

DOTT.SSA ELENA BENETTI
STUDIO BENETTI - NANNI
DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI LEGALI

via Gobetti 11 - 44121 - Ferrara (FE) Tel. e Fax: 0532-769615

E-mail: info@studiobenettinanni.com PEC: studiobenettinanni@pec.it

Partita IVA e Codice fiscale: 02014140384

COMUNE DI VENTASSO (RE)

Verbale n. 05 del 12 novembre 2019

Oggetto: verifica trimestrale al 30 settembre 2019

Il giorno 12 novembre 2019 alle ore 10.30 il sottoscritto Revisore dei Conti del Comune di Ventasso (RE), dott.ssa Elena Benetti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 48 del 30/07/2019 ha provveduto alla verifica ordinaria di cassa con contemporanea verifica di tesoreria relativa al terzo trimestre 2019.

Agenti a denaro e a materia

Si procede alla verifica di cui all'art. 93 comma 2 del D.Lgs. 267/2000 ed in particolare si evidenzia l'anagrafe degli agenti contabili così come di seguito riportato.

La prima delibera inerente gli agenti contabili è il verbale di deliberazione del Commissario Prefettizio n. 3 del 13.01.2016, con le successive variazioni: n. 51 del 17.03.16, delibera di giunta n. 137 del 07.07.2016 riguardante l'approvazione del conto della gestione dell'agente contabile Fiorini Alfio per le somme riscosse a titolo COSAP (cessazione per pensionamento all'01.07.2016) e delibera di giunta n. 176 del 18.08.2016 riguardante l'approvazione del conto della gestione dell'agente Bolidi Moreno per il periodo 01.01 - 27.07 per passaggio della gestione del servizio carburanti dal Comune di Ventasso alla Cooperativa L'Ovile. Con delibera n. 164 del 04/11/2017 la Giunta Comunale ha preso atto della cessazione dall'incarico di agente contabile dei vigili dell'Ente, sigg.ri Baccini Azeglio e Ferrari Ivan, in seguito alla sottoscrizione della convenzione per il conferimento della funzione di Polizia Municipale all'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano. La Sig.ra Galassini Flaminia, agente contabile presso il Servizio demografico e stato civile della frazione di Ligonchio, è cessata dall'incarico con decorrenza 01.02.2018 per pensionamento. In data 01.02.2018, con delibera di Giunta Comunale n. 22 è stata nominata in sostituzione la Sig.ra Barbantini Stefania. Con delibere di GC n. 85 del 25.05.2018, n. 95 del 09.06.2018 e n. 110 del 09.06.2018,

sono stati nominati agenti contabili incaricati della riscossione della COSAP rispettivamente: Borelli Lorella per la municipalità di Collagna, Viappiani Oriana Milva per la municipalità di Ramiseto, Barbantini Stefania per la municipalità di Ligonchio e Croci Daniela per la municipalità di Busana. In data 30.05.2019, con delibera di giunta comunale n. 80, è stata nominata agente contabile a denaro per riscossione Cosap dell'annualità 2019 per la municipalità di Ligonchio, la dipendente Tavaroli Denise. Di seguito si riportano gli agenti in essere ad oggi:

- Servizio demografici e stato civile, COSAP: Sig.ra Borelli Lorella
- Servizio demografici e stato civile, COSAP: Sig.ra Croci Daniela
- Servizio demografici e stato civile, COSAP: Sig.ra Barbantini Stefania
- Servizio demografici e stato civile, COSAP: Sig.ra Viappiani Oriana Milva
- Servizio demografici e stato civile, COSAP: Sig.ra Tavaroli Denise
- Ufficio patrimonio: ACER
- Settore L.L.PP. e patrimonio: Sig. Azzolini Gianfranco

In data 06.12.2016, con delibera di giunta comunale n. 255, si è provveduto alla nomina del nuovo economo comunale nella persona della dipendente, Sig.ra Borghesi Michela.

A) Il Revisore prende nota dell'ultima reversale e dell'ultimo mandato emesso alla data del 30.09.2019:

ULTIMA REVERSALE emessa: n. 2119 del 27.09.2019

ULTIMO MANDATO emesso: n. 2085 del 27.09.2019

AGENTI CONTABILI: Servizi demografici e stato civile e COSAP

Servizi demografici e stato civile e COSAP: Sig.ra Borelli Lorella Sig.ra Croci Daniela Sig.ra Barbantini Stefania Sig.ra Viappiani Oriana Milva.

