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

N. 37 /2020 del 27/10/2020

Il giorno 27/10/2020 alle ore 10 presso la sede del Municipio del Comune di Serramazzoni (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

premesso 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 31/03/2020

Dalla verifica risulta:

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Ragioneria			**Liquidità di Cassa**
+ Fondo Cassa iniziale (01/01/2020)		€	1.181.781,52
+ Reversali emesse (dal 01/01/2020 al 31/03/2020-dal n. 1 al n. 1001)		€	831.095,28
incassate in c/residui	€ 350.880,10		
incassate in c/competenza	€ 480.215,18		
- Mandati emessi (dal 01/01/2020 al 31/03/2020-dal n. 1 al n. 851)		-	1.575.029,63
pagati in c/residui	€ - 953.403,60		
pagati in c/competenza	€ - 621.626,03		
= **Fondo Cassa Ente**		**31/03/2020**	**437.847,17**

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria

+	Fondo Cassa Iniziale	(01/01/2020)	1.181.704,06	77,46	
+	Incassi effettuati	(dal 01/01/2020 al 31/03/2020)	819.515,59		
+	Reversali a copertura	14.635,00 -	14.635,00		
+	Reversali da riscuotere	21.738,46 -	21.738,46		
+	Riscossioni da regolarizzare	(al 31/03/2020)	163.159,51		
-	Pagamenti effettuati	(dal 01/01/2020 al 31/03/2020) -	1.573.601,67		
+	a copertura	-	-		
+	Mandati da Pagare	(al 31/03/2020)	79.021,45		
-	Pagamenti da regolarizzare con mandati	(al 31/03/2020) -	57.482,65		
+	Squadratura cassa inziale Ente		77,46		
=	**Fondo Cassa Tesoreria**	**al 31/03/2020**	**576.020,29**	**575.942,83**	**77,46**

Schema di concordanza

+	Fondo Cassa Contabile	437.847,17	fondo cassa ente	
-	Reversali a gestionale non presenti in tesoreria	- 11.872,24	allegato1	
+	Reversali eliminate in contabilità ma presenti in banca ed incassate	292,55	allegato3	
+	Provvisori da regolarizzare	126.786,05	dati tesoreria	
+	Somme vincolate banca d'Italia	-		
-	Pagamenti senza mandato	- 57.482,65	dati tesoreria	
+	Mandati emessi a copertura	-	dati tesoreria	
+	Mandati da pagare	79.021,45	dati tesoreria	
+	Mandati emessi ma non pagati	1.427,96	allegato 2	
=	Fondo cassa Tesoriere **tornano**	**576.020,29**	**575.942,83**	**77,46**

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. Risulta:

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

- Pagamenti effettuati senza Mandato .....€ - 57.482,65 57.482,65

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

- Incassi senza Reversali ..... €

(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				0,00
	Utilizzo anticipazioni cassa			-
	come da concordanza		Totale	-

- Reversali emesse ma non incassate € 11.872,24

(come da documentazione acquisita agli atti).

- Reversali emesse ma non trasmesse in tesoreria .....€

- Mandati emessi ma non trasmessi in Tesoreria .....€ € 1.427,96

- Il Libro Giornale degli ordinativi risulta stampato fino a pag. 44 con ultima Reversale registrata n.1001 del 31/03/2020 dell'importo di € 142,55 intestato a: versanti diversi

- Il Libro dei Mandati è stampato fino a pag. 44 con ultimo Mandato registrato n. 851 del 31/03/2020, dell'importo di € 183,00 intestato a: Lutti Stefano.

