

**VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI SERRAMAZZONI (MO)**

N. **42/2020** del 17/02/2020

Il giorno 17/02/2020 alle ore 9.30 presso la sede del Municipio del Comune di Serramazzone (MO) si è riunito l'organo di revisione per la periodica visita di verifica e controllo, con la presenza della Dott.ssa Montanari Cristina in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente

Il Revisore:

- visto lo Statuto ed il Regolamento di contabilità
- visto l'articolo 223 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267

premessi che:

il servizio di Tesoreria è stato affidato al Banco BPM

Il Revisore procede al controllo di legge della giacenza di cassa e dei movimenti della Tesoreria con riferimento alla data del 31/12/2019

Dalla verifica risulta:

**Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Ragioneria**

|   |                | <b>Liquidità di Cassa</b> |
|---|----------------|---------------------------|
| + Fondo Cassa iniziale (01/01/2019)               |                | € 1.607.187,91            |
| + Reversali emesse (dal 01/01/2019 al 31/12/2019) |                | € 9.490.954,83            |
| incassate in c/residui                            | € 1.546.317,73 |                           |
| incassate in c/competenza                         | € 7.944.637,10 |                           |

**- Reversali emesse ma acquisite**

**in tesoreria al 31/12/2019**

|   |                         |                                |
|---|-------------------------|--------------------------------|
| - Mandati emessi (dal 01/01/2019 al 31/12/2019) |                         | -9.924.971,94                  |
| pagati in c/residui                             | € 2.840.223,17          |                                |
| pagati in c/competenza                          | € 7.084.748,77          |                                |
| <b>=</b>  | <b>Fondo Cassa Ente</b> | <b>31/12/2019 1.173.170,80</b> |

**Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria**

|  |                                |                                   |
|--|--------------------------------|-----------------------------------|
| + Fondo Cassa Iniziale                   | (01/01/2019)                   | 1.607.187,91                      |
| + Incassi effettuati                     | (dal 01/01/2019 al 31/12/2019) | 7.592.723,42                      |
| + Reversali a copertura                  |                                |                                   |
| Reversali da riscuotere                  | 1.948,47                       |                                   |
| + Riscossioni da regolarizzare           | (al 31/12/2019)                | 1.895.959,51                      |
| - Pagamenti effettuati                   | (dal 01/01/2019 al 31/12/2019) | - 9.890.063,10                    |
| + a copertura                            |                                | -                                 |
| + Mandati da Pagare                      | (al 31/12/2019)                | 0,00                              |
| - Pagamenti da regolarizzare con mandati | (al 31/12/2019)                | - 24.103,68                       |
| <b>=</b>                                 | <b>Fondo Cassa Tesoreria</b>   | <b>al 30/09/2019 1.181.704,06</b> |

**Schema di concordanza**

|  |                              |                             |
|--|------------------------------|-----------------------------|
| + Fondo Cassa Contabile  | 1.173.170,80                 |                             |
| - Reversali a gestionale non presenti in tesoreria                     | - 2.194,44                   |                             |
| - Reversali eliminate in contabilità ma presenti in banca ed incassate | - 77,46                      |                             |
| + Provvvisori da regolarizzare   | -                            |                             |
| + Somme vincolate banca d'Italia                                       | -                            |                             |
| + Riscossioni effettuate a copertura                                   |                              |                             |
| + Mandati da Pagare  | 34.908,84                    |                             |
| - Pagamenti da regolarizzare con mandati                               | - 24.103,68                  |                             |
| <b>=</b>   | <b>Fondo cassa Tesoriere</b> | <b>tornano 1.181.704,06</b> |

Fondo cassa ente 31/12/19

**Allegato 1**

dati tesoreria

dati tesoreria

0,00



Viene quindi verificata la documentazione riguardante i mandati non ancora pagati e i pagamenti effettuati senza mandato, gli incassi senza le reversali, le reversali non ancora incassate, i mandati e le reversali emessi ma non trasmessi al Tesoriere. Risultata:

