

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

N. 13/2021 del 07/05/2021

Il giorno 7/05/2021 alle ore 10.30 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 31/03/2021

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 31/03/2021)	€	1.734.446,05
incassate in c/residui	€ 886.022,15	
incassate in c/competenza	€ 848.423,90	
- Reversali emesse ma acquisite	0,00	
in tesoreria al 31/03/2021		
- Mandati emessi (dal 01/01/2021 al 31/03/2021)		-2.615.112,98
pagati in c/residui	€ -1.493.526,54	
pagati in c/competenza	€ -1.121.586,44	
= Fondo Cassa Ente	31/03/2021	1.888.329,55

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 31/03/2021)		1.690.717,60	
+ Reversali a copertura		23.210,22	0,00	
+ Reversali da riscuotere		20.517,18	0,00	
+ Riscossioni da regolarizzare	(al 30/06/2019)		112.846,48	
- Pagamenti effettuati	(dal 01/01/2021 al 31/03/2021)		-2.453.265,84	
+ a copertura		-82.989,20	0,00	
+ Mandati da Pagare	(al 31/03/2021)	-78.339,68	-78.339,68	
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	(al 31/03/2021)		-101.377,23	
= Fondo Cassa Tesoreria	31/03/2021		1.939.577,81	

Schema di concordanza

+ Fondo Cassa Contabile		1.888.329,55	
- Reversali a gestionale non presenti in tesoreria		-	1,05
- Reversali a gestionale non incassate in tesoreria		-	43.727,40
+ Mandati a gestionale non presenti in tesoreria			518,26
+ Provvisori da regolarizzare			112.846,48
+ Somme vincolate banca d'Italia			-
+ Pagamenti effettuati a copertura			82.989,20
+ Mandati da Pagare			-
- Pagamenti da regolarizzare con mandati			101.377,23
= Fondo cassa Tesoriere	tornano		1.939.577,81

Fondo cassa ente 31/03/21

Allegato 1

Allegato 2



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 € 101.377,23 101.377,23

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

- Incassi senza Reversali € 112.846,48

(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 € 1,05

- Mandati emessi ma non trasmessi in Tesoreria € 518,26

- Il Libro Giornale degli ordinativi risulta stampato fino a pag. 64 con ultima Reversale registrata n. 1469 del 31/03/2021 dell'importo di € 5,00 intestato a: Versanti Diversi

- Il Libro dei Mandati è stampato fino a pag. 50 con ultimo Mandato registrato n. 974 del 31/03/2021, dell'importo di € 192,82 intestato a: Dott. Geol. Francesco Dettori

VERIFICHE A CAMPIONE

Il Revisore procede poi alla verifica a campione di alcuni mandati di pagamento ed ordini di riscossione: Ordinativi sorteggiati: 491 - 980 - 1431

Mandati sorteggiati: 325 - 648 - 863

si esamina i seguenti mandati:

- nr. 325	dell'esercizio 2021 in data 5.2.2021	di € 150,96	Relativo a IRAP dipendenti
giusto		impegno n. 243/2021	
- nr. 648	dell'esercizio 2021 in data 26.2.2021	di € 459,16	relativo a utenze gas
giusto		impegno n. 852/2020	
causale			
- nr. 863	dell'esercizio 2021 in data 25.3.2021	di € 40,98	fornitura antincendio
giusto		impegno n. 88/2020	

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- nr. 491	dell'esercizio 2021 in data 5.2.2021	di € 213,15	da IVA split
- nr. 980	dell'esercizio 2021 in data 9.3.2021	di € 53,33	TARI 2017
- nr. 1431	dell'esercizio 2021 in data 31.3.2021	di euro 210,00	per tasi-recupero evasione

Nell'ambito delle misure urgenti connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19, il DL n. 7/2021 e provvedimenti successivi hanno prorogato fino al 31 maggio 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