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. 2015	dell'esercizio 2020 in data 29 gennaio	di € 2981,21 Relativo a stipendi gennaio
guisto		impegno n. 262/2020
- nr. 402	dell'esercizio 2020 in data 14 febbraio	di € 1218,14 relativo a contributi dipendenti
giusto		impegno n. 352/2020
- nr. 603	dell'esercizio 2020 in data 5 marzo	di €. 250,00 restituzione indebito
giusto		impegno n. 389/2020

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

nr. 351	dell'esercizio 2020 in data 12 febbraio	di €. 15,57 addizionale tari
- nr. 702	dell'esercizio 2020 in data 4 marzo	di €. 14000 affitto IAL
nr. 995	dell'esercizio 2020 in data 31 marzo	di € 67,35 add.le com.le IRPEF

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 durc, prima dell'avvenuto pagamento: si tratta della liquidazione n. 159/2020 del 24/2/2020 per € 6222,00 sull'impegno n. 1052/2019 in favore di Del Maschio Lorenzo, geologo, mandato pagamento n. 595 del 4/03/2020, reversale incasso 36/2020 del 4/03/2020 per ritenuta acconto 20% di € 1000,00;

Si tenga conto che, in forza dell'art. 68, D.L. 17 marzo 2020, n. 18, le verifiche ex art. 48 bis, DPR n. 602/1973, sono state sospese dall'8 marzo al 31 maggio 2020.

Il controllo svolto ha dato esito positivo.

Modello F24 EP - Ritenute dipendenti			
Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico	
gen-20	46.470,28	17/2/2020	20021111252030107/000001
feb-20	43.897,21	16/03/2020	20031210290839914/000001
mar-20	47.874,25	16/04/2020	20041410362840095/000001
IVA ISTITUZIONALE			
Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico	
gen-20	24.086,06	17/02/2020 Prot.20021111451435181-000001	
feb-20	32.585,59	16/03/2020 Prot.20031210423634460-000001	
mar-20	24.855,51	16/04/2020 Prot. 20041411174740326-000001	

IVA COMMERCIALE						
Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico				
gen-20	386,98	CREDITO				
feb-20	1.673,98	16/03/2020 Prot.20031210423634460-000001				
mar-20	368,62	16/04/2020 Prot. 20041411174740326-000001				
REGISTRI IVA						
Tipo registro	pag. ultima r	intestazione	imponibile	iva	prot.	data
acqusiti mensa scolastica	2020/6	Cir Food s.c.	995,63	39,83	22,00	31/03/2020
acquisti servizi minori diversi	2020/4	Hera comm srl	48,66	10,71	9,00	15/02/2020
acquisti trasporto scolastico	2020/6	S.a.c.a. scarl	3.185,73	328,57	14,00	30/30/2020
acquisti impianti sportivi	2020/2	Iren mercato spa	653,24	143,71	1,00	01/02/2020
acquisti istituzionali	2020/54	Ferramanta Iacconi di Dallari Marco	286,72	63,08	784,00	31/03/2020
vendite servizi minori diversi	2020/4	Hera comm srl	48,66	10,71	9,00	15/02/2020
vendite-prod e vendita energ.	**********	**********	**********	**********	**********	*********
vendite mense	2020/6	Cir Food s.c.	995,63	39,83	22,00	31/03/2020
vendite impianti sportivi	2020/2	Iren mercato spa	653,24	143,71	1,00	01/02/2020
vendite trasporti	2020/6	S.a.c.a. scarl	3.185,73	328,57	15,00	30/30/2020
corrispettivi-serv.mensa scol.	2020/6	Corrispettivi mensa scolastica	5.374,74	214,98		31/03/2020
corrispettivi-trasporti scol.	2020/6	Corrispettivi trasporto scolastico	1.536,42	153,64		10/03/2020
corrispettivi-sezione primavera	2020/6	Corrispettivi "Sezione primavera"	250,00	Esente		05/03/2020
liquidazioni iva	2020/11	Liquidazione marzo 2020	da versare	368,62		

CONTI CORRENTI POSTALI

Vengono sucessivamente controllate le somme giacenti su c/c postali alla data del 31/03/2020

c/c	14630412	Tesoreria conto generico	€	28.357,05
c/c	1029326566	imp riscossione coattiva	€	1.547,40
c/c	86595279	Addizionale IRPEF	€	1.698,11
c/c	1044068821	recupero evasione tassa rifiuti	€	7.583,17
c/c	63561773	violazioni ICI	€	-
c/c	1044067773	imposta pubblicità	€	20.959,43
c/c	1045808092	ingiunzioni di pagamento	€	2.741,72
c/c	1047895600	TARI-PAGOPA	€ -	91,17
			€	**62.795,71**

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.

