

VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI SERRAMAZZONI (MO)N. **39 /2020** del **27/10/2020**Il giorno **27/10/2020** alle ore **13** 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 30/09/2020

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 30/09/2020-dal n. 1791 al n. 2363 nel periodo)	€	4.968.013,03
incassate in c/residui	€	712.018,26
incassate in c/competenza	€	4.255.994,77
- Mandati emessi (dal 01/01/2020 al 30/09/2020-dal n. 1529 al n. 2098 nel periodo)		-5.004.777,89
pagati in c/residui	€	-1.537.264,11
pagati in c/competenza	€	-3.467.513,78
=	Fondo Cassa Ente	al 30/09/2020
		1.145.016,66

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria

+ Fondo Cassa Iniziale	(01/01/2020)	1.181.781,52
+ Incassi effettuati	(dal 01/01/2020 al 30/09/2020)	4.956.189,79
+ Reversali a copertura	0,00	
+ Reversali da riscuotere	113,50	-113,50
+ Riscossioni da regolarizzare	(al 30/09/2020)	719.306,42
- Pagamenti effettuati	(dal 01/01/2020 al 30/09/2020)	-5.003.432,03
+ a copertura	-83.892,08	83.892,08
+ Mandati da Pagare	(al 30/09/2020)	74,62
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	(al 30/09/2020)	-462.244,73
=	Fondo Cassa Tesoreria	al 30/09/2020
		1.475.454,17

Schema di concordanza

+ Fondo Cassa Contabile	1.145.016,66	fondo cassa ente
- Reversali a gestionale non presenti in tesoreria	-11.788,24	Allegato 1
- Reversali eliminate in contabilità ma presenti in banca ed incassate		
+ Provvisori da regolarizzare	719.306,42	dati tesoreria
- Reversali da riscuotere	-148,50	Allegato 3
+ Somme vincolate banca d'Italia		
- Pagamenti senza mandato	-462.244,73	dati tesoreria
+ Mandati emessi a copertura	83.892,08	dati tesoreria
+ Mandati da pagare	74,62	dati tesoreria
+ Mandati a gestionale non presenti in tesoreria	1.345,86	Allegato 2
=	Fondo cassa Tesoriere	tornano
		1.475.454,17

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€	- 462.244,73	462.244,73
(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	€	-
(come da documentazione acquisita agli atti).		

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

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

- Il Libro Giornale degli ordinativi risulta stampato fino a pag. 25 con ultima Reversale registrata n. 2363 del 29/09/2020 dell'importo di € 55,00 intestato a: Ferrari Adolfo.

- Il Libro dei Mandati è stampato fino a pag. 30 con ultimo Mandato registrato n. 2098 del 29/09/2020, dell'importo di € 9,88 intestato a: Comune di Carpi.

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. 1729	dell'esercizio 2020 in data 23 luglio	di €. 5951,6	Relativo a retribuzioni dipendenti
giusto		impegno n. 276/2020	
- nr. 1899	dell'esercizio 2020 in data 29 agosto	di €. 6246	relativo a spese bonifica discarica abusiva-Hera
giusto		impegno n. 719/2020	
- nr. 2280	dell'esercizio 2020 in data 15 ottobre	di €. 399,24	per contributi previdenziali dipendenti-INADEL
giusto		impegno n. 318/2020	

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

- nr. 1853	dell'esercizio 2020 in data 2 luglio	di €. 37,24	da TARI 2017
- nr. 2020	dell'esercizio 2020 in data 16 luglio	di €. 1660,00	per rimborso comando dipendenti
- nr. 2285	dell'esercizio 2020 in data 1 settembre	di €. 101,10	per IVA istituzionale a credito

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. 657/2020 del 21/9/2020 per € 132611,40 sull'impegno n. 281/2020 in favore di Hera, servizio gestione rifiuti, reversale incasso 2338 del 22/9/2020 per iva split di € 12055,58.

Il controllo svolto ha dato esito positivo.

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 termine predetto è stato poi posticipato al 31 agosto 2020 dall'art. 154, D.L. n. 34/2020.

Da ultimo si segnala che, per l'effetto dell'art. 68, D.L. n. 18/2020, la sospensione in argomento è stata posticipata al 15 ottobre 2020.

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	18/03/2020	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	20060513471559308/000001
giu-20	40.987,81	16/07/2020	20071311131127771/000001
lug-20	39.219,94	17/08/2020	20081212514561148/000001
ago-20	33.953,24	16/09/2020	20090114162515190/000001
set-20	37.451,41	16/10/2020	20100910040138342/000001

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
Luglio 2020	19.296,27	20/08/2020	Prot.20081811372465917-000001
Agosto 2020	55.898,67	14/09/2020	Prot.20091410362114269-000001
Settembre 2020	35.699,21	12/10/2020	Prot.20101210193369837-000001

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
Luglio 2020	134,30	20/08/2020	Prot.20081811372465917-000001
Agosto 2020	717,94	14/09/2020	Prot.20091410362114269-000001
Settembre 2020	0,00		

