

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

**N. 30/2021 del 1/10/2021**

Il giorno 1/10/2021 alle ore 10 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 30/06/2021

Dalla verifica risulta:

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Ragioneria		Liquidità di Cassa
+ Fondo Cassa iniziale (01/01/2021)	€	2.768.996,48
+ Reversali emesse (dal 01/01/2021 al 30/06/2021)	€	2.949.739,33
incassate in c/residui	€ 1.081.975,05	
incassate in c/competenza	€ 1.867.764,28	
- Reversali emesse ma acquisite in tesoreria al 30/06/2021		0,00
- Mandati emessi (dal 01/01/2021 al 30/06/2021)		-4.167.726,48
pagati in c/residui	€ -1.709.113,46	
pagati in c/competenza	€ -2.458.613,02	
<b>= Fondo Cassa Ente</b>	<b>30/06/2021</b>	<b>1.551.009,33</b>

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria		
+ Fondo Cassa Iniziale	(01/01/2021)	2.768.996,48
+ Incassi effettuati	(dal 01/01/2021 al 30/06/2021)	2.929.738,68
+ Reversali a copertura		0,00
+ Reversali da riscuotere		59,50
+ Riscossioni da regolarizzare	(al 30/06/2021)	1.680.904,56
- Pagamenti effettuati	(dal 01/01/2021 al 30/06/2021)	-3.951.364,81
+ a copertura		-44.301,30
+ Mandati da Pagare	(al 30/06/2021)	162,00
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	(al 30/06/2021)	-402.631,04
<b>= Fondo Cassa Tesoreria</b>	<b>31/03/2021</b>	<b>3.025.481,87</b>

**Schema di concordanza**

+ Fondo Cassa Contabile		1.551.009,33
- Reversali a gestionale non presenti in tesoreria	-	19.941,15
- Reversali a gestionale non incassate in tesoreria	-	59,50
+ Mandati a gestionale non presenti in tesoreria		171.898,37
+ Provvisori da regolarizzare		1.680.904,56
+ Somme vincolate banca d'Italia		-
+ Pagamenti effettuati a copertura		44.301,30
+ Mandati da Pagare		-
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	402.631,04
+ Mandati emessi al 30/6 ma recepiti da tes. Dopo		-
+ Differenza di importo fra mandati emessi e recepiti al 30/6		-
<b>= Fondo cassa Tesoriere</b>	<b>tornano</b>	<b>3.025.481,87</b>

Fondo cassa ente 30/06/21

**Allegato 1**

**Allegato 2**

**Allegato 3**



1

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. Risultato:

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

- Pagamenti effettuati senza Mandato ..... € - 402.631,04 402.631,04

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

- Incassi senza Reversali ..... € 1.680.904,56

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

- Reversali emesse ma non incassate ..... € -

(come da documentazione acquisita agli atti).

- Reversali emesse ma non trasmesse in tesoreria ..... € 19.941,15

- Mandati emessi ma non trasmessi in Tesoreria ..... € 188.958,54

- Il Libro Giornale degli ordinativi risulta stampato fino a pag. 44 con ultima

Reversale registrata n. 2471 del 30/06/2021 dell'importo di € 986,45 intestato a: DIPENDENTI DIVERSI

Il Libro dei Mandati è stampato fino a pag. 36 con ultimo Mandato registrato n. 1666 del 30/06/2021, dell'importo di € 233,00 intestato a: AGOS DUCATO SPA

**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. 1000 dell'esercizio 2021 in data 8 aprile giusto di € 171,6 Relativo al versamento IVA split payment impegno n. 145/2021

- nr. 1300 dell'esercizio 2021 in data 24 maggio giusto di € 4920,00 relativo a pagamento servizi educativi - Il girotondo intorno al bosco srl impegno n. 65/2021

- nr. 1600 dell'esercizio 2021 in data 30 giugno giusto di € 282,16 stipendi e contributi mese di giugno impegno n. 228/2021

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- nr. 1500 dell'esercizio 2021 in data 3 aprile di € 141,90 da TARI 2019  
 - nr. 1900 dell'esercizio 2021 in data 4 maggio di € 100,00 Rilascio tesserino Hobbisti  
 nr. 2300 dell'esercizio 2021 in data 3 giugno di EURO 88,50 per IMU ordinaria

Nell'ambito delle misure urgenti connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19, il DL n. 73/2021 ha prorogato al 31 agosto 2021 la sospensione delle verifiche di inadempienza che le P.A. e le società a prevalente partecipazione pubblica, devono effettuare, ai sensi dell'art. 48-bis del DPR n. 602/1973, prima di disporre pagamenti - a qualunque titolo - di importo superiore a cinquemila euro.

