

# Il Revisore

Verbale n.23 del 15 gennaio 2016

## UNIONE RENO GALLIERA

### VERBALE SULLA SITUAZIONE DI CASSA DEGLI AGENTI CONTABILI

Il giorno 15 del mese di gennaio 2016, il Revisore dei conti Dott.ssa Annamaria Quaranta, giusta nomina del Consiglio dell'Unione con delibera n. 28 del 28 agosto 2014, in ottemperanza degli obblighi di cui al D.lgs 267/2000;

Ai fini della verifica degli agenti contabili si chiede all'Ufficio di dichiarare la situazione dei versamenti periodici al 30/09/2015:

Considerato:

- ✓ che si è provveduto a effettuare ispezioni e controlli sulla cassa e sulle gestioni degli agenti;
- ✓ che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;
- ✓ che appare opportuno riepilogare in un solo verbale l'esito delle operazioni compiute;

Dato atto, per quanto riguarda le singole gestioni che:

1. **Saldo di cassa della Tesoreria** risultante dal giornale di cassa **alla data del 31/12/2015** è pari a **€ 2.230.696,27** ed è determinato da:

Saldo di cassa all'1/1/2015	€ 1.189.602,91
+ Riscossioni	€ 26.806.233,34
- Pagamenti	-€ 25.765.139,98
- Pagamenti al 31/12 da emettere in A.C.	€ -
<b>Totale al 31/12/2015 Saldo (a)</b>	<b>€ 2.230.696,27</b>

e differisce da quello risultante dalle scritture contabili dell'ente. La conciliazione avviene mediante le seguenti quadrature:

- ❖ la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'ente alla stessa data di riferimento, è la seguente:

# Il Revisore

Verbale n.23 del 15 gennaio 2016

Reversali emesse in competenza	€ 21.102.741,87
Reversali emesse a residuo	€ 5.611.641,02
- Mandati emessi in competenza	-€ 21.050.698,43
- Mandati emessi a residuo	-€ 4.763.456,36
Saldo della gestione	€ 900.228,10
Fondo cassa iniziale	€ 1.189.602,91
<b>Saldo cassa al 31/12/2015</b>	<b>€ 2.089.831,01</b>

- ❖ la conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

<b>Differenza fra saldo di diritto e saldo di fatto (b-a)</b>	<b>-€ 140.865,26</b>
+ Riscossioni senza Reversale	€ 137.007,09
+ Mandati non pagati	€ 4.182,67
- Pagamenti senza mandato	-€ 324,50
<b>Quadratura</b>	<b>€ 0,00</b>

2. **Saldo di cassa della Tesoreria** risultante dal giornale di cassa alla data del **13/01/2016** è pari a **€ 3.314.376,60** ed è determinato da:

Saldo di cassa all'1/1/2016	€ 2.230.696,27
+ Riscossioni	€ 1.085.616,27
- Pagamenti	-€ 1.935,94
<b>Totale al 13/01/2016 Saldo (a)</b>	<b>€ 3.314.376,60</b>

e differisce da quello risultante dalle scritture contabili dell'ente. La conciliazione avviene mediante le seguenti quadrature;

- ❖ la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'ente alla stessa data di riferimento, è la seguente:

Reversali emesse in competenza	€ -
Reversali emesse a residuo	€ 317,44
- Mandati emessi in competenza	€ -
- Mandati emessi a residuo	-€ 517.446,17
Saldo della gestione	-€ 517.128,73
Fondo cassa iniziale	€ 2.230.696,27
<b>Saldo cassa al 13/01/2016</b>	<b>€ 1.713.567,54</b>

# Il Revisore

Verbale n.23 del 15 gennaio 2016

- ❖ la conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

<b>Differenza fra saldo di diritto e saldo di fatto (b-a)</b>	<b>-€ 1.600.809,06</b>
+ Riscossioni senza Reversale	€ 1.085.616,27
- Pagamenti senza mandato	-€ 1.935,94
+ mandati emessi da trasmettere	€ 517.128,73
<b>Quadratura</b>	<b>€ -</b>

## 2) SERVIZIO ECONOMATO

Con Determina n. FIND033 del 30/12/2015 è stato nominato l'**Economo**, nella persona della Sig.ra **Manola Vecchi**.

Il saldo di cassa del servizio di economato al 15/01/2016 è di € 3.986,10 determinato da

Anticipazione economale di € 4.000,00

detratte spese sostenute nel periodo 01/01/2016-15/01/2016 € 13,90

Si verifica che l'importo è detenuto dall'economo ed è costituito interamente da contanti:

N. 19 banconote da € 100

n. 26 banconote da € 50

n. 29 banconote da € 20

n. 10 banconote da € 10

n. 18 banconote da 5

monete per € 16.10

\*\*\*\*\*

**AGENTI CONTABILI:** Agli Agenti Contabili, che ne hanno fatto richiesta, è stato fornito un fondo cassa per la gestione dei resti.

Pertanto le risultanze contabili risultano di seguito riportate.

