

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

### VERBALE N. 24

#### **Verifica di cassa relativo al 3° trimestre 2020**

L'anno 2020 il giorno 13 del mese di Ottobre 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 3° trimestre 2020
- b) Verifica delle casse degli Agenti contabili interni ed esterni 3° 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 fatto al 30-09-2020

- Fondo di cassa al 01/01/2020	1.717.341,22
- <b>Più</b> reversali emesse e incassate da n. 1 a n. 1410 del 29-09-2020	2.879.682,77
- <b>Più</b> riscossioni da regolarizzare con reversali	128.029,43
- <b>Meno</b> mandati emessi da n.1 al n. 1429 del 28-09-2020	2.929.761,50
- <b>Più</b> mandati da pagare	493,25
- <b>Meno</b> pagamenti da regolarizzare con mandati	30,00
- <b>Saldo di cassa di diritto e di fatto al 30/09/2020</b>	<b>1.795.755,17</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 1.795.261,92;
- Il Saldo tra entrate e uscite del Conto di Fatto è pari ad Euro 1.795.755,17;  
le differenze si riferiscono all'ordinativo di riscossione rimasto da pagare per euro 493,25 non pagato 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 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 di verifica ammontano ad euro 1.266,51. Si verificano le spese per euro 423,43 e i mandati per euro 310,06, che corrispondono al rendiconto dell'economato di Luglio/Settembre 2020. Il saldo pertanto verificato ad oggi torna ad essere euro 2.000,00 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

Non è stato possibile effettuare il controllo sulla cassa dello Stato Civile e Anagrafe dei Servizi demografici. Non è presente l'Agente contabile in quanto, pur essendo stata assunta per concorso una persona a ricoprire il ruolo, in data odierna non era presente per un corso.

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 77 alla 83 in data 11/08/20 con reversale n. 1141 per un importo pari a euro 42,00, precedentemente versato in data 13/07/2020 con provvisorio n. 1136 alla Banca di Piacenza;
- RICEVUTE dalla 84 alla 92 in data 01/10/20 con provvisorio n. 1678 per un importo pari a euro 66,00.

#### 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 è stato versato nel seguente modo: in data 11/08/2020 con reversale n. 1140 per un importo pari a euro 4,50, precedentemente versato in data 13/07/2020 con provvisorio n. 1137.

- Dalla ricevuto 9 alla 10 n.5 quote da 1,50 per un totale di euro 7,50. Tale importo è stato versato nel seguente modo: in data 01/10/2020 con provvisorio n. 1679 per un importo pari a 7,50 eurocent.

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 11/08/2020 con reversale n. 1139 sono stati versati euro 55,00 già precedentemente annotati nello scorso bilancio tramite provvisorio n. 1138 in data 13/07/2020;
- In data 01/10/2020 con provvisorio n. 1680 sono stati versati euro 258,00.

4) Riscossione per il trasporto scolastico;

- In data 01/10/2020 con provvisorio n. 1681 sono stati versati euro 100,00.

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 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 11/08/2020 con reversale n. 1129 sono stati versati euro 478,80 che si riferisce al provvisorio n. 1277 del 30/07/2020 per euro 478,80;
- in data 11/08/2020 con reversale n. 1131 sono stati versati euro 1298,00 che si riferisce ai provvisori n. 1100 del 07/07/2020 per euro 124,00, n. 1101 del 07/07/2020 per euro 20,00, n. 1110 del 07/07/2020 per euro 40,00, n. 1141 del 14/07/2020 per euro 84,00, n. 1199 del 21/07/2020 per euro 65,00, n. 1200 del 09/07/2020 per euro 60,00, n. 1201 del 10/07/2020 per euro 130,00, n. 1211 del 22/07/2020 per euro 40,00, n. 1220 del 23/07/2020 per euro 65,00, n. 1240 del 24/07/2020 per euro 376,00, n. 1261 del 28/07/2020 per euro 84,00, n. 1266 del 28/07/2020 per euro 105,00, n. 1272 del 29/07/2020 per euro 105,00.

2. Tramite bancomat:

- in data 11/08/2020 con reversale n. 1130 sono stati versati euro 691,00 che si riferisce ai provvisori n. 1071 del 30/06/2020 per euro 60,00, n. 1203 del 13/07/2020 per euro 100,00, n. 1204 del 14/07/2020 per euro 20,00, n. 1205 del 15/07/2020 per euro 97,00, n. 1206 del 21/07/2020 per euro 32,00, n. 1212 del 22/07/2020 per euro 130,00, n. 1214 del 23/07/2020 per euro 40,00, n. 1311 del 30/07/2020 per euro 20,00, n. 1316 del 04/08/2020 per euro 80,00, n. 1324 del 05/08/2020 per euro 112,00.

3. Tramite contanti:

- in data 09/09/2020 con reversale n. 1334 sono stati versati euro 1499,00 che si riferisce al provvisorio n. 1333 del 06/08/2020 per euro 1499,00;
  - in data 11/08/2020 con reversale n. 1143 sono stati versati euro 1825,00, importo già contato nel precedente controllo ma mancava il numero della reversale, che si riferisce a reversali n. 1113 del 08/07/2020 di euro 1275,00, n. 1157 del 15/07/2020 per euro 555,00;
  - in data 12/10/2020 con reversale n. 1493 sono stati versati euro 100,00 che si riferisce al provvisorio n. 1734,00 del 09/10/2020 per euro 100,00.
- L'importo totale delle reversali ammonta a 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 12/10/2020 provvisorio n. 1747 per il servizio di trasporto pubblico si effettuano versamenti per l'importo di euro 255,00;
- in data 12/10/2020 provvisorio n. 1745 per la Scuola d'infanzia si rilevano versamenti per euro 290,00;
- in data 12/10/2020 provvisorio n. 1746 per il servizio Mensa l'importo di euro 807,00;

**si rileva inoltre che**

- in data 12/10/2020 l'incasso in contanti presso la farmacia per il servizio di refezione di euro 80,00 con ricevuta numero 55592;
- in data 12/10/2020 l'incasso in contanti presso la farmacia per il servizio di trasporto di euro 70,00 con ricevuta numero 55595;
- in data 13/10/2020 l'incasso in contanti presso la farmacia per il servizio di refezione di euro 80,00 con ricevuta numero 55597;
- in data 13/10/2020 l'incasso in contanti presso la farmacia per il servizio di refezione di euro 50,00 con ricevuta numero 55596.

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 non ha incontrato in questa occasione l'agente contabile e rimanda alla prossima verifica. Inoltre si riscontra che attualmente la Pesa Pubblica risulta rotta, quindi è impossibile effettuare la verifica della cassa in quanto nel periodo non è stato effettuato alcun incasso.

13/10/2020

L'organo di Revisione Economico Finanziaria

De Giacomi Dott.ssa Barbara