Modello F24 EP - Ritenute dipendenti		
Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico
Gennaio	41.548,87	16/02/2021 prot. 21020909344246055 - 000001
Febbraio	43.071,75	16/03/2021 prot. 21030410544047981 - 000001
Marzo	44.252,28	16/04/2021 prot. 21040909592350798 - 000001
Aprile	58.037,78	17/05/2021 prot. 21050713273626105 - 000001
Maggio	44.302,06	16/06/2021 prot. 21060710441414720 - 000001
Giugno	41.031,08	16/07/2021 prot. 21070209110739778 - 000001

IVA ISTITUZIONALE		
Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico
Gennaio	54.121,26	16/02/2021 prot. 21021015224218300 - 000001
Febbraio	44.604,74	16/03/2021 prot. 2103109173117000 - 000001
Marzo	50.684,43	16/04/2021 prot. 2104091013265400 - 000001
Aprile	22.837,39	17/05/2021 prot. 21051212011437495 - 000001
Maggio	58.137,82	16/06/2021 prot. 21060913530212958 - 000001
Giugno	17.682,37	16/07/2021 prot. 21071308583554149 - 000001

IVA COMMERCIALE		
Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico
Gennaio	360,15	16/02/2021 prot. 21021015224218300 - 000001
Febbraio	3.028,06	16/03/2021 prot. 2103109173117000 - 000001
Marzo	1.018,52	16/04/2021 prot. 2104091013265400 - 000001
Aprile	769,22	17/05/2021 prot. 21051212011437495 - 000001
Maggio	1.024,50	16/06/2021 prot. 21060913530212958 - 000001
Giugno	416,21	credito riportato al mese successivo



REGISTRI IVA						
Tipo registro	ultima pagina	intestazione	imponibile	iva	prot.	data
acquisti mensa scolastica	17/2021	Cir Food S.C.	939,8	37,58	58	19/06/2021
acquisti servizi minori diversi	*****	*****	*****	*****	*****	*****
acquisti trasporto scolastico	10/2021	S.A.C.A. scrl	2.639,92	263,99	18	24/05/2021
acquisti sezione primavera (nido)	02/2021	Domus Assistenza Soc.Coop.sociale	8.267,53	413,38	4	18/02/2021
acquisti impianti sportivi	10/2021	A2A Energia S.P.A	671,57	147,75	18	19/06/2021
acquisti istituzionali	74/2021	Sinergas SPA	8.016,77	1763,69	1122	28/06/2021
vendite servizi minori diversi	*****	*****	*****	*****	*****	*****
vendite impianti sportivi	10/2021	A2A Energia S.P.A	671,57	147,75	17	25/03/2021
vendite prod e vendita energ.	02/2021	Gestore dei servizi elettrici SPA	238,6	F.C.	*****	22/05/2021
vendite mense	17/2021	Cir Food S.C.	939,8	37,58	58	19/06/2021
vendite trasporti	10/2021	S.A.C.A. scrl	2.639,92	263,99	18	24/05/2021
vendite sezione primavera (nido)	02/2021	Domus Assistenza Soc.Coop.sociale	8.267,53	413,38	4	18/02/2021
corrispettivi-serv. mensa scol.	12/2021	Corrispettivi mensa scolastiche	1.818,70	72,75	*****	08/06/2021
corrispettivi-trasporti scol.	12/2021	Corrispettivi trasporti scolastici	372,72	37,28	*****	08/06/2021
corrispettivi-sezione primavera	12/2021	Corrispettivi sezione primavera	453,00	esente art.10-27 te	*****	07/06/2021
corrispettivi impianti sportivi	02/2021	Corrispettivi impianti sportivi	40,00	8,90	*****	27/05/2021
liquidazioni iva	21/2021	liquidazione mensile quagro credito		416,21		