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	2020/10	Enel comparto di Firenze	45,49	10,01	14	15/09/2020
acquisti istituzionali	2020/134	Ditta ferrari Adolfo	250,00	55,00	1653	29/09/2020
vendite servizi minori diversi	2020/10	Mercato 110 di Afzal Ijaz	40,98	9,02	94	27/08/2020
vendite prod e vendita energ.	2020/2	Gestore dei servizi energetici Spa	653,02	reverse charge attiv	4	22/07/2020
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	2020/10	Enel comparto di Firenze	45,49	10,01	14	15/09/2020
corrispettivi-serv.mensa sco	2020/14	Corrispettivo servizio mensa scolastica	1.102,20	44,1		27/07/2020
corrispettivi-trasporti scol.	2020/10	Corrispettivo servizio trasporto scolastico	804,95	80,5		
corrispettivi-sezione primave	2020/13	Corrispettivo servizio primavera	2.062,50	Esente		16/07/2020
liquidazioni iva	2020/26	Liquidazione iva settembre 2020		0		

CONTI CORRENTI POSTALI

Vengono successivamente controllate le somme giacenti su c/c postali alla data del 30/09/2020

c/c 14630412		Tesoreria conto generico	€	13.329,62	
c/c 1029326566	im	riscossione coattiva	€	5.729,18	
c/c 86595279		Addizionale IRPEF	€	1.112,63	
c/c 1044068821		recupero evasione tassa rifiuti	€	480,27	
c/c 63561773		violazioni ICI	€	-	
c/c 1044067773		imposta pubblicità	€	190,53	
c/c 1045808092		ingiunzioni di pagamento	€	401,50	
c/c 1047895600		TARI-PAGOPA	€	28.552,99	
			€	49.796,72	

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 terzo trimestre dell'anno non è stato stipulato alcun contratto pubblico.

VERIFICA CASSA ECONOMALE - ECONOMO RAG. NADIA TEBALDI

descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/07/2020		€ 79,93
Totale Entrate	Dal 01/07/2020 al 30/09/2020	634,02
Reintegro cassa economale	Mandati nr.1663 e nr.1664 del 17/07/2020 determina nr.238 del 16/07/2020	
Totale Uscite	Dal 01/07/2020 al 30/09/2020	€ 531,90
Totale Cassa		€ 182,05
SAI DO DI CASSA AI		

SALDO DI CASSA AL 30/09/2020	€ 182,05
CASSA ODIERNA come da verifica	€ 132,05

AGENTE CONTABILE RAG. NADIA TEBALDI INCASSO COSAP E IMPOSTA PUBBLICITA'/AFFISSIONI

descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/07/2020		€ 0
Cosap spunta mercato settimanale	Dal 01/07/2020 al 30/09/2020	€ 689,00
Cosap spunta fiera paesana	Dal 01/07/2020 al 30/09/2020	€ 2.010,00
Cosap spettacoli viaggianti	Dal 01/07/2020 al 30/09/2020	€ 785,00
Tari spettacoli viaggianti	Dal 01/07/2020 al 30/09/2020	€ 380,00
Cosap passi carrabili	Dal 01/07/2020 al 31/12/2020	€ 91,00
Cosap altre occupazioni	Dal 01/07/2020 al 31/12/2020	€ 258,00
Imposta sulla Pubblicità temporanea ric.nr.008 a nr.011.	Dal 01/07/2020 al 30/09/2020	€ 18,00
Totale entrate		€ 4.231,00
Totale Cassa		€ 4.231,00
Versamenti in tesoreria	Bollette nr. 2474 del 13/08/2020 2475 del 13/08/2020 2476 del 13/08/2020 2477 del 13/08/2020 2478 del 13/08/2020 2479 del 13/08/2020 2480 del 13/08/2020 2481 del 13/08/2020	
Totale versamenti	Dal 01/07/2020 al 30/09/2020	€ 3.097,00
SALDO DI CASSA AL 30/09/2020		€ 1.134,00
CASSA ODIERNA come da verifica del 27/10/2020		€ 196,00

AGENTE CONTABILE RAG. NADIA TEBALDI INCASSO PROVENTI FOTOCOPIE/ALTRI DIRITTI

descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/07/2020		€ 43,10
Incassi rimborsi copie	Dal 01/07/2020 al 30/09/2020	€ 0,00
Totale Uscite		€ 0,00
Totale entrate		€ 0,00
Totale Cassa		€ 43,10
SALDO DI CASSA AL 30/09/2020		€ 43,10
CASSA ODIERNA come da verifica		€ 43,10

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 \$14-\$15-\$16-1070-1071-1072	€ 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

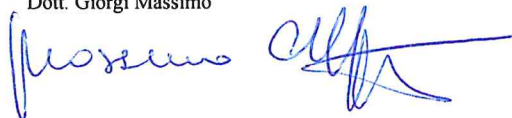
IL SALDO ODIERNO CORRISPONDE ALLA SOMMA PRESENTE IN CASSA

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

Il Revisore

Dott. Giorgi Massimo



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
		11.788,24

Allegato 3

N. REVERSALE	DATA	IMPORTO REV.
Numero	Data	Importo
155	07/02/2020	3,24
1535	29/05/2020	35,00
2108	24/07/2020	96,80
2227	27/08/2020	13,46
		148,50

Allegato 2

N. MANDATO	DATA	IMPORTO MAN.
Mandato	Del	Importo
249	01/02/2020	17,96
1449	13/06/2020	340
1698	23/07/2020	536,8
1793	30/07/2020	180
2084	29/09/2020	19,96
2085	29/09/2020	11,76
2086	29/09/2020	16,06
2087	29/09/2020	70,56
2089	29/09/2020	61,90
2090	29/09/2020	5,88
2092	29/09/2020	9,28
2093	29/09/2020	23,52
2095	29/09/2020	23,52
2096	29/09/2020	9,39
2097	29/09/2020	9,39
2098	29/09/2020	9,88
		1.345,86

