

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

N. **38 /2020** del **27/10/2020**

Il giorno **27/10/2020** alle ore **12** 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

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 30/06/2020

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 30/06/2020-dal n. 1002 al n. 1790)		€	2.019.972,63
incassate in c/residui	€	609.017,69	
incassate in c/competenza	€	1.410.954,94	
- Mandati emessi (dal 01/01/2020 al 30/06/2020-dal n. 852 al n. 1528)			-2.983.435,64
pagati in c/residui	€	-1.104.628,51	
pagati in c/competenza	€	-1.878.807,13	
=	Fondo Cassa Ente	30/06/2020	218.318,51

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria

+ Fondo Cassa Iniziale	(01/01/2020)	1.181.781,52	1.181.704,06	77,46
+ Incassi effettuati	(dal 01/01/2020 al 30/06/2020)	2.007.056,62		
+ Reversali a copertura		0,00		
+ Reversali da riscuotere		38,24	-38,24	
+ Riscossioni da regolarizzare	(al 30/06/2020)	1.411.792,27		
- Pagamenti effettuati	(dal 01/01/2020 al 30/06/2020)	-2.982.237,68		
+ a copertura	-	8.876	8.876,15	
+ Mandati da Pagare	(al 30/06/2020)	444,00		
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	(al 30/06/2020)	-17.836,03		
=	Fondo Cassa Tesoreria	al 30/06/2020	1.609.838,61	1.609.761,15
				77,46

Schema di concordanza

+ Fondo Cassa Contabile	218.318,51	fondo cassa ente
- Reversali a gestionale non presenti in tesoreria	-12.916,01	allegato 1
- Reversali eliminate in contabilità ma presenti in banca ed incassate		
+ Provvisori da regolarizzare	1.411.754,03	dati tesoreria
+ Somme vincolate banca d'Italia	0,00	
- Pagamenti senza mandato	-17.836,03	dati tesoreria
+ Mandati emessi a copertura	8.876,15	dati tesoreria
+ Mandati da pagare	444,00	dati tesoreria
+ Mandati emessi ma non pagati	1.197,96	allegato 2
=	Fondo cassa Tesoriere	tornano
		1.609.838,61

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€ - 17.836,03 17.836,03
(autorizzati con Ordinativo di cui ci si riserva il riscontro con i dovuti mandati da e-metterli)

- 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 € 12.916,01
(come da documentazione acquisita agli atti).

- Reversali emesse ma non trasmesse in tesoreria€

- Mandati emessi ma non trasmessi in Tesoreria€ 1.197,96

- Il Libro Giornale degli ordinativi risulta stampato fino a pag. 35 con ultima Reversale registrata n. 1790 del 27/06/2020 dell'importo di € 67,20 intestato a: versanti diversi

- Il Libro dei Mandati è stampato fino a pag. 35 con ultimo Mandato registrato n. 1528 del 29/06/2020, dell'importo di € 690,00 intestato a: beneficiari diversi.

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. 922	dell'esercizio 2020 in data 14 aprile	di €. 1892,13	Relativo a contributi dipendenti
giusto		impegno n. 303/2020	
- nr. 1335	dell'esercizio 2020 in data 6 giugno	di €. 78,85	relativo a IVA split
giusto		impegno n. 240/2020	
- nr. 1486	dell'esercizio 2020 in data 23 giugno	di €. 315,00	relativo a spettante personale t.d.
giusto		impegno n. 151/2020	

I mandati risultano emessi sulla base di provvedimenti regolarmente assunti ed eseguibili.
Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- nr. 1102	dell'esercizio 2020 in data 15 aprile	di €. 511,00	da ravvedimento imu
- nr. 1466	dell'esercizio 2020 in data 25 maggio	di €. 100,00	diritti di segreteria
- nr. 1698	dell'esercizio 2020 in data 18 giugno	di €. 123,00	diritto pubbliche affissioni