#### CONTI CORRENTI POSTALI

Vengono successivamente controllate le somme giacenti su c/c postali alla data del 30/06/2021, e

alla data odierna

c/c 14630412 - Tesoreria conto generico	€	18.313,62	7640,02
c/c 102932656 riscossione coattiva	€	845,33	473,32
c/c 86595279 Addizionale IRPEF	€	590,10	996,34
c/c 1044068821 recupero evasione tassa rifiuti	€	270,62	200,43
c/c 1044067773 imposta pubblicità	€	1.199,00	610,29
c/c 1045808092 ingiunzioni di pagamento	€	191,85	121,66
c/c 1047895600 TARI-pagoPA	€	85.977,91	45.796,10
<b>totale</b>	<b>€</b>	<b>107.388,43</b>	<b>55.838,16</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.

#### CONTRATTI

Nessun contratto stipulato in forma pubblica amministrativa nel periodo considerato.

#### VERIFICA CASSA ECONOMALE - AGENTI CONTABILI

descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/04/2021		€ 194,60
Totale Uscite	Dal 01/04/2021 al 30/06/2021	€ 87,90
<b>Totale Cassa</b>		<b>€ 106,70</b>
<b>SALDO DI CASSA AL 30/06/2021</b>		<b>€ 106,70</b>
<b>CASSA ODIERNA come da verifica</b>		<b>€ 403,50</b>

#### PEZZATURA DELLA CASSA ECONOMALE

Taglio	Quantità	Totale
1 EURO	0	0,00
2 EURO	0	0,00
5 EURO	0	0,00
10 EURO	1	10,00
20 EURO	1	20,00
50 EURO	0	0,00
1 EURO	1	1,00
2 EURO	0	0,00
5 EURO	7	35,00
10 EURO	0	0,00
20 EURO	2	40,00
50 EURO	0	0,00
100 EURO	0	0,00
200 EURO	0	0,00
500 EURO	0	0,00
<b>Totale</b>		<b>403,50</b>



descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/04/2021		€ 5,00
Canone unico occupazione suolo	Dal 01/04/2021 al 30/06/2021	12,00
Canone Unico Pubblicità	Dal 01/04/2021 al 30/06/2021	€ 14,00
<b>Totale entrate</b>	Dal 01/04/2021 al 30/06/2021	€ 31,00
<b>Totale Cassa</b>		€ 31,00
Versamenti in tesoreria		€ 0,00
<b>Totale versamenti</b>	Dal 01/04/2021 al 30/06/2021	€ 0,00
<b>SALDO DI CASSA AL 30/06/2021</b>		€ 31,00
<b>CASSA ODIERNA come da verifica del 01/10/2021</b>		€ 0,00

VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE TEBALDI NADIA - GESTIONE BUONI PASTO

N. ORDINE	DESCRIZIONE BENE	CONSISTENZA AL 01 APRILE		CARICO			SCARICO			GIACENZA		NOTE	
		QUANTITA'	VALORE	DATA	QUANTITA'	VALORE	DATA	QUANTITA'	VALORE	QUANTITA'	VALORE		
1	Buoni pasto	102	714,00							102	714,00	Il valore è ottenuto moltiplicando la quantità unitario di € 7,00	
2	Buoni pasto					30/04/2021	57	399,00		45	315,00		
3	Buoni pasto'			31/05/2021	358	2.496,00			31/05/2021	104	728,00		
4	Buoni pasto								30/06/2021	5	35,00		
										286	2.002,00		
<b>TOTALI AL 30/06/2021</b>							166	1.162,00		286	2.002,00		
<b>CONSISTENZA ALLA DATA DELLA VERIFICA</b>													
	Buoni pasto consegnati dal 01/07/2021 al 01/10/2021									286	2.002,00	0	0,00

\*I buoni pasto sono in blocchetti da 10 buoni cadauno numerati dal nr 87825089 al nr 87825223