Il responsabile verifica alla mia presenza la consistenza di cassa di ogni agente contabile dell'Ufficio Servizi demografici e stato civile e COSAP che risulta così diviso:

Agente contabile Sig.ra Borelli Lorella (Collagna)

L'ultima rendicontazione dell'agente risale al 30.09.2019 e partiva da un fondo dotazione marche di n. 50 da euro 5,16 ciascuna, per un controvalore di euro 258,00. Dall' 01.10.2019 sono state rilasciate n. 8 carta d'identità, con utilizzo di n. 10 marche da euro 5,16, controvalore euro 55,16 ed incasso dei diritti CIE, da riversare al Ministero, di euro 16,79 per documento, per un totale di euro 134,32. Il fondo cassa alla data odierna risulta pari a 76,19 comprensivo degli incassi fotocopie.

La situazione risulta la seguente:

<i>Contanti</i>	<i>euro 76,19</i>
<i>N. 46 marche da euro 5,16 cad.</i>	<i><u>euro 237,36</u></i>
<i>Totale</i>	<i>euro 313,55</i>

Si riscontra la correttezza del denaro in cassa e delle marche in giacenza e si verifica il registro in cui vengono annotati gli incassi giornalieri. Attualmente risultano in carico n. 75 documenti cartacei in bianco (dalla n. AY2451176 alla n. AY2451250).

Con decorrenza 01.04.2018 (delibera di GC n. 52 del 31.03.2018) sono state approvate le tariffe per il rilascio di atti e documentazione amministrativa. Ciascuna municipalità ha preso in carico un registro dei corrispettivi per l'annotazione degli incassi giornalieri.

Dall'01.10.2019 ad oggi risultano incassati euro 15,30 per le fotocopie. L'ultimo versamento risulta effettuato in data 07.11.2019 per € 9,00, per fotocopie mese di ottobre. La consistenza attuale è di euro 6,30.

In data 29.05.18 sono stati consegnati alla sig.ra Borelli n. 03 bollettari per la gestione COSAP con ricevute dalla n. 01 alla n. 25 ciascuno. Il primo, il secondo e il terzo bollettario risultano terminati, il quarto e il quinto risultano consegnati in data 30.05.2019, il quarto risulta compilato dalla n. 5 alla n. 25, il quinto consegnato in pari data risulta compilato dalla n. 1 alla n. 6, il sesto e il settimo risultano consegnati in data 20.09.2019 e inutilizzati. Le 27 ricevute si riferiscono agli incassi del 11.08.2019 e del 13.10.2019, versati in data 12.08.2019 e 14.10.2019. Nessuna altra movimentazione risulta effettuata da tale data ad oggi.

Agente contabile Sig.ra Croci Daniela (Busana)

L'ultima rendicontazione dell'agente risale al 30.09.2019 e partiva da un fondo dotazione marche di n. 39 da euro 5,16 ciascuna, per un controvalore di euro 201,24 (le 11 marche di differenza rispetto agli altri agenti del medesimo servizio sono state smarrite dalla sig.ra Croci, come da denuncia della stessa in data 20.10.2017, vistata dal vice segretario Dott. Diemmi).

Dall'01.10.2019 sono state rilasciate n. 23 carte di identità con utilizzo di n. 30 marche da euro 5,16, controvalore euro 154,80 ed incasso dei diritti CIE da riversare al Ministero per euro 319,01. Il fondo cassa alla data odierna risulta pari a:

<i>Contanti</i>	<i>euro 81,33</i>
<i>N.33 marche da euro 5,16 cad.</i>	<i>euro 170,28</i>
<i>Totale</i>	<i>euro 251,61</i>

Si riscontra la correttezza del denaro in cassa e delle marche in giacenza e si verificano i registri in cui vengono annotati rispettivamente gli incassi giornalieri e la numerazione progressiva dei

documenti di identità rilasciati. Attualmente risultano in carico n. 287 documenti in bianco (dalla n. AY5977464 alla AY5977500 e dalla AY5977501 alla AY5977750).

Il registro dei corrispettivi, di cui si è detto in precedenza, per la municipalità di Busana viene gestito dalla sig.ra Borghesi.

Dalla nomina della Sig.ra Croci come agente contabile per la riscossione COSAP sono stati consegnati 6 bollettari (con ricevute da 1 a 25 tranne il n. 03 che presenta 24 ricevute per un errore di stampa), di cui 2 in data 05.07.18, 1 in data 07.08.18, 1 in data 28.08.18, 2 in data 03.08.2019. Dei 6 bollettari, i primi 5 sono completi il sesto risulta compilato dalla ricevuta n. 01 alla n. 8. Le ricevute dalla 13 alla 25 del bollettario 4 e dalla 1 alla 4 del bollettario 5 in data 04/08/2019 per un totale di 272,00, versati in data 22.08.2019. Le ricevute dalla 5 alla 14 del bollettario 5 in data 06/08/2019 per un totale di 170,50, versati in data 22.08.2019. La ricevuta 12 del bollettario 4 e le ricevute dalla 15 alla 23 del bollettario 5 in data 13/08/2019 per un totale di 105, versati in data 28.08.2019. Le ricevute dalla 24 alla 25 del bollettario 5 e dalla 1 alla 8 del bollettario 6 in data 20/08/2019 per un totale di 107,50, versati in data 28.08.2019.