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			
apr-20	43.814,11	18/05/2020	20050716432329010/000001			
mag-20	50.903,93	16/06/2020	20060513471559908/000001			
giu-20	40.987,81	16/07/2020	20071311191127771/000001			
IVA ISTITUZIONALE						
Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico				
Gennaio 2020	24.086,06	17/02/2020	Prot.20021111451435181-000001			
Febbraio 2020	32.585,59	16/03/2020	Prot.20031210423634460-000001			
Marzo 2020	24.855,51	16/04/2020	Prot. 20041411174740326-000001			
Aprile 2020	21.747,92	18/05/2020	Prot.20051312354258032-000001			
Maggio 2020	8.803,05	16/06/2020	Prot.20061111330838563-000001			
Giugno 2020	59.244,45	16/07/2020	Prot.20071409082935830-000001			
IVA COMMERCIALE						
Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico				
Gennaio 2020	386,98	CREDITO				
Febbraio 2020	1.673,98	16/03/2020	Prot.20031210423634460-000001			
Marzo 2020	368,62	16/04/2020	Prot. 20041411174740326-000001			
Aprile 2020	257,83	CREDITO				
Maggio 2020	73,10	16/06/2020	Prot.20061111330838563-000001			
Giugno 2020	592,68	16/07/2020	Prot.20071409082935830-000001			
REGISTRI IVA						
Tipo registro	pag. ultima reg.	intestazione	imponibile	iva	prot.	data
acquisti mensa scolastica	2020/10	Bar ristorante Piè dei Monti di galli Giovanni	3.092,31	123,69	29	09/05/2020
acquisti servizi minori diversi	2020/4	Hera comm srl	48,66	10,71	9	15/02/2020
acquisti trasporto scolastico	2020/10	Domus Assistenza soc.coop.sociale	5.280,15	264,01	20	15/05/2020
acquisti impianti sportivi	2020/2	Iren mercato spa	653,24	143,71	1	01/02/2020
acquisti istituzionali	2020/97	Cns	2.615,79	575,47	1483	29/06/2020
vendite servizi minori diversi	2020/4	Hera comm srl	48,66	10,71	9	15/02/2020
vendite-prod e vendita energ.	*****	*****	*****	****	****	****
vendite mense	2020/10	Bar ristorante Piè dei Monti di galli Giovanni	3.092,31	123,69	29	09/05/2020
vendite trasporti	2020/10	Domus Assistenza soc.coop.sociale	5.280,15	264,01	20	15/05/2020
vendite impianti sportivi	2020/2	Iren mercato spa	653,24	143,71	1	01/02/2020
corrispettivi-serv.mensa scol.	2020/12	Corrispettivo servizio mensa scolastica	12804,32	512,18		27/06/2020
corrispettivi-trasporti scol.	2020/10	Corrispettivo trasporto scolastico	804,50	80,50		19/06/2020
corrispettivi-sezione primave	2020/11	Corrispettivo sezione primavera	187,5	ESENTE		19/06/2020
liquidazioni iva	2020/19	Liquidazione giugno 2020	A DEBITO	592,68		

CONTI CORRENTI POSTALI

Vengono successivamente controllate le somme giacenti su c/c postali alla data del 30/06/2020

c/c 14630412	Tesoreria conto generico	€	1.037,81
c/c 1029326566	im riscossione coattiva	€	1.803,81
c/c 86595279	Addizionale IRPEF	€	504,77
c/c 1044068821	recupero evasione tassa rifiuti	€	550,38
c/c 63561773	violazioni ICI	€	-
c/c 1044067773	imposta pubblicità	€	165,98
c/c 1045808092	ingiunzioni di pagamento	€	471,61
c/c 1047895600	TARI-PAGOPA	€	758.796,70
		€	763.331,06

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.

Si dà conto che l'importo evidenziato di € 758.796,70 relativo a riscossione TARI pago PA è stato regolarizzato a cura del Tesoriere, più volte sollecitato.

CONTRATTI

Nel periodo 1/4/2020-30/6/2020 sono stati stipulati i seguenti contratti pubblici:

1) 18 aprile 2020 € 49.966,11

CONTRATTO Rep. N° 4176 OGGETTO: LAVORI DI RIPRISTINO SEDE STRADALE DI VIA PAZZANO INTERESSATA DA DISSESTI A MONTE E A VALLE DELLA CARREGGIATA L.R. 1/2005 – DGR 987/2019 – OCDPC 600 DEL 26/07/2019 – CUP: D17H19001420001, CIG: 8106370425. Responsabile del Servizio Lavori Pubblici e Patrimonio del Comune di Serramazzone: Geom. Ermanno Franchini; Responsabile Unico del Procedimento: Geom. Ermanno Franchini del Servizio Lavori Pubblici e Patrimonio del Comune di Serramazzone (MO).

