobre alle ore 09:00 presso la sede del Comune di Cortemaggiore è presente l'Organo di revisione economico-finanziaria dell'Ente nella persona del componente unico Barbara De Giacomi, nominato revisore unico per il periodo 11-02-2019/ 10-02-2022 con delibera del Consiglio n.1 del 12-02-2019.

Viene dichiarata aperta e valida la seduta, alla quale assiste anche il responsabile del Servizio Finanziario, Dott.ssa Ghizzoni Clara:

- a) Verifica di cassa con il Tesoriere Comunale 3° trimestre 2019
- b) Verifica delle casse degli Agenti contabili interni ed esterni 3° trimestre 2019.

Punto a) Verifica di cassa con il Tesoriere comunale

Dalle risultanze dei tabulati-registri di cassa tenuti dal Servizio Ragioneria del Comune riscontrati con la documentazione prodotta dal Tesoriere si evincono i seguenti dati:

Situazione di diritto e di fatto al 31-06-2019

- Fondo di cassa al 01/01/2019	1.875.874,58
- Più reversali emesse e incassate dalla n.1 al 1296 del 30-09-2019	2.764.867,06
- Più riscossioni da incassare	32.974,78
- Meno mandati emessi da n.1 al n. 1.489 del 30/09/2019	3.520.818,35
- Meno mandati da pagare	6.539,70
- Saldo di cassa di diritto e di fatto al 31/03/2019	1.119.923,29

Il Revisore verifica pertanto la corretta coincidenza del saldo di cassa dell'Ente con la distinta del Tesoriere.

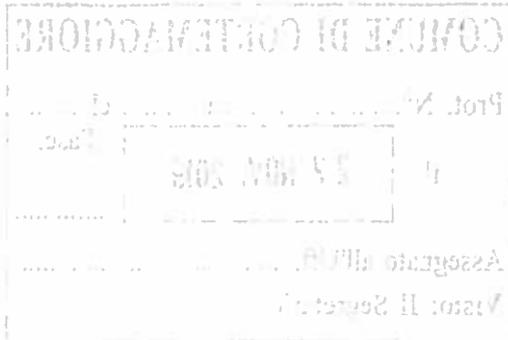
Il Revisore prende atto inoltre delle movimentazioni di cassa tra entrate e uscite Conto di diritto e entrate e uscite Conto di Fatto del conto del Tesoriere e constata che:

- Il Saldo tra entrate e uscite del Conto di Diritto è pari ad Euro 1.194.648,69;
- Il Saldo tra entrate e uscite del Conto di Fatto è pari ad Euro 1.194.648,69;
- Si prende atto inoltre della consistenza di giacenza dei titoli in azioni della società LEPIDA SPA per nominali Euro 1.000,00 (Mille)

Il Revisore Unico effettua la riconciliazione tra i conti del Tesoriere e il saldo di cassa dell'Ente.

Il Revisore rileva che la differenza è data dagli importo incassati per euro 101.160,48 in favore dell'ente senza la preventiva emissione dell'ordine di incasso, comunicati dal Tesoriere all'Ente, e con segno contario dalle reversali inserite nella contabilità dell'Ente in data 30/09/2019, ma inviate dal Tesoriere con distinta n. 160 in data 02/10/2019 per un totale di euro 32.732,78 con le reversali che vanno dalla 1273 alla 1296. L'importo comprende anche la reversale n. 1260 per euro 242,00 consegnata al tesoriere in data 30/09/2019 ma incassata in data 02/10/2019.

La differenza dipende inoltre da operazioni di pagamento inserite in contabilità dell'Ente in data 30/09/2019 relative ai mandati n. 1476, 1488, 1489 inviate al tesoriere in data 02/10/2019 con distinta n. 161.



Il Revisore Unico rileva come la gestione del servizio nel periodo oggetto della verifica sia stata effettuata nel rispetto delle convenzioni contrattuali e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Punto b) Verifica delle casse degli agenti contabili

Per quanto riguarda il secondo punto all'ordine del giorno della seduta, si procede alla verifica delle casse degli agenti contabili.

1) Verifica della cassa Economale

È presente la responsabile del servizio economato ed agente contabile Signora Orietta Paraboschi. La gestione come solo agente contabile viene effettuata in contanti che sono riscontrati presenti in cassa dal revisore.

L'economista ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare conformemente a quanto previsto nel Regolamento di contabilità (dall'art. 1 all'art. 20) di cui alla deliberazione consiliare n. 48 del 29/11/1996 esecutiva a norma di legge successivamente modificata con delibera C.C. n. 48 del 01.03.1999.