CONTRATTI

Nel corso del primo trimestre dell'anno (il 29 gennaio 2020) è stato stipulato il seguente contratto pubblico, del valore di € 152.691,93

Repertorio n. 4175

CONTRATTO PER L'AFFIDAMENTO DEI SERVIZI DI ARCHITETTURA E INGEGNERIA DI IMPORTO PARI O SUPERIORE AD € 100.000,00 CON IL CRITERIO DELL'OFFERTA ECONOMICAMENTE PIÙ VANTAGGIOSA SULLA BASE DEL MIGLIOR RAPPORTO QUALITÀ/PREZZO RELATIVI ALLA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA (COMPRENSIVA DEL COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE), NONCHE' ALLA DIREZIONE LAVORI (COMPRENSIVA DEL COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA IN FASE DI ESECUZIONE) PER LA REALIZZAZIONE DELL'INTERVENTO "NUOVO POLO SCOLASTICO-STRALCIO FUNZIONALE 1: NUOVO EDIFICIO DESTINATO AD OSPITARE LA SCUOLA PRIMARIA DEL CAPOLUOGO E DELLE RELATIVE OPERE DI URBANIZZAZIONE" CUP: D13H19000100005-CIG: 79871672B8

VERIFICA CASSA ECONOMALE - AGENTI CONTABILI- RAG. NADIA TEBALDI

descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/01/2020	Mandato nr.455/2020	€ 500,00
Totale Uscite	Dal 01/01/2020 al 31/03/2020	€ 327,07

Totale Cassa		€ 172,93
SALDO DI CASSA AL 31/03/2020		€ 172,93
CASSA ODIERNA come da verifica		€ 132,05

VERIFICA DI CASSA ECONOMALE

DATA **27/10/2020**

TAGLIO	N.PEZZI	TOTALE
€ 50,00	2	€ 100,00
€ 20,00	1	€ 20,00
€ 10,00	0	€ 0,00
€ 5,00	2	€ 10,00
€ 2,00	1	€ 2,00
€ 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	1	€ 0,02
€ 0,01	3	€ 0,03
TOTALE		€ 132,05

VERIFICA AGENTE CONTABILE RISCUOTITORE DIRITTI E FOTOCOPIE

RAG. NADIA TEBALDI

descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/01/2020		€ 0
Incassi rimborsi copie	Dal 01/01/2020 al 31/03/2020	€ 43,10
Totale Uscite		€ 0
Totale entrate		€ 43,10
Totale Cassa		€ 43,10
SALDO DI CASSA AL 31/03/2020		€ 43,10
CASSA ODIERNA come da verifica		€ 43,10

Le medesima somma risulta in cassa in data odierna.

TAGLIO	N.PEZZI	TOTALE
€ 50,00	0	€ 0,00
€ 20,00	2	€ 40,00
€ 10,00	0	€ 0,00
€ 5,00	0	€ 0,00
€ 2,00	1	€ 2,00
€ 1,00	1	€ 1,00
€ 0,50	0	€ 0,00
€ 0,20	0	€ 0,00
€ 0,10	0	€ 0,00
€ 0,05	1	€ 0,05
€ 0,02	2	€ 0,04
€ 0,01	1	€ 0,01

TOTALE		**€ 43,10**

VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE SERVIZI DEMOGRAFICI-LORIS VENTURELLI

