

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

N. 6/2023 del 2/3/2023

Il giorno 2/3/2023 alle ore 9:50, in videoconferenza,

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 31/12/2022

Dalla verifica risulta:

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Ragioneria

+ Fondo Cassa iniziale (01/01/2022)

+ Reversali emesse (dal 01/01/2022 al 31/12/2022-nm. 1-4475)

non incassate

incassate in c/residui

incassate in c/competenza

- Reversali emesse ma non acquisite in tesoreria

- Mandati emessi (dal 1/1/2022 al 31/12/2022-nm. 1-3237)

pagati in c/residui

pagati in c/competenza

= Fondo Cassa Ente

Liquidità di Cassa

€ 4.709.797,69

€ 12.056.206,68

€ 14.552,34

€ 2.634.068,60

€ 9.387.585,74

-10.610.293,36

€ -3.158.567,71

€ -7.451.725,65

31/12/2022 6.155.711,01

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria

+ Fondo Cassa Iniziale

(01/01/2022)

4.709.797,69

+ Incassi effettuati

(dal 01/01/2022 al 31/12/2022)

12.055.249,65

+ Reversali a copertura

0,00

0,00

+ Reversali da riscuotere

0,00

0,00

+ Riscossioni da regolarizzare

957,03

957,03

- Pagamenti effettuati

(dal 01/01/2022 al 31/12/2022)

-10.610.293,36

+ a copertura

0,00

0,00

+ Mandati da Pagare

(al 31/12/2022)

0,00

0,00

- Pagamenti da regolarizzare con mandati

(al 31/12/2022)

0,00

0,00

= Fondo Cassa Tesoreria

31/12/2022

6.155.711,01

Schema di concordanza

+ Fondo Cassa Contabile

6.155.711,01

- Reversali a gestionale non presenti in tesoreria

-

- Reversali emesse a copertura ma non incassate in tesoreria

957,03

- Reversali a gestionale non incassate in tesoreria

-

+ Mandati a gestionale non presenti in tesoreria

-

+ Provvisori da regolarizzare

957,03

+ Somme vincolate banca d'Italia

-

+ Pagamenti effettuati a copertura

-

- Pagamenti da regolarizzare con mandati

-

+ Mandati emessi al 30/6 ma ricevuti da tes. Dopo

-

+ Differenza di importo fra mandati emessi e ricevuti al 30/6

-

= Fondo cassa Tesoriere

tornano

6.155.711,01

Fondo cassa ente 31/12/22

957,03 Allegato 1

allegato tesoriere

Allegato 2

di cui reversali da emettere

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

- Pagamenti effettuati senza Mandato€

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

- Incassi senza Reversali€

957,03

di cui reversali emesse ma non ancora incassate

(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

€

- Il Libro Giornale degli ordinativi risulta stampato fino a pag. 196 con ultima

Reversale registrata n. 4475 del 31/12/2022 dell'importo di € 16,75 intestata BANCA ITALIA.

- Il Libro dei Mandati

è stampato fino a pag. 169 con ultimo Mandato registra-

to n. 3237 del 31/12/2022, dell'importo di € 200,00 intestato a Agenzia delle Entrate Agenzia di Modena.

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. 2265 dell'esercizio 2022 in data 01 ottobre

giusto

- nr. 2452 dell'esercizio 2022 in data 19 ottobre

giusto

- nr. 3130 dell'esercizio 2022 in data 27 dicembre

giusto

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- nr. 2998 dell'esercizio 2022 in data 05/10

- nr. 3451 dell'esercizio 2022 in data 28/10

- nr. 4021 dell'esercizio 2022 in data 12/12

di €. 3480,52 Relativo a stipendi e contributi mese di Settembre 2022

impegno n. 225/2022

di €. 2393,54 relativo liquidazione IVA a debito mese di Settembre 2022

impegno n. 913/2022

di €. 3872,28 Stipendi contributi e tredicesima Dicembre 2022

impegno n. 235/2022

di €. 701,90 per TARI 2017

di €. 2080,85 per contributo IFEL su incassi IMU 2021

di €. 111,00 per canone mercatale estivo venerdì mattina 2022

Modello F24 EP - Ritenute dipendenti		
Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico
Gennaio	43.091,90	16/02/2022 prot. n. 22020708434633445
Febbraio	44.238,37	16/03/2022 prot. n. 22031109034967121
Marzo	46.650,79	19/04/2022 prot. n. 22040611113643822
Aprile	40.410,71	16/05/2022 prot. n. 22050709101957113
Maggio	34.489,64	16/06/2022 prot. n. 22061311571311932
Giugno	38.430,22	18/07/2022 prot. n. 22071111573765190
Luglio	30.715,82	16/08/2022 prot. n. 22080417050457149
Agosto	123.022,95	16/09/2022 prot. n. 22090612064145978
Settembre	39.347,77	17/10/2022 prot. n. 22101009491550711
Ottobre	45.371,49	16/11/2022 prot. n. 22110509294156736
Novembre	46.170,61	16/12/2022 prot. n. 22120710421739800
Dicembre	134.991,17	29/12/2022 prot. n. 22122711564711013