- Mandati non ancora pagati .....€ 0,00 34.908,84

- Pagamenti effettuati senza Mandato .....€ - 24.103,68 24.103,68

(autorizzati con Ordinativo di cui ci si riserva il riscontro con i dovuti mandati da emetterli)

- Incassi senza Reversali ..... € 1.895.959,51

(per i quali ci si riserva la verifica con le Reversali che verranno emesse)

sono:

| descrizione   | n. ordin. | data   | importo |
|---|-----------|--------|---------|
| come da elenco allegato agli atti contenente n. 243 registrazioni |           |        | 0,00    |
| Utilizzo anticipazioni cassa                                      |           |        | -       |
| come da concordanza   |           | Totale | -       |

- Reversali emesse ma non incassate € -

(come da documentazione acquisita agli atti).

- Reversali emesse ma non trasmesse in tesoreria ..... € 2.194,44

- Mandati emessi ma non trasmessi in Tesoreria ..... € -

- Il Libro Giornale degli ordinativi risulta stampato fino a pag. 170 con ultima Reversale registrata n. 419 del 31/12/2019 dell'importo di € 32,34 intestato a: ICA srl.

- Il Libro dei Mandati è stampato fino a pag. 43 con ultimo Mandato registrato n. 3344 del 31/12/2019, dell'importo di € 37.651,74 intestato a: Biolchini costruzioni srl.

#### VERIFICHE A CAMPIONE

Il Revisore procede poi alla verifica a campione di alcuni mandati di pagamento ed ordini di riscossione

In particolare esamina i seguenti mandati:

|   |   |                     |  |
|---|---|---------------------|--|
| - nr. 2345                              | dell'esercizio 2019 in data 2 ottobre   | di € 21.960         | Relativo a interventi manutentivi presso centro sportivo,    |
| a favore di Serramazzone Patrimonio srl |   |                     |  |
| giusto                                  |   | impegno n. 319/2019 |  |
| - nr. 3344                              | dell'esercizio 2019 in data 31 dicembre | di € 30.862,08      | relativo a manutenzione straordinaria viabilità, a favore di |
| Biolchini Costruzioni srl               |   |                     |  |
| giusto                                  |   | impegno n. 598/2019 |  |
| - nr. 2845                              | dell'esercizio 2019 in data 25 novembre | di € 566,21         | relativo a incentivi a dipendenti                            |
| giusto                                  |   | impegno n. 501/2019 |  |

I mandati risultano emessi sulla base di provvedimenti regolarmente assunti ed eseguibili.

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

|            |   |               |                           |
|------------|---|---------------|---------------------------|
| - nr. 2685 | dell'esercizio 2019 in data 2 ottobre   | di € 3.960,00 | iva split mandato n. 2345 |
| - nr. 3239 | dell'esercizio 2019 in data 6 novembre  | di € 32,89    | iva split su fattura Enel |
| - nr. 3793 | dell'esercizio 2019 in data 31 dicembre | di € 6.789,66 | iva split mandato n. 3344 |

Il revisore ha altresì verificato un iter di spesa di importo superiore ad € 5000,00, per controllare l'avvenuta verifica di morosità fiscale e di acquisizione del dure, prima dell'avvenuto pagamento: si tratta delle liquidazioni n. 642/2019 del 2/10/2019 per € 21960 sull'impegno n. 291/2019 in favore di ditta Serramazzone Patrimonio srl per mandato pagamento n. 2345 del 2/10/2019, reversale incasso 2685/2019 del 2/10/2019 per iva split di € 3960;

Il controllo svolto ha dato esito positivo, rilevando tuttavia che la verifica di morosità è stata effettuata dopo l'emissione del mandato.