descrizione	periodo		importo
Saldo di cassa al 01/01/2020	€		434,5
Diritti di segreteria	Dal 01/1/2020 al 17/02/2020		69,8
Carte d'identità	Dal 01/1/2020 al 17/02/2020		629,52
Rimborso Stato per CIE	Dal 01/1/2020 al 17/02/2020		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
SALDO DI CASSA AL 17/02/2020		€	0
Descrizione	Periodo		importo
Saldo di cassa al 17/02/2020		€	0
Diritti di segreteria	Dal 18/02/2020 al 31/03/2020		47,43
Carte d'identità	Dal 18/02/2020 al 31/03/2020		356,04
Rimborso Stato per CIE	Dal 18/02/2020 al 31/03/2020		1.124,93
Totale entrate		€	1.528,40
Totale Cassa		€	1.528,40
Versamenti in tesoreria	Boll.814-815-816-1070-1071-1072		1.528,40
SALDO DI CASSA AL 31/03/2020		€	**0**
Diritti di segreteria	Dal 01/04/2020 al 30/06/2020		91,13
Carte d'identità	Dal 01/04/2020 al 30/06/2020		603,72
Rimborso Stato CIE	Dal 01/04/2020 al 30/06/2020		1.964,43
Totale entrate		€	2.659,28
Totale Cassa		€	2.659,28
Versamenti in tesoreria	Boll. 1740-1741-1742-1863-1864-1865-2023-2024		2.659,28
SALDO DI CASSA AL 30/06/2020		€	**0**
Diritti di segreteria	Dal 01/07/2020 al 30/09/2020		155,35
Carte d'identità	Dal 01/07/2020 al 30/09/2020		1.449,96
Rimborso Stato CIE	Dal 01/07/2020 al 30/09/2020		4.650,83
Totale entrate		€	6.256,14
Totale Cassa		€	6.256,14
Versamenti in tesoreria	Boll. 2158-2159-2160-2364-2365-2366-2493-2494-2495-2651-2652-2653-2861-2862-2863		5.258,80
SALDO DI CASSA AL 30/09/2020		€	**997,34**
Diritti di segreteria	Dal 01/10/2020 al 26/10/2020		44,55
Carte d'identità	Dal 01/10/2020 al 26/10/2020		356,04
Rimborso Stato CIE	Dal 01/10/2020 al 26/10/2020		1.158,51
Totale entrate		€	1.559,10
Totale Cassa		€	2.556,44
Versamenti in tesoreria	Boll. 3059-3060-3061-3210-3211-3212		1.965,46
SALDO DI CASSA AL 27/10/2020		€	**590,98**

VERIFICA AGENTE CONTABILE RISCUOTITORE COSAP E IMPOSTA PUBBLICITA'-AFFISSIONI

RAG. NADIA TEBALDI

descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/01/2020		€ 0
Cosap	Dal 01/01/2020 al 31/03/2020	€ 1.653,94
Imposta sulla Pubblicità temporanea da ric.nr.001 a 006	Dal 01/01/2020 al 31/03/2020	€ 27,00
Totale entrate		€ 1.680,94

Totale Cassa		€ 1..680,94
Versamenti in tesoreria	Bollette nr. 471 del 06/02/2020 553 del 14/02/2020 554 del 14/02/2020 555 del 14/02/2020 661 del 21/02/2020 662 del 21/02/2020	
Totale versamenti	Dal 01/01/2020 al 31/03/2020	1.495,22
SALDO DI CASSA AL 31/03/2020		€ 185,72
CASSA ODIERNA come da verifica del 27/10/2020		€ 196,00

VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE SERVIZIO BIBLIOTECA RAG. ELENA BARONI

Si rinvia ad altra occasione per assenza dal servizio, tenuto altresì conto dell'esiguo maneggio di denaro.

Il Revisore
Dott. Giorgi Massimo

Alle ore 13:45 la verifica di cassa viene conclusa con la redazione del presente verbale che per estratto viene trasmesso al Tesorerie secondo quanto previsto dal T.U.E.L.

COMUNE DI SERRAMAZZONI (Mo)

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Cristina Montanari

Allegato 1

N. REVERSALE	DATA	IMPORTO REV.
Numero	Data	Importo
229	10/02/2020	322
230	10/02/2020	178
231	10/02/2020	116
232	10/02/2020	452
393	13/02/2020	521,2
394	13/02/2020	811,28
395	13/02/2020	9.387,76
656	28/02/2020	84
		11.872,24

Allegato 2

N. MANDATO	DATA	IMPORTO MAN.
Mandato	Del	Importo
249	01/02/2020	17,96
565	28/02/2020	1.410,00
		1.427,96

Allegato 3

N. REVERSALE	DATA	IMPORTO REV.
1000	31/03/2020	150,00
1001	31/03/2020	142,55
		292,55