IVA ISTITUZIONALE		
Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico
Gennaio	35.875,94	16/02/2022 prot. 22021414031036138 - 000001
Febbraio	66.965,71	16/03/2022 prot. 22031510134428178 - 000001
Marzo	30.969,48	16/04/2022 prot. 22041309432731776 - 000001
Aprile	42.949,22	16/05/2022 prot. 22051211060350629 - 000001
Maggio	27.304,17	16/06/2022 prot. 22061311433511616 - 000001
Giugno	21.396,31	18/07/2022 prot. 22071314033216941 - 000001
Luglio	57.555,65	16/08/2022 prot. 22080417214154826 - 000001
Agosto	28.556,88	16/09/2022 prot. 22090612064145978 - 000001
Settembre	35.730,43	17/10/2022 prot. 22101009532851988 - 000001
Ottobre	32.267,87	16/11/2022 prot. 22110912255014392 - 000001
Novembre	38.813,64	16/12/2022 prot. 22121409215438197 - 000001
Dicembre	32.170,05	16/01/2023 prot. 23011010105723937 - 000001

IVA COMMERCIALE		
Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico
Gennaio	631,19	16/02/2022 prot. 22021414031036138 - 000001
Febbraio	614,19	16/03/2022 prot. 22031510134428178 - 000001
Marzo	2.510,63	16/04/2022 prot. 22041309432731776 - 000001
Aprile	4.149,21	16/05/2022 prot. 22051211060350629 - 000001
Maggio	493,26	16/06/2022 prot. 22061311433511616 - 000001
Giugno	398,12	18/07/2022 prot. 22071314033216941 - 000001
Luglio	374,19	16/08/2022 prot. 22080417214154826 - 000001
Agosto	663,83	16/09/2022 prot. 22090612064145978 - 000001
Settembre	2.393,54	17/10/2022 prot. 22101009532851988 - 000001
Ottobre	350,02	16/11/2022 prot. 22110912255014392 - 000001
Novembre	1.160,76	16/12/2022 prot. 22121409215438197 - 000001
Dicembre acconto	673,76	16/12/2022 prot. 22121409215438197 - 000001
Dicembre	1.891,44	16/01/2023 prot. 23011010105723937 - 000001

REGISTRI IVA						
Tipo registro	ultima pagina	intestazione	imponibile	iva	prot.	data
acquisti mensa scolastica	23/2022	Cir Food S.C.	8.008,51	320,34	106	15/12/2022
		Cir Food S.C.	57,31	12,61	106	15/12/2022
acquisti servizi minori diversi	02/2022	A2A Energia S.P.A.	135,38	29,78	15	15/10/2022
acquisti trasporto scolastico	20/2022	Stefano Magnanelli	26.897,40	2.689,74	36	07/12/2022
acquisti sezione primavera (nido)	08/2022	Domus Assistenza Soc. Coop. sociale	8.774,50	438,73	13	15/12/2022
acquisti impianti sportivi	16/2022	Hera Comm S.P.A.	794,94	39,75	18	23/12/2022
acquisti istituzionali	08/2022	Plessi srl	17.886,10	3934,94	1193	29/12/2022
vendite servizi minori diversi	08/2022	Monry sas di Gemma Sergio	40,98	9,02	84	16/11/2022
vendite impianti sportivi	16/2022	Hera Comm S.P.A.	794,94	39,75	18	23/12/2022
vendite prod e vendita energ.	****	*****	*****	*****	*****	*****
vendite mensa	23/2022	Cir Food S.C.	8.008,51	320,34	106	15/12/2022
			57,31	12,61	106	15/12/2022
vendite trasporti	22/2022	Stefano Magnanelli	26.897,40	2.689,74	39	07/12/2022
vendite sezione primavera (nido)	08/2022	Domus Assistenza Soc. Coop. sociale	8.774,50	438,73	13	15/12/2022
corrispettivi-serv.mensa scol.	20/2022	Corrispettivi mense scolastiche	24.139,60	965,58	*****	31/12/2022
corrispettivi-transporti scol.	18/2022	Corrispettivi trasporti scolastici	7.221,51	722,16	*****	31/12/2022
corrispettivi-sezione primavera	18/2022	Corrispettivi sezione primavera	5.531,24	esente art.10-27 ter	*****	31/12/2022
corrispettivi impianti sportivi	02/2022	Corrispettivi impianti sportivi	9.268,52	2.039,07	*****	24/03/2022
liquidazioni iva	42/2022	liquidazione mensile dicembre a debito		1.891,44		