**Modello F24 EP - Ritenute dipendenti**

| Periodo di riferimento | importo   | data pagamento e prot telematico          |
|------------------------|-----------|---|
| gen-19                 | 44.701,63 | 18/02/2019 Prot. 19021113164752175-000001 |
| feb-19                 | 59.606,92 | 18/03/2019 Prot. 19031112204129781-000001 |
| mar-19                 | 42.645,36 | 16/04/2019 Prot. 19041012002840448-000001 |
| mar-19                 | 52,39     | 16/04/2019 Prot. 19041012002840448-000001 |
| apr-19                 | 49.705,48 | 16/05/2019 Prot. 19050712154444596-000001 |
| mag-19                 | 45.986,32 | 17/06/2019 Prot. 19060111190658962-000001 |
| giu-19                 | 44.700,69 | 16/07/2019 Prot. 19071012380345251-000001 |
| lug-19                 | 40.070,35 | 16/08/2019 Prot. 19080613284938539-000001 |
| ago-19                 | 48.402,49 | 16/09/2019 Prot. 19091112131453480-000001 |
| set-19                 | 68.322,16 | 16/10/2019 Prot. 19100810273224758-000001 |
| ott-19                 | 55.868,37 | 18/11/2019 Prot. 19110610011956547-000001 |
| nov-19                 | 89.892,51 | 16/12/2019 Prot. 19120609373250257-000001 |
| dic-19                 | 90.644,27 | 16/01/2020 Prot. 20010913084030534-000001 |

**IVA ISTITUZIONALE**

| Periodo di riferimento | importo   | data pagamento e prot telematico          |
|------------------------|-----------|---|
| gen-19                 | 2.583,91  | 18/02/2019 Prot. 19021213160016701-000001 |
| feb-19                 | 70.308,39 | 18/03/2019 Prot. 19031410350616808-000001 |
| mar-19                 | 38.692,75 | 16/04/2019 Prot. 19041512104061264-000001 |
| apr-19                 | 40.244,67 | 16/05/2019 Prot. 19050713091724123-000001 |
| mag-19                 | 49.826,02 | 17/06/2019 Prot. 19060609435254614-000001 |
| giu-19                 | 27.992,76 | 16/07/2019 Prot. 19070410204841531-000001 |
| lug-19                 | 40.947,04 | 16/08/2019 Prot. 19081310351018990-000001 |
| ago-19                 | 34.844,15 | 16/09/2019 Prot. 19091112204855195-000001 |
| set-19                 | 45.096,20 | 16/10/2019 Prot. 19101012143817126-000001 |
| ott-19                 | 19.113,97 | 18/11/2019 Prot. 19111311175415558-000001 |
| nov-19                 | 65.966,80 | 16/12/2019 Prot. 19120909125927278-000001 |
| dic-19                 | 50.457,37 | 16/01/2020 Prot. 20011414041054768-000001 |
| dic-19                 | 109,12    | 20/01/2020 Prot. 20011617415256610-000001 |

**IVA COMMERCIALE**

| Periodo di riferimento | importo  | data pagamento e prot telematico          |
|------------------------|----------|---|
| gen-19                 | 0,00     |   |
| feb-19                 | 1.118,21 | 18/03/2019 Prot. 19031410350616808-000001 |
| mar-19                 | 457,15   | 16/04/2019 Prot. 19041512104061264-000001 |
| apr-19                 | 2.937,39 | 16/05/2019 Prot. 19050713091724123-000001 |
| mag-19                 | 577,65   | 17/06/2019 Prot. 19060609435254614-000001 |
| giu-19                 | 321,91   | 16/07/2019 Prot. 19070410204841531-000001 |
| lug-19                 | 1.915,24 | 16/08/2019 Prot. 19081310351018990-000001 |
| ago-19                 | 47,68    | 16/09/2019 Prot. 19091112204855195-000001 |
| set-19                 | 2.506,89 | 16/10/2019 Prot. 19101012143817126-000001 |
| ott-19                 | 100,14   | 18/11/2019 Prot. 19111311175415558-000001 |
| nov-19                 | 715,63   | 16/12/2019 Prot. 19120909125927278-000001 |
| acconto iva            | 2.321,23 | 16/12/2019 Prot. 19120909125927278-000001 |
| dic-19                 | 0,00     | credito 527,33                            |

16/10/2019 Prot. 19101708493851238-000001 r.o.