Dalle scritture contabili, tenute dal servizio economato, si rileva che il saldo di cassa alla data della verifica ammontano ad euro 1.475,37. Si verificano le spese per euro 74 e sommate al saldo in contanti già verificato ad oggi la somma è euro 1.549,37 che corrisponde al Fondo di dotazione dell'economista. Si verifica che le spese corrispondono a rimborsi spese ai dipendenti per missioni.

2) Verifica della cassa dello Stato Civile e Anagrafe dei Servizi demografici

Sono presenti gli Agenti contabili Catalini Maria e la Signora Crotti Gisella, responsabili dell'Ufficio Servizi Demografici.

La riscossione dei proventi relativi ai diritti di segreteria anagrafici su rilascio certificati e carte di identità ed il rimborso per tampati, viene effettuata in contanti.

Dalle risultanze della distinta di carico e scarico marche elaborate dall'ufficio a consuntivo per il terzo trimestre 2019 e fino alla data del 30/09/2019 risultano in carico: n. 650 marche per segreteria da 0,26 euro - n. 746 da 0,52 eurocent per segreteria - n. 778 marche per carte d'identità da 0,26 eurocent e n. 778 marche da 5,16 e n. 482 marche per euro 5,16 per ricerca d'archivio.

In data 30/09/2019 il saldo risulta essere euro 212,44.

Per le carte di identità elettroniche dal 01/07/2019 al 30/09/2019 sono state fatte 70 carte d'identità

- Incassati 666,30 a Luglio versati con distinta n. 1991 in data 02/08/2019;
- Incassati 377,57 a Agosto versati con distinta n. 2218 in data 10/09/2019;
- Incassati 510,83 a Settembre versati con distinta n. 2470 in data 01/10/2019;

di questi versamenti euro 1.175,3 sono stati riversati al Ministero e 379,4 sono i diritti comunali incassati.

L'ufficio gestisce anche l'anagrafe canina ed è stata registrata una colonia felina in data 22/08/2019, per un totale di 7 gatti. Per questa operazione il comune non ha incassato nulla.

Si effettua anche il controllo dei diritti di muratura e dei movimenti cimiteriali.

3) Verifica della cassa della Biblioteca Comunale

È presente l'agente contabile Signora Gabriella Peca.

Il Servizio provvede alla riscossione di somme per incasso relative a: quote università terza età libera, quota iscrizione alla biblioteca e servizi scolastici.

Il Revisore verifica la fattispecie di incassi dell'agente contabile daltrimestre scorso al 30/09/2019 relativa ai diversi titoli, riscontrabili da apposite distinte predisposte dal servizio e visionate dal revisore:

- 1) Riscossione quote Biblioteca Comunale anno 2019: RICEVUTE dalla 95 alla 98 in data 06/08/19 con reversale n. 1061 per un importo pari a euro 24,00,
- 2) Riscossione quote versate da utenti per un prestito intersistemico Luglio 2019 n. 2 quote da 1,50 per un totale di euro 3,00 eurocent. Tale importo di euro 3,00 è stato versato nel seguente modo: in data 06/08/2019 con reversale n. 1060 euro 3,00.
- 3) Riscossione quote iscrizione Università età libera anno 2019: alla data del 30/09/2019 non ci sono ulteriori versamenti.

Con delibera di Giunta comunale del 21/12/2015 e successivamente riconfermato con Delibera di Giunta Comunale n. 59 del 23/05.2017, è stato conferito alla Signora Peca – Biblioteca Comunale – il ruolo di Agente contabile interno anche per la ricarica dei buoni pasto per la refezione scolastica e da Dicembre 2016 è stata aggiunta la gestione diretta del servizio di scuola materna e trasporto scolastico: a questo punto il revisore riscontra che:

- 4) Riscossione scuola di infanzia 2019:
In data 06/08/2019 con reversale n.1055 (pr 1269 del 04/07/2019) sono stati versati euro 60,00;
in data 06/08/2019 con reversale n.1055 (pr 1384 del 23/07/2019) sono stati versati euro 569,10;
in data 17/09/2019 con provvisorio n. 1702 sono stati versati euro 2.296,50;
in data 27/09/2109 con provvisorio n. 1789 sono stati versati euro 590,76;
- 5) Riscossione per il trasporto scolastico:
In data 06/08/2019 con reversale n.1056 (pr 1267 del 04/07/2019) sono stati versati euro 30,25;
in data 06/08/2019 con reversale n.1056 (pr 1383 del 23/07/2019) sono stati versati euro 223,00;
in data 17/09/2019 con provvisorio n. 1700 sono stati versati euro 396,00;
in data 27/09/2109 con provvisorio n. 1788 sono stati versati euro 56,25;
- 6) Riscossione per il servizio mensa scolastica:
In data 06/08/2019 con reversale n.1057 (pr 1268 del 04/07/2019) sono stati versati euro 3,00;
in data 06/08/2019 con reversale n.1057 (pr 1385 del 23/07/2019) sono stati versati euro 62,00;
in data 17/09/2019 con provvisorio n. 1701 sono stati versati euro 720,50;
in data 27/09/2109 con provvisorio n. 1787 sono stati versati euro 440,00;
- 7) Riscossione per il servizio nuoto:

Il revisore ha verificato a campione alcune ricevute rilasciate dal servizio con le distinte degli incassi effettuati rilevando la regolarità delle operazioni.

8) Verifica della Cassa dei Servizi nuclei famigliari- aziani adulti e dei Centri sociali

La responsabile dei servizi nuclei famigliari è la Dottoressa FEDERICA PARMA.

I cittadini vengono direttamente in comune e pagano in contanti o con il bancomat o tramite il servizio on line.

Il servizio è cominciato dal 17/06/2019

I versamenti per i pagamenti in contanti sono stati effettuati:

in data 06/08/2019 con reversale n. 1066 sono stati versati euro 3.847,50

che si riferisce ai provvisori:

- n. 1240 del 02/07/2019 per euro 1.544,50,
- n. 1274 del 05/07/2019 per euro 160,00,
- n. 1347 del 16/07/2019 per euro 978,00,
- n. 1470 del 31/07/2019 per euro 1.165,00.

in data 01/10/2019 con reversale n. 1.297 sono stati versati euro 154,00

che si riferisce ai provvisori:

- n. 1561 del 23/08/2019 per euro 154,00.

I versamenti per i pagamenti con Bancomat sono stati effettuati:

in data 06/08/2019 con reversale n. 1065 sono stati versati euro 1.352,00

che si riferisce ai provvisori:

- n. 1241 del 03/07/2019 per euro 60,00;
- n. 1243 del 03/07/2019 per euro 30,00;
- n. 1273 del 05/07/2019 per euro 55,00;
- n. 1289 del 08/07/2019 per euro 335,00;
- n. 1297 del 09/07/2019 per euro 90,00;
- n. 1301 del 10/07/2019 per euro 25,00;
- n. 1312 del 11/07/2019 per euro 192,00;
- n. 1331 del 15/07/2019 per euro 90,00;
- n. 1340 del 16/07/2019 per euro 15,00;
- n. 1342 del 16/07/2019 per euro 90,00;
- n. 1349 del 17/07/2019 per euro 25,00;
- n. 1364 del 22/07/2019 per euro 35,00;
- n. 1386 del 24/07/2019 per euro 85,00;
- n. 1392 del 25/07/2019 per euro 40,00;
- n. 1430 del 29/07/2019 per euro 145,00;
- n. 1466 del 31/07/2019 per euro 40,00.

in data 13/09/2019 con reversale n. 1.215 sono stati versati euro 125,00

che si riferisce ai provvisori:

- n. 1473 del 01/08/2019 per euro 40,00;
- n. 1494 del 06/08/2019 per euro 35,00;
- n. 1515 del 12/08/2019 per euro 25,00;
- n. 1542 del 20/08/2019 per euro 25,00.



9) Verifica della Cassa presso la FARMACIA

Per quanto attiene il servizio di Agente contabile che è svolto dalla FARMACIA di Cortemaggiore Snc di Borrini ed Erba che è agente contabile per il COMUNE di CORTEMAGGIORE, il Revisore non ha incontrato in questa occasione l'agente contabile e rimanda alla prossima verifica.

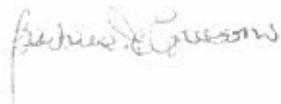
10) Verifica della Cassa della Pesa Pubblica

Per quanto attiene il servizio di pesa pubblica, che prevede incassi automatizzati, il cui servizio è affidato all'agente contabile Marocchi Ezio, il Revisore non ha incontrato in questa occasione l'agente contabile e rimanda alla prossima verifica.

Alle ore 14,00 si dichiara chiusa la seduta.

L'organo di Revisione Economico Finanziaria

De Giacomi Dott.ssa Barbara



100
200
300