CONTI CORRENTI POSTALI			saldo al 31/12/2022	saldo odierno (02/03/2023)
Vengono successivamente controllate le somme giacenti su c/c postali alla data del 31/12/2022:				
c/c 14630412 -	Tesoreria conto generico	€	9.917,05	829,77
c/c 1029326566	riscossione coattiva	€	1.103,67	1.056,69
c/c 86595279	Adizionale IRPEF	€	1.798,05	3.372,17
c/c 1044067773	imposta pubblicità	€	1.165,26	17.566,48
c/c 1045808092	ingiunzioni di pagamento	€	5.941,92	3.388,20
c/c 1047895600	TARI-PagoPA	€	20.647,44	5.636,28
		€	40.573,39	31.849,59

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

n. repertorio	data	oggetto	contraente	importo
4196	25/11/2022	CONTRATTO D'APPALTO PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO ANNO SCOLASTICO 2022/2023 - PERIODO SETTEMBRE 2022-DICEMBRE 2022	STEFANO MAGNANELLI	138.000,00
4197	30/11/2022	CONTRATTO DI APPALTO PER L'AFFIDAMENTO DEI LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	R.R. SRL	307.353,37
4198	06/12/2022	CONTRATTO DI APPALTO PER IL SERVIZIO DI SPALATURA NEVE E DISGELIO STRADALE SUL TERRITORIO COMUNALE PERIODO DAL 1 GENNAIO 2022 AL 30 APRILE 2022, DAL 1 NOVEMBRE 2022 AL 30 APRILE 2023 E DAL 1 CONTRATTO DI APPALTO PER LA GESTIONE DI UNA SECONDA SEZIONE "PRIMAVERA" NELL'AMBITO DELL'OFFERTA DI SERVIZI EDUCATIVI PER L'INFANZIA - CIG 94833514D0	ROSINI MASSIMO	86.078,52
4199	22/12/2022		DOMUS ASSISTENZA Società Cooperativa Sociale	102.000,00

[Handwritten signatures and initials]

VERIFICA CASSA ECONOMALE - AGENTI CONTABILI
ECONOMO COMUNALE Nadia Tebaldi

descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/10/2022		€ 382,13
Pagamenti vari buoni da nr 28 a nr 33	Dal 01/10/2022 al 28/12/2022	€ 296,05
Totale Uscite		€ 296,05
Totale Cassa		€ 86,08
MOVIMENTI DI CHIUSURA		
Reintegro per spese anticipate	Mandato nr 3069 del 23/12/2022 Mandato nr 3070 del 23/12/2022 Mandato nr 3071 del 23/12/2022	€ 913,92
SALDO DI CASSA AL 28/12/2022		1.000,00
Versamento in tesoreria	Bolletta nr 4922 del 28/12/2022	€ 1.000,00
SALDO CASSA 31/12/2022		0
SALDO CASSA ODIERNA come da verifica		€ 389,58

Descrizione: SALDO CASSA AL 31/12/2022

Data: 02/01/2023 11:43

Taglio	Quantità	Totale
1 centesimo	1	0,01
2 centesimi	5	0,10
5 centesimi	1	0,05
10 centesimi	2	0,20
20 centesimi	1	0,20
50 centesimi	2	0,50
1 Euro	5	5,00
2 Euro	2	4,00
5 Euro	2	10,00
10 Euro	5	50,00
20 Euro	4	80,00
50 Euro	2	100,00
100 Euro	5	500,00
200 Euro	2	400,00
500 Euro	1	500,00
TOTALE		1.080,31

VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE SERVIZI DEMOGRAFICI-LORIS VENTURELLI