I versamenti eseguiti dagli agenti contabili risultano effettuati:

## 3) SERVIZIO SUAP:

- a. **Nardi Anna** – agente contabile deputato alla riscossione in assenza del principale Di Mario Giusi

-Si verifica la chiusura al 31/12/2015 con saldo € 50,00

# Il Revisore

Verbale n.23 del 15 gennaio 2016

- Ultimo versamento l' 08/01/2016 per € 50,00

La cassa è composta da € 40,00 costituita da

\* n.2 banconote da € 20

## b. Vecchi Manola

- Si verifica la chiusura al 31/12/2015 con saldo € 0 al 31/12/2015
- Ultimo versamento effettuato il 03/11/2015 per € 150,00 (rev. 8082/8084) corrispondente al saldo del giornale di cassa al 31/10/2015;

L'agente contabile Di Mario Giusi risulta assente. Sarà effettuata la verifica in altra data.

Si dà atto che nessuno degli agenti contabili summenzionati ha richiesto l'anticipo di cassa.

La cassa è stata verificata con le quietanze emesse al momento della verifica.

Si rileva di difficile controllo la corrispondenza fra l'importo dovuto dai soggetti passivi a titolo di Cosap temporanea e il riscosso, per la mancanza di dati in linea e immediatamente reperibili. Si richiede di voler individuare modalità di controllo automatico e incrociato fra il dovuto e il riscosso immediatamente individuabili.

## 4) POLIZIA MUNICIPALE:

Dall'anno 2012, gli Agenti Contabili della Polizia Municipale rendicontano anche gli incassi effettuati tramite bancomat. La procedura, che non influenza le indennità per il maneggio del contante, è stata avviata per una migliore corresponsione tra gli incassi effettuati e le competenze contabili finanziarie.

Tale procedura ha permesso di snellire ulteriormente le modalità di regolarizzazione dei prelievi dai conti correnti bancari di transito.

Si effettua la verifica di cassa degli agenti presenti:

- a) **Apicella Daniele** – nessun incasso nel 2015 , come da dichiarazione dell'Agente del 08/01/2016 – Fondo cassa € 100,00;
- b) **Marangoni Maria Teresa** –
  - Si verifica la chiusura al 31/12/2015 con saldo € 334.07
  - Ultimo versamento il 11/01/2016 € 334.07 che porta a saldo €0 la chiusura al 31/12/2015
  - La cassa è composta da € 971,28 costituita da

# Il Revisore

Verbale n.23 del 15 gennaio 2016

\*n.17 banconote da €50

\*n.4 banconote da € 20

\*n.2 da € 10

\*n.1 da € 5

\*moneta per € 16.28

Nell'ambito delle verifiche a campione si è provveduto ad analizzare la corrispondenza degli incassi bancomat. In specifico è stata individuata una ricevuta di incasso del 2015 e una del 2016:

\*Ricevuta n. 323/2015 di € 120,30 relativa al verbale n. 24624 del 17/12/2015; **CORRISPONDONO**

\*Ricevuta n 16/2016 di € 59,50 relativa al verbale n.29948 del 8/01/2016; **CORRISPONDONO**

## c) Stracciari Federico

Si verifica la chiusura al 31/12/2015 con saldo € 415.97

Ultimo versamento il 13/01/2016 che porta a saldo €0 la chiusura al 31/12/2015

La cassa è composta da € € 195.48 costituita da

\*n.4 banconote da € 20

\*n.2 da € 10

\*n.3 da € 5

\*moneta per € 80,48

Nell'ambito delle verifiche a campione si è provveduto ad analizzare la corrispondenza degli incassi bancomat. In specifico è stata individuata una ricevuta di incasso del 2015 e una del 2016:

\*Ricevuta n. 379 di € relativa al verbale n. 26074 del 19/11/2015

\*Ricevuta n. di € relativa al verbale n. 289 U/2016 del 14/01/2016

## d) Tassinari Irene

Si verifica la chiusura al 31/12/2015 con saldo € 341,00

Ultimo versamento il 08/01/2016 che porta a saldo €0 la chiusura al 31/12/2015

La cassa è composta da € 335,20 costituita da

\*n.2 banconote da € 50

\*n.5 banconote da € 20

\*n.6 da € 10

\*n.6 da € 5

# Il Revisore

Verbale n.23 del 15 gennaio 2016

\*moneta per € 45,20

Nell'ambito delle verifiche a campione si è provveduto ad analizzare la corrispondenza degli incassi bancomat. In specifico è stata individuata una ricevuta di incasso del 2015 e una del 2016:

\*Ricevuta n. 392 di € relativa al verbale n. 4086 del 02/09/2015

\*Ricevuta n. 2 di € relativa al verbale n. 10027 del 18/04/2013

Si rilevano delle discordanze nei verbali estratti fra l'importo imponibile stampato sulla ricevuta e quello della multa elevata. Il problema è noto da tempo al Corpo della Polizia municipale e deriva da errata rappresentazione dei dati da parte del programma gestionale. È stata verificata la corrispondenza fra il credito corretto vantato dall'Amministrazione e quanto pagato dagli utenti.

Risultano assenti i seguenti agenti contabili per diverso turno:

Pedriali Raffaella- Polga Tania - Rolfini Anna Maria - sarà effettuata un'altra verifica.

## 5) AREA SERVIZI ALLA PERSONA (nominati dal 01/07/2014)

Gli agenti contabili di seguito indicati risultano decentrati territorialmente in varie sedi.

Si procederà ad effettuare una verifica in loco.

- Tasini Franca
- Duranti Oreste
- Zanarini Daniela
- Tolomelli Paola
- Caselli Concetta
- Barreca Paola
- Antolini Greta
- Borgatti Grazia

SI ATTESTANO

le risultanze della verifica trimestrale di cassa come sopra riportate.

Il Revisore

*D.ssa Annamaria Quaranta*