Agente contabile Sig.ra Barbantini Stefania (Ligonchio)

L'ultima rendicontazione dell'agente risale al 30.09.2019 e partiva da un fondo dotazione marche di n. 50 da euro 5,16 ciascuna, per un controvalore di euro 258,00.

Dall' 01.10.2019 sono state rilasciate n. 06 carte di identità con conseguente utilizzo di n. 10 marche da euro 5,16, oltre all'incasso dei diritti CIE da riversare al Ministero per euro 16,79 ciascuna per un totale di euro 100,74. Il fondo cassa alla data odierna risulta pari a euro 48,90, comprensivo dell'incasso fotocopie per euro 5,00. La situazione risulta la seguente:

<i>Contanti</i>	<i>euro 48,90</i>
<i>N.48 marche da euro 5,16 cad.</i>	<i>euro 247,68</i>
<i>Totale</i>	<i>euro 296,58</i>

Si riscontra la correttezza delle marche in giacenza, si verifica il registro in cui vengono annotati gli incassi giornalieri. Attualmente risultano in carico n. 9 documenti in bianco (dalla n. AV5831242 alla n. AV5831250).

Risulta istituito, con decorrenza novembre 2016, il registro corrispettivi per il rilascio di fotocopie, l'incasso dall'01.10.2019 risulta pari a euro 15,00. L'ultimo versamento è quello del mese di ottobre, effettuato in data 04.11.2019 per euro 41,28 per diritti carta identità, euro 67,16 diritti CIE e euro 10,00 per fotocopie.

Per quanto riguarda la riscossione della COSAP, in data 23.06.18 sono stati consegnati alla Sig.ra Barbantini n. 02 bollettari (n. 01, n. 02) con 25 ricevute ciascuno, in data 28.06.19 è stato consegnato il bollettario n. 03 con 25 ricevute. Il bollettario 02 risulta interamente compilato, il n. 01 fino alla ricevuta 19, gli incassi del mese di giugno 2019 (ric. dalla 16 alla 19) sono stati versati in data 29.07.2019.

Agente contabile Sig.ra Tavaroli Denise (Ligonchio)

Risultano consegnati n. 2 bollettari in data 09.07.2019, il bollettario n. 01 risulta compilato dalla n.15 alla n. 25 per un totale di euro 176,00, versati in data 08.08.2019. Il bollettario n. 01 è stato restituito in data 20.08.2019.

Agente contabile Sig.ra Viappiani Oriana Milva (Ramiseto)

L'ultima rendicontazione dell'agente risale al 30.09.2019 e partiva da un fondo dotazione marche di n. 50 da euro 5,16 ciascuna, per un controvalore di euro 258,00.

Dall'01.10.2019 sono state rilasciate n. 12 carte di identità con conseguente utilizzo di n. 13 marche da euro 5,16, controvalore euro 67,08, oltre all'incasso dei diritti CIE da riversare al Ministero per euro 167,90. Il fondo cassa alla data odierna risulta pari a:

<i>Contanti</i>	<i>euro 27,11</i>
<i>N.48 marche da euro 5,16 cad.</i>	<i>euro 247,68</i>
<i>Totale</i>	<i>euro 274,79</i>

Si riscontra la correttezza del denaro in cassa e delle marche in giacenza e si verifica il registro in cui vengono annotati gli incassi giornalieri. Attualmente risultano in carico n. 15 documenti in bianco (dalla n. AY5977236 alla n. AY5977250).

Per quanto riguarda il registro dei corrispettivi per il rilascio di atti e documentazione amministrativa di cui si è detto in precedenza, non risulta alcun incasso da inizio anno ad oggi. Per quanto riguarda la riscossione della COSAP, sono stati consegnati alla Sig.ra Viappiani n. 03 bollettari con 25 ricevute ciascuno. I 3 bollettari risultano interamente compilati. In data 26.02.2019 è stato consegnato il bollettario n. 04, con ricevute dalla n. 01 alla n. 25, che risulta interamente compilato. In data 11.06.2019 sono stati consegnati i bollettari n. 05/06/07/08 tutti con n. 25 ricevute. Il bollettario 05 risulta compilato dalla ricevuta n. 01 alla n. 13 relative al mese di giugno per un totale di euro 576, versati in data 20.06.2019.