VERIFICA GESTIONE MICROCHIPS

PRODOTTO	CODICE PRODOTTO	CHIP DISPONIBILI AL 01/04/2021		CARICO			SCARICO			CHIP RIMANENTI		NOTE
		QUANTITA'	VALORE	DATA	QUANTITA'	VALORE	DATA	QUANTITA'	VALORE	QUANTITA'	VALORE	
MICROCHIP	*****	90	464,40				27/04/2021	20	103,20	70	361,20	C.P. L380260042685869
<b>CONSISTENZA MICROCHIP ALLA DATA DEL 30/06/2021</b>											70	361,20
<b>CONSISTENZA ALLA DATA DELLA VERIFICA 01/10/2021</b>												
	MICROCHIP CONSEGANTATI DAL 01/07/2021 AL 01/10/2021									20	103,20	
<b>TOTALI</b>		90	464,40				40	206,40		50	258,00	

\*\*\*\*\* Al 01/04/2021

01/10/2021

CODICE PRODOTTO	NUMERO DI
L380260042685869	70
L380260042685869	20

6
ESCAURITO
COMPLETO
COMPLETO
ESCAURITO

VERIFICA CODICI PRODOTTO ALLA DATA DELLA VERIFICA ODIERNA 01/10/2021  
 L380260042685869 20  
 L380260042685869 20  
 L380260042685869 6



*Handwritten signature in blue ink.*



VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE LORIS VENTURELLI- INCASSI ANAGRAFE E STATO CIVILE

Descrizione	Periodo	importo
<b>SALDO DI CASSA AL 31/03/2021</b>		<b>€ 367,68</b>
Dritti di segreteria	Dal 01/04/2021 al 06/05/2021	€ 43,42
Carte d'identità	Dal 01/04/2021 al 06/05/2021	€ 402,48
Rimborso Stato CIE	Dal 01/04/2021 al 06/05/2021	€ 1.309,62
Totale entrate		€ 1.755,52
Totale Cassa		€ 2.123,20
Versamenti in tesoreria	Boll. 1332-1333-1334-1416-1417-1418-1624-1625-1626	€ 1.854,46
<b>SALDO DI CASSA AL 07/05/2021</b>		<b>€ 268,74</b>
Dritti di segreteria	Dal 07/05/2021 al 30/06/2021	€ 99,86
Carte d'identità	Dal 07/05/2021 al 30/06/2021	€ 799,80
Rimborso Stato per CIE	Dal 07/05/2021 al 30/06/2021	€ 2.585,66
Celebrazione matrimoni	Dal 04/03/2021 al 30/06/2021	€ 200,00
Totale entrate		€ 3.685,32
Totale Cassa		€ 3.954,06
Versamenti in tesoreria	Boll. 1795-1796-1797-2065-2066-2067-2218-2219-2220-	€ 2.796,74
<b>SALDO DI CASSA AL 30/06/2021</b>		<b>€ 1.157,32</b>
Dritti di segreteria	Dal 01/07/2021 al 30/09/2021	€ 159,21
Carte d'identità	Dal 01/07/2021 al 30/09/2021	€ 1.455,13
Rimborso Stato CIE	Dal 01/07/2021 al 30/09/2021	€ 4.684,41
Celebrazione matrimoni	Dal 01/07/2021 al 30/09/2021	€ 400,00
Totale entrate		€ 6.698,74
Totale Cassa		€ 7.856,06
Versamenti in tesoreria	Boll. 2458-2459-2460-2662-2663-2664-2926-2927-2928-3131-3132-3133-3311-3312-3313-3491-3492-3493-3688	€ 6.905,46
<b>SALDO DI CASSA AL 30/09/2021</b>		<b>€ 950,60</b>
Versamenti in tesoreria	Boll. 3704-3705-3706	€ 950,60
<b>SALDO DI CASSA AL 01/10/2021</b>		<b>€ 0,00</b>

IL SALDO ODIERNO CORRISPONDE ALLA SOMMA PRESENTE IN CASSA

Il Revisore  
p. Dott. Francesco Notari  
Dott. Andrea Bellegati

*Andrea Bellegati*

Alle ore 11 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

*Cristina Montanari*

