

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

### VERBALE N. 23

#### **Verifica di cassa relativo al 2° trimestre 2020**

L'anno 2020 il giorno 16 del mese di Luglio alle ore 09:30 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 2° trimestre 2020
- b) Verifica delle casse degli Agenti contabili interni ed esterni 2° trimestre 2020.

#### **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 30-06-2020

|   |                     |
|---|---------------------|
| - Fondo di cassa al 01/01/2020  | 1.717.341,22        |
| - <b>Più</b> reversali emesse e incassate da n. 1 a n. 938 del 29-06-2020 | 1.282.820,56        |
| - <b>Meno</b> riscossioni da incassare                                    | 13.829,19           |
| - <b>Più</b> riscossioni da regolarizzare con reversali                   | 941.538,62          |
| - <b>Meno</b> mandati emessi da n.1 al n. 960 del 29/06/2020              | 1.851.929,77        |
| - <b>Meno</b> mandati da pagare   | 227,17              |
| - <b>Meno</b> pagamenti da regolarizzare con mandati                      | 72,39               |
| - <b>Saldo di cassa di diritto e di fatto al 31/03/2020</b>               | <b>2.075.641,88</b> |

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 2.075.641,88;
  - Il Saldo tra entrate e uscite del Conto di Fatto è pari ad Euro 2.075.869,05;
- le differenze si riferiscono all'ordinativo di riscossione rimasto da incassare per euro 227,17 non incassato e non registrato dalla banca, l'importo è relativo ai mandati di cui al codice 1 che rimane da pagare ad oggi. 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 e il saldo di cassa dell'Ente.

Il Revisore rileva che non vi è differenza.

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 odierna la verifica ammontano ad euro 1.922,75. Si verificano le spese per euro 77,25 e sommate al saldo in contanti già verificato ad oggi la somma è euro 2.000,00 che corrisponde al Fondo di dotazione dell'economista. Nel 2020 il rendiconto Aprile-Giugno 2020 i mandati dal n. 18 al n. 19 sommavano euro 77,25.

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

Non è stato possibile effettuare il controllo sulla cassa dello Stato Civile e Anagrafe dei Servizi demografici. Non è presente l'Agente contabile Catalini Maria, responsabile dell'Ufficio Servizi Demografici. La Signora si è dimessa per pensionamento e causa problemi e lungaggini dovute al COVID 19 non è ancora stato possibile effettuare il concorso per le nuove assunzioni.

Il servizio seppur con orari ridotti e previo appuntamento, causa problemi legati alla pandemia mondiale è stato comunque garantito alla cittadinanza.

### 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 dal trimestre scorso al 31/03/2020 relativa ai diversi titoli, riscontrabili da apposite distinte predisposte dal servizio e visionate dal revisore:

#### 1) Riscossione quote Biblioteca Comunale anno 2020:

- RICEVUTE dalla 73 alla 76 in data 15/06/20 con reversale n. 900 per un importo pari a euro 32,00, precedentemente versato in data 20/05/2020 con provvisorio n. 778 alla Banca di Piacenza;
- RICEVUTE dalla 77 alla 83 in data 13/07/20 con provvisorio n. 1136 per un importo pari a euro 42,00.

#### 2) Riscossione quote versate da utenti per un prestito intersistemico:

- dalla ricevuta 6 alla 8 n. 3 quote da 1,50 per un totale di euro 4,50 eurocent. Tale importo di euro 4,50 è stato versato nel seguente modo: in data 13/07/2020 con provvisorio n. 1137.

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:

3) Riscossione scuola di infanzia 2020:

- in data 13/07/2020 con provvisorio n. 1138 sono stati versati euro 55,00;

4) Riscossione per il trasporto scolastico;

5) Riscossione per il servizio mensa scolastica;

A causa del periodo di lockdown, durante il quale gli studenti non hanno potuto seguire le lezioni in presenza, non si rilevano versamenti nè per il trasporto scolastico nè per la mensa, in quanto non sono stati forniti.

4) 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 nel mese di giugno dopo la chiusura dell'anno scolastico. Il servizio, ovviamente, è garantito in presenza.

I versamenti per il servizio CENTRO ESTIVO sono stati effettuati:

1. Tramite carta di credito:

- in data 15/07/2020 con reversale n. 1056 sono stati versati euro 348,00 che si riferisce ai provvisori n. 953 del 22/06/2020 per euro 32,00, n. 983 del 24/06/2020 per euro 140,00, n. 984 del 25/06/2020 per euro 20,00, n. 1067 del 30/06/2020 per euro 84,00, n. 1072 del 30/06/2020 per euro 32,00, n. 1079 del 30/06/2020 per euro 40,00.

2. Tramite bancomat:

- in data 15/07/2020 con reversale n. 1057 sono stati versati euro 379,00 che si riferisce ai provvisori n. 934 del 16/06/2020 per euro 65,00, n. 939 del 18/06/2020 per euro 85,00, n. 952 del 22/06/2020 per euro 169,00, n. 1018 del 26/06/2020 per euro 20,00, n. 1068 del 29/06/2020 per euro 40,00.

3. Tramite contanti:

- in data 15/07/2020 con provvisori n. 1113 del 08/07/2020 per euro 1275,00 e n. 1157 del 15/07/2020 per euro 555,00 per un totale di euro 1825,00.

6) 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 in data odierna ha incontrato l'agente contabile Dott.ssa Borrini Silvia .

Si rilevano i seguenti versamenti:

- In data 14/07/2020 provvisorio n. 1147 per il servizio di trasporto pubblico si effettuano versamenti per l'importo di euro 166,00;
- in data 14/07/2020 provvisorio n. 1146 per la Scuola d'infanzia si rilevano versamenti per euro 500,40;
- in data 14/07/2020 provvisorio n. 1145 per il servizio Mensa l'importo di euro 206,00;

7) 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 ha incontrato in questa occasione l'agente contabile.

Si rilevano i seguenti versamenti:

- con certificazione d'incasso del 07/01/2020 per euro 96,00 valida per il terzo quadrimestre 2019 versata n reversale n. 37 del 13/01/2020;
- con certificazione d'incasso del 16/07/2020 per euro 80,00 valida per il primo semestre 2020 versata con provvisorio n. 1164 del 16/07/2020.

16/07/2020

L'organo di Revisione Economico Finanziaria

De Giacomi Dott.ssa Barbara