Per quanto attiene alla gestione delle marche, si rileva che in data 11.01.16 (in fase di inizializzazione dell'ente) sono state depositate presso la Tesoreria Comunale, con apposito verbale, n. 949 marche da 5,16 euro ciascuna, per un controvalore di euro 4.896,84. Il primo prelevamento è stato effettuato in data 12.04.16 per totale 200 marche (controvalore 1.032

euro) per dotazione iniziale da 50 marche in ciascuna municipalità, poi a seconda del bisogno vengono prelevate le marche necessarie e consegnate ai diversi agenti, riportando il tutto in apposito registro.

VERIFICA DI CASSA – Ufficio Economato

Si è proceduto alla verifica ordinaria di cassa attualmente gestita dalla Sig.ra Borghesi Michela. L'ultimo rendiconto dell'economato risale al 30.09.2019, approvato dal responsabile del Servizio Finanziario con determinazione n. 479 del 15.10.2019.

Il rendiconto al 30.09.2019 può essere così sintetizzato:

	Entrate	Spese
Fondo cassa economale	€ 1.500,00	
Buoni economali emessi (in attesa del rimborso dal n. 34 al n. 41)		€ 434,07
Rimborso anticipazione economale		
Totale	€ 1.500,00	€ 434,07
Mandati di rimborso ancora da riscuotere		
Contanti		€ 1.065,93

Dall'01.10.2019 ad oggi sono stati emessi n. 08 buoni economali per euro 434,07, ancora da ripristinare. Il saldo cassa ad oggi è dunque pari a euro 1.065,93. Si procede al riscontro del contante:

Tagli in €	Numero	Totale
50	13	€ 650,00
20	15	€ 300,00
10	7	€ 70,00
5	9	€ 45,00
2	-	€ 0,00
1	1	€ 1,00
0,5	-	€ 0,00
0,2	-	€ 0,00
0,1	-	€ 0,00
Altro	-	€ 0,00
Totale		€ 1.066,00

Il registro delle fotocopie presenta un incasso nel mese di novembre di € 10,40 versati in data 08.11.2019 (reversale n. 2547 del 11.11.2019).

C/C POSTALI

<i>N. c/c postale</i>	<i>Tipologia</i>	<i>Importo</i>
1031758756	Tesoreria	21.950,12

Tale saldo risulta da e/c al 31.09.2019.

Lo scarico delle somme riscosse con la relativa emissione di reversale avviene ogni mese, così come mensilmente viene emesso mandato per le spese di gestione del conto. La somma al 30.09.19 oltre ai successivi incassi è già stata prelevata dal Tesoriere in data 14.05.2019 per € 26.512,66, in data 28.08.2019 per € 34.587,10 e in data 08.10.2019 per € 22.497,12. Il saldo alla data odierna è di € 10.795,25.

VERIFICA DI TESORERIA

Si procede di seguito alla verifica di Tesoreria al 30.09.2019. Il Tesoriere dell'Ente è BANCO BPM, Agenzia di Collagna. Al 30.09.2019:

	Fondo cassa Ente all'01.01.2019	€ 3.517.576,50
(+)	Reversali emesse (ultima n. 2119)	€ 4.753.046,48
(-)	Mandati emessi (ultimo n. 2085)	€ 6.971.324,85
	Saldo cassa di diritto dell'Ente	€ 1.299.298,13
Fondo cassa Tesoreria all'01.01.2019		
	Fondo cassa Tesoreria all'01.01.2019	€ 3.517.576,50
(+)	Riscossioni	€ 5.970.885,02
(-)	Pagamenti	€ 7.036.290,08
	Saldo cassa di Tesoreria	€ 2.452.171,44
	Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 1.152.873,31
CONCILIAZIONE TRA SALDO DI FATTO E SALDO DI DIRITTO		
(-)	Reversali non riscosse	€ 0,00
(+)	Riscossioni senza reversali	€ 1.217.838,54
(+)	Reversali I trimestre	€ 0,00
(-)	Mandati I trimestre	€ 0,00
(-)	Reversali emesse e non caricate dalla Tesoreria	€ 0,00
(+)	Mandati non pagati	€ 177,53
(-)	Pagamenti senza mandati	€ 65.142,76
(+)	Mandati emessi ma non caricati dalla Tesoreria (respinti)	€ 0,00
	Differenza tra saldo di fatto e di diritto	€ 1.152.873,31

AGENTI CONTABILI: Farmacia Comunale di Collagna

La farmacia gestisce 2 punti vendita: uno presso Collagna e uno presso il dispensario della frazione di Cerrato Lago. Presso quest'ultimo si ha rilevazione separata dei corrispettivi ma la gestione della cassa è unica presso la sede di Collagna.

Per mancanza di tempo, si rimanda la verifica di cassa presso la Farmacia di Collagna.

La verifica termina alle ore 13,30.

Il Revisore dei Conti

dott.ssa Elena Benetti