**REGISTRI IVA**

| Tipo registro                 | pag. ultima | intestazione                       | imponibile | iva      | prot. | data       |
|-------------------------------|-------------|------------------------------------|------------|----------|-------|------------|
| acquisti mensa scolastica*    | 27/2019     | CIR.FOOD S.C.                      | 1.280,16   | 51,21    | 114   | 20/12/2019 |
| acquisti servizi minori dive  | 2/2019      | HERA COMM.SRL                      | 22,63      | 4,98     | 3     | 04/12/2019 |
| acquisti trasporto scolastico | 24/2019     | S.A.C.A. SCARL                     | 7.220,98   | 722,10   | 56    | 20/12/2019 |
| acquisti impianti sportivi    | 6/2019      | FERRETTI COSTRUZIONI S             | 5.920,00   | 1.302,40 | 6     | 07/10/2019 |
| acquisti istituzionali        | 103/2019    | MINGHELLI FRANCO                   | 1.903,90   | 418,86   | 1375  | 30/12/2019 |
| vendite servizi minori dive   | 13/2019     | HERA COMM.SRL                      | 22,63      | 4,98     | 150   | 04/12/2019 |
| vendite-prod e vendita ene    | 4/2019      | G.S.E. SPA                         | 238,60     |          | 6     | 22/10/2019 |
| vendite mense                 | 27/2019     | CIR.FOOD S.C.                      | 1.280,16   | 51,21    | 113   | 20/12/2019 |
| vendite trasporti             | 24/2019     | S.A.C.A. SCARL                     | 7.220,98   | 722,10   | 56    | 31/10/2019 |
| vendite impianti sportivi     | 6/2019      | FERRETTI COSTRUZIONI S             | 5.920,00   | 1.302,40 | 6     | 07/10/2019 |
| corrispettivi-serv.mensa sc   | 23/2019     | corrispettivi mensa scolastica     | 11.142,11  | 445,69   |       |            |
| corrispettivi-trasporti scol. | 23/2019     | corrispettivi trasporto scolastico | 10.512,19  | 1.051,21 |       |            |
| corrispettivi-sezione prima   | 21/2019     | corrispettivi sezione primavera    | 3.000,00   | esente   |       |            |
| corrispettivi impianti sport  | 2/2019      | corrispettivi impianti sportivi    | 4.053,44   | 891,76   |       |            |
| liquidazioni iva              | 38/2019     | liquidazione credito               | 527,33     |          |       |            |

\* Verificato salto di protocollo dovuto a programma; il responsabile provvederà alla corretta ristampa del registro e relativa numerazione.

**CONTI CORRENTI POSTALI**

| Vengono controllate le somme giacenti su c/c postali alla data del 31/12/2019 e all'11/2/2020 |                                 | saldo 31 dicembre | 11-feb           |
|---|---------------------------------|-------------------|------------------|
| c/c 14630412  | Tesoreria conto generico        | € 23.220,05       | 12.518,42        |
| c/c 1029326566  | ricossione coattiva             | € 1.118,41        | 970,70           |
| c/c 86595279  | Addizionale IRPEF               | € 1.930,18        | 887,57           |
| c/c 1044068821  | recupero evasione tassa rifiuti | € 30.530,22       | 7.090,79         |
| c/c 1044067773  | imposta pubblicità              | € 3.337,10        | 19.719,73        |
| c/c 1045808092  | ingiunzioni di pagamento        | € 46.238,39       | 2.764,64         |
|   | <b>saldo complessivo</b>        | <b>106.374,35</b> | <b>43.951,85</b> |

Si raccomanda il prelievo con cadenza quindicinale così come prevede la circolare 24 marzo 2012, nr. 11 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, delle somme giacenti sui conti correnti postali.