2) 6 maggio 2020 € 146.581,22

Repertorio n. 4177
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 (COMPENSIVA DEL COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE), NONCHÉ ALLA DIREZIONE LAVORI (COMPENSIVA DEL COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA IN FASE DI ESECUZIONE) PER LA REALIZZAZIONE DELL'INTERVENTO "NUOVO POLO SCOLASTICO-STALCIO FUNZIONALE 2: NUOVO EDIFICIO DESTINATO AD OSPITARE LA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO" C.U.P. D18E19000010006 - C.I.G. 8042201A34

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

CASSA ECONOMO-RAG. NADIA TEBALDI

descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/04/2020		€ 172,93
Totale Uscite	Dal 01/04/2020 al 30/06/2020	€ 93,00
Totale Cassa		€ 79,93
SALDO DI CASSA AL 30/06/2020		€ 79,93
CASSA ODIERNA come da verifica		€ 132,05

AGENTE CONTABILE RISCOUOTITORE PROVENTI COSAP E IMPOSTA PUBBLICITA' AFFISSIONI

RAG. NADIA TEBALDI

descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 31/03/2020		€ 185,72
Cosap	Dal 01/04/2020 al 30/06/2020	€ 226,00
Imposta sulla Pubblicità temporanea ric.nr.007	Dal 01/04/2020 al 30/06/2020	€ 1,00

Totale entrate		€ 227,00
Totale Cassa		€ 412,72
Versamenti in tesoreria	Bollette nr. 1652 del 28/05/2020 1653 del 28/05/2020 1654 del 28/05/2020 1942 del 26/06/2020	
Totale versamenti	Dal 01/04/2020 al 30/06/2020	412,72
SALDO DI CASSA AL 30/06/2020		€ 0,00
CASSA ODIERNA come da verifica del 27/10/2020		€ 196,00

AGENTE CONTABILE RISCOUITORE PROVENTI FOTOCOPIE-ALTRI DIRITTI

RAG. NADIA TEBALDI

descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/04/2020		€ 43,10 0
Incassi rimborsi copie	Dal 01/04/2020 al 30/06/2020	€ 0,00
Totale Uscite		€ 0,00
Totale entrate		€ 0,00
Totale Cassa		€ 43,10
SALDO DI CASSA AL 30/06/2020		€ 43,10
CASSA ODIERNA come da verifica		€ 43,10

VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE SERVIZIO BIBLOTECA-RAG. ELENA BARONI

Non svolta in quanto assente dal servizio; si rinvia ad altra occasione, tenuto conto dell'esiguo maneggio di denaro.

VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE SERVIZI DEMOGRAFICI-LORIS VENTURELLI

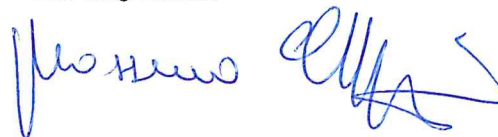
Descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/01/2020		€ 434,50
Dritti di segreteria	Dal 01/10/2020 al 17/02/2020	€ 69,80
Carte d'identità	Dal 01/10/2020 al 17/02/2020	€ 629,52
Rimborso Stato per CIE	Dal 01/10/2020 al 17/02/2020	€ 1.981,22
Totale entrate		€ 2.680,54
Totale Cassa		€ 3.115,04
Versamenti 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		€ 0,00
Descrizione	Periodo	importo
Saldo di cassa al 17/02/2020		€ 0,00
Dritti 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		€ 0,00
Dritti 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
Dritti 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

Dritti 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

IL SALDO ODIERNO CORRISPONDE ALLA SOMMA PRESENTE IN CASSA

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.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Cristina Montanari

Allegato 1

N. REVERSALE	DATA	IMPORTO REV.
Numero	Data	Importo
229	10/02/2020	322,00
230	10/02/2020	178,00
231	10/02/2020	116,00
232	10/02/2020	452,00
393	13/02/2020	521,20
394	13/02/2020	811,28
395	13/02/2020	9.387,76
656	28/02/2020	84,00
1758	25/06/2020	69,05
1779	27/06/2020	100,00
1780	27/06/2020	30,00
1781	27/06/2020	30,00
1782	27/06/2020	70,00
1783	27/06/2020	28,72
1784	27/06/2020	6,00
1785	27/06/2020	39,20
1786	27/06/2020	140,00
1787	27/06/2020	392,00
1788	27/06/2020	39,60
1789	27/06/2020	32,00
1790	27/06/2020	67,20
		12.916,01

Allegato 2

N. MANDATO	DATA	IMPORTO MAN.
Mandato	Del	Importo
249	01/02/2020	17,96
1449	13/06/2020	340,00
1527	29/06/2020	150,00
1528	29/06/2020	690,00
		1.197,96