Descrizione	Periodo	Importo
SALDO DI CASSA AL 30/09/2022		€ 1.099,32
Duttili di segreteria	Dal 01/10/2022 al 15/12/2022	€ 82,32
Carte d'identità	Dal 01/10/2022 al 15/12/2022	€ 758,52
Rimborso Stato CIE	Dal 01/10/2022 al 15/12/2022	€ 2.367,39
Celebrazione matrimoni	Dal 01/10/2022 al 15/12/2022	€ 0,00
Totale entrate		€ 3.208,23
Totale Cassa		€ 4.307,55
Versamenti in tesoreria	Boll. 3702-3703-3704-3705-3855-3886-3887-4142-4143-4144-4321-4322-4323-4577-4578-4579	€ 3.720,21
SALDO DI CASSA AL 16/12/2022		€ 587,34
Duttili di segreteria	Dal 16/12/2022 al 31/12/2022	€ 12,80
Carte d'identità	Dal 16/12/2022 al 31/12/2022	€ 108,36
Rimborso Stato CIE	Dal 16/12/2022 al 31/12/2022	€ 335,80
Celebrazione matrimoni e/o Unioni civili	Dal 16/12/2022 al 31/12/2022	€ 0
Totale entrate		€ 456,96
Totale Cassa		€ 1.044,30
Versamenti in tesoreria	Boll. 4810-4811-4812	€ 587,34
SALDO DI CASSA AL 31/12/2022		€ 456,96
SALDO DI CASSA AL 01/01/2023		€ 456,96
Duttili di segreteria	Dal 01/01/2023 al 01/03/2023	€ 82,38
Carte d'identità	Dal 01/01/2023 al 01/03/2023	€ 696,60
Rimborso Stato CIE	Dal 01/01/2023 al 01/03/2023	€ 2.249,86
Celebrazione matrimoni	Dal 01/01/2023 al 01/03/2023	€ 50,00
Totale entrate		€ 3.078,84
Totale Cassa		€ 3.535,80
Versamenti in tesoreria	Boll. 13-14-15-196-197-198-199-426-427-428-547-548-549	€ 2.885,50
SALDO DI CASSA AL 02/03/2023		€ 650,30

Handwritten signature and initials at the bottom of the page.

VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE RISCOUITORE CANONE UNICO PATRIMONIALE NADIA TEBALDI

descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/10/2022	Dal 01/10/2022 al 31/12/2022	€ 83,00
Canone Unico occupazione di suolo	Dal 01/10/2022 al 31/12/2022	€ 399,00
Totale Cassa		€ 482,00
Versamenti in tesoreria	Bollette nr. 4016 del 27/10/2022 4923 del 28/12/2022	€ 482,00
Totale versamenti	Dal 01/10/2022 al 31/12/2022	€ 482,00
SALDO DI CASSA AL 31/12/2022		€ 0,00
CASSA ODIERNA come da verifica del 02/03/2023		€ 35,00

N. ORDINE	DESCRIZIONE BENE	01/10/22		CARICO			SCARICO			DA NR. A NR.	GIACENZA		NOTE
		QUANTITA'	VALORE	DATA	QUANTITA'	VALORE	DATA	QUANTITA'	VALORE		QUANTITA'	VALORE	
1	Carte carburante	114	5.700,00								114	2.100,00	
2	Carte carburante GASOLIO						OTTOBRE	2	100	1204612197 a 1204612198	112	5.600,00	Il valore è ottenuto
3	Carte carburante BENZINA						OTTOBRE	3	150	690214860 a 690214866 e 690214892	109	5.450,00	moltiplicano la quantità per il valore nominale unitario di € 30,00
4	Carte carburante GASOLIO						NOVEMBRE	4	200	1205032915 a 1205032918	105	5.250,00	
5	Carte carburante BENZINA						NOVEMBRE	4	200	690214860 a 690214866 e 690214885 e 690214886	101	5.050,00	
6	Carte carburante GASOLIO						DICEMBRE	2	100	1205052916 a 1205052920	99	4.950,00	
7	Carte carburante BENZINA						DICEMBRE	2	100	690214867 e 690214868	97	4.850,00	
TOTALI		114	5.700,00		0	0,00		17	850,00	Consistenza al 31/12/2022 Consistenza alla data della verifica 02/03/2023	97	4.850,00	
											77	3.550,00 €	

Agente contabile GESTIONE VALORI/VOUCHER IFLA ELENA BARONI

N. ORDINE	DESCRIZIONE BENE	CONSISTENZA AL 01 ottobre 2022		CARICO			SCARICO			CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE 2022		NOTE
		QUANTITA'	VALORE	DATA	QUANTITA'	VALORE	DATA	QUANTITA'	VALORE	QUANTITA'	VALORE	
*	VOUCHER IFLA	17	68,00	01/10/2022	1	4,00				18	72,00	
TOTALE		17	68,00			4,00		1		18	72,00	

AGENTE CONABILE ELENA BARONI

descrizione	periodo	importo
Al 01.10.2022 in cassa		€ 00,00
Dal 01.10.2022 a 31.12.2022 ricevuti		€ 00,00
Totale Cassa al 31.12.2022		€ 00,00
Versamenti in tesoreria dal 01.10.2022 a 31.12.2022		€ 00,00
SALDO DI CASSA AL 31.12.2022		€ 00,00
CASSA ODIERNA come da verifica		€ 00,00

Si prende atto dell'assenza per ferie dell'agente contabile Claudio Giuseppe Miscioscia (microchips anagrafe canina e relativi incassi).

Alle ore 10,15 la verifica di cassa viene conclusa con la redazione del presente verbale, che per estratto viene trasmesso al Tesorier secondo quanto previsto dal T.U.E.L.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Cristina Montanari

Il Revisore
Avv. Stefano Ferri

Stefano Ferri