**CONTI CORRENTI ORDINARI BANCARI EXTRA TESORERIA**

Vengono controllate le somme giacenti su c/c bancari extra tesoreria alla data del 31/12/2019

|  |   |
|--|---|
| C/C N. 6584-CONTO DI TRANSITO INCASSI BANCOMAT | € 8.533,79  |
| C/C N. 12607-EROGAZIONE MUTUO 2006             | € 0,14 oltre ad € 13.584,6 pignorati il 22/5/2015     |
| C/C N. 12683-EROGAZIONE MUTUO 2007             | € 1.109,99 oltre ad € 9.531,00 pignorati il 22/5/2015 |

Trattasi di conti dormienti non movimentati nell'ultimo quinquennio e di cui la responsabile non aveva contezza, tanto che in data 14 c.m. ne ha chiesto l'estinzione (limitamente a quelli inerenti ai mutui).



## VERIFICA CASSA ECONOMALE - AGENTI CONTABILI

| descrizione                          | periodo                         | importo        |
|--------------------------------------|---------------------------------|----------------|
| Saldo di cassa al 01/10/2019         |                                 | € 239,26       |
| Pagamenti vari                       | Dal 01/10/2019 al 31/12/2019    | € 65,57        |
| Entrate varie                        | Dal 01/10/2019 al 31/12/2019    | € 72,20        |
| Totale Uscite                        |                                 | € 65,57        |
| Totale entrate                       |                                 | € 72,00        |
| Totale Cassa                         |                                 | € 245,89       |
| Versamento in tesoreria              | Bolletta nr.4489 del 27/12/2019 | € 210,60       |
| <b>SALDO DI CASSA AL 27/12/2019</b>  |                                 | <b>€ 35,29</b> |
| <b>MOVIMENTI DI CHIUSURA</b>         |                                 |                |
| Reintegro per spese anticipate       |                                 | € 239,21       |
| Versamento in tesoreria              | Bolletta nr.4490 del 27/12/2019 | € 274,50       |
| <b>SALDO CASSA 27/12/2019</b>        |                                 | <b>0</b>       |
| <b>SALDO CASSA alla data odierna</b> |                                 | <b>0,00</b>    |

DATA 17/02/2020

| TAGLIO  | N.PEZZI | TOTALE |
|---------|---------|--------|
| € 50,00 | 0       | € 0,00 |
| € 20,00 | 0       | € 0,00 |
| € 10,00 | 0       | € 0,00 |
| € 5,00  | 0       | € 0,00 |
| € 2,00  | 0       | € 0,00 |
| € 1,00  | 0       | € 0,00 |
| € 0,50  | 0       | € 0,00 |
| € 0,20  | 0       | € 0,00 |
| € 0,10  | 0       | € 0,00 |
| € 0,05  | 0       | € 0,00 |
| € 0,02  | 0       | € 0,00 |
| € 0,01  | 0       | € 0,00 |
| TOTALE  |         | € 0,00 |



## VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE SERVIZI DEMOGRAFICI-LORIS VENTURELLI

| descrizione                         | periodo   | importo         |
|-------------------------------------|---|-----------------|
| Saldo di cassa al 30/09/2019        |   | € 0             |
| Diritti di segreteria               | Dal 01/10/2019 al 10/11/2019                      | € 75,91         |
| Carte d'identità                    | Dal 01/10/2019 al 10/11/2019                      | € 546,96        |
| Rimborso Stato per CIE              | Dal 01/10/2019 al 10/11/2019                      | € 1.762,95      |
| Totale entrate                      |   | € 2.385,82      |
| Totale Cassa                        |   | € 2.385,82      |
| Versamenti in tesoreria             | Boll.3519-3520-3521-3692-3693-3694                | € 1.951,80      |
| <b>SALDO DI CASSA AL 11/11/2019</b> |   | <b>€ 434,02</b> |
| Descrizione                         | Periodo   | importo         |
| Saldo di cassa al 11/11/2019        |   | € 434,02        |
| Diritti di segreteria               | Dal 11/11/2019 al 31/12/2019                      | € 49,83         |
| Carte d'identità                    | Dal 11/11/2019 al 31/12/2019                      | € 412,80        |
| Rimborso Stato per CIE              | Dal 11/11/2019 al 31/12/2019                      | € 1.292,83      |
| Totale entrate                      |   | € 1.755,46      |
| Totale Cassa                        |   | € 2.189,48      |
| Versamenti in tesoreria             | Boll.3883-3884-3885-4059-4060-4061-4307-4308-4309 | € 1.754,98      |
| <b>SALDO DI CASSA AL 31/12/2019</b> |   | <b>€ 434,50</b> |
| Diritti di segreteria               | Dal 01/01/2020 al 15/02/2020                      | € 69,80         |
| Carte d'identità                    | Dal 01/01/2020 al 15/02/2020                      | € 629,52        |
| Rimborso Stato CIE                  | Dal 01/01/2020 al 15/02/2020                      | € 1.981,22      |
| Totale entrate                      |   | € 2.680,54      |
| Totale Cassa                        |   | € 3.115,04      |
| Versamenti in tesoreria             | Boll. 2-3-4-193-194-195-433-434-435-570-571-572   | € 3.115,04      |
| <b>SALDO DI CASSA AL 17/02/2020</b> |   | <b>€ 0</b>      |

 Agente contabile - cassa  
 COSAP

NADIA TEBALDI

descrizione

Ultimo trimestre 2019

Importo

|                                       |  |   |            |
|---------------------------------------|--|---|------------|
| Saldo di cassa al 01/10/2019          |  | € | 80,05      |
| Cosap                                 | Dal 01/10/2019 al 31/12/2019   | € | 2.838,22   |
| I.C.A.                                | Dal 01/10/2019 al 31/12/2019   |   | 17,00      |
| <b>Totale entrate</b>                 |  | € | 2.855,22   |
| <b>Totale Cassa</b>                   |  | € | 2.935,27   |
| Versamenti in tesoreria               | Bollette nr.<br>3421 del 08/10/2019<br>3422 del 08/10/2019<br>3423 del 08/10/2019<br>3605 del 29/10/2019<br>3756 del 07/11/2019<br>4097 del 04/12/2019<br>4098 del 04/12/2019<br>4099 del 04/12/2019<br>4100 del 04/12/2019<br>4101 del 04/12/2019<br>4231 del 13/12/2019<br>4229 del 13/12/2019<br>4230 del 13/12/2019<br>4488 del 27/12/2019 |   | € 2.935,27 |
| <b>SALDO DI CASSA AL 31/12/2019</b>   |  | € | 0          |
| <b>CASSA ODIERNA come da verifica</b> |  | € | 45,60      |

VERIFICA AGENTE  
CONTABILE ELENA  
BARONI

proventi biblioteca

| descrizione  | periodo | importo |
|--|---------|---------|
| Saldo di cassa al 01/01/2019                       |         | € 0     |
| Al 01.10.2019 in cassa                             |         | € 3,00  |
| Dal 1.10.2019 a 31.12.2019 ricevuti                |         | € 0,60  |
|  |         | €       |
| <b>Totale entrate al 31.12.2019</b>                |         | € 3,60  |
| <b>Totale Cassa al 31.12.2019</b>                  |         | € 3,60  |
| Versamenti in tesoreria dal 1.10.2019 a 31.12.2019 |         | 0,0     |
| <b>SALDO DI CASSA AL 31.12.2019</b>                |         | € 3,60  |
| <b>CASSA ODIERNA come da verifica</b>              |         | € 0,0   |

Ad oggi 17.2/2020 in Biblioteca presenti n. 11 VOUCHER IFLA DEL VALORE DI EURO 4,00  
CADAUNO PER TOTALI EURO 44,00

IL SALDO ODIERNO CORRISPONDE ALLA SOMMA PRESENTE IN CASSA

Alle ore 13:00 la verifica di cassa è conclusa con la redazione del presente verbale che per estratto viene trasmesso al Tesorerie secondo quanto previsto dal TUEL.

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
Cristina Montanari



Il Revisore  
Dott. Giorgi Massimo