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. 21031109173117000 - 000001
Marzo	50.684,49	16/04/2021 prot. 21040910133265400 - 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. 21031109173117000 - 000001
Marzo	1.018,52	16/04/2021 prot. 21040910133265400 - 000001

REGISTRI IVA

Tipo registro	ultima pagina reg.	intestazione	imponibile	iva	prot	data
acquisti mensa scolastica	09/2021	Cir Food S.C.		59,4	13,07	38 23/03/2021
acquisti servizi minori diversi	*****	*****		*****	*****	*****
acquisti trasporto scolastico	06/2021	Domus Assistenza Soc.Coop.sociale		8.771,66	438,58	8 23/03/2021
acquisti istituzionali	55/2021	Vitre Studio srl		1.578,58	347,29	900 31/03/2021
acquisti sezione primavera (nido)	02/2021	Domus Assistenza Soc.Coop.sociale		8.267,53	413,38	4 18/02/2021
acquisti impianti sportivi	06/2021	A2A Energia S.P.A		832,8	183,22	11 25/03/2021
vendite servizi minori diversi	*****	*****		*****	*****	*****
vendite impianti sportivi	06/2021	A2A Energia S.P.A		832,8	183,22	11 25/03/2021
vendite-prod e vendita energ.	*****	*****		*****	*****	*****
vendite mense	09/2021	Cir Food S.C.		59,4	13,07	38 23/03/2021
vendite trasporti	06/2021	Domus Assistenza Soc.Coop.sociale		8.771,66	438,58	8 23/03/2021
vendite sezione primavera (nido)	02/2021	Domus Assistenza Soc.Coop.sociale		8.267,53	413,38	4 18/02/2021
corrispettivi-serv.mensa scol.	06/2021	Corrispettivi mense scolastiche		15.687,44	627,50	***** 31/03/2021
corrispettivi-trasporti scol.	06/2021	Corrispettivi trasporti scolastici		3.910,22	391,02	***** 27/03/2021
corrispettivi-sezione primavera	06/2021	Corrispettivo sezione primavera		3.558,60	esente art.10-27 te	***** 31/03/2021
corrispettivi impianti sportivi	*****	*****		*****	*****	*****
liquidazioni iva	10/2021	liquidazione mensile marzo			1.018,52	

CONTI CORRENTI	POSTALI		AL 31/3/2021	saldo odierno (7/5/2021)
Vengono successivamente controllate le somme giacenti su c/c postali alla data del 31/3/2021				
c/c 14630412 - Tesoreria conto generico		€	8.015,00	10.103,99
c/c 1029326566	risossione coattiva	€	395,88	769,16
c/c 86595279	Addizionale IRPEF	€	590,11	715,53
c/c 1044068821	recupero evasione tassa rifiuti	€	340,81	294,11
c/c 1044067773	imposta pubblicità	€	1.259,19	1.212,49
c/c 1045808092	ingiunzioni di pagamento	€	262,04	215,34
c/c 1047895600	TARI-PagoPA	€	608,28	524.846,40
		€	9.274,19	538.157,02

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

Atto rep. n. 4181 dell'11/2/2021 avente oggetto: "CONTRATTO D'APPALTO PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI PULIZIA, SANIFICAZIONE E SERVIZI AUSILIARI PER IL

PERIODO GENNAIO 2021 - GIUGNO 2022" ditta affidataria CO di SER. Società Cooperativa, con sede legale in Pavullo nel Frignano (MO), Via Manzoni n. 5,

Codice Fiscale e Partita I.V.A. 01613970365 per euro 67.875,00.

VERIFICA CASSA ECONOMALE - AGENTI CONTABILI

descrizione	periodo	importo
Costituzione cassa economale	Mandato nr.193/2021	€ 500,00
Totale Uscite	Dal 01/01/2021 al 31/03/2021	€ 305,40
Totale Cassa		€ 194,60
SALDO DI CASSA AL 31/03/2021		€ 194,60
CASSA ODIERNA come da verifica		€ 149,60



VERIFICA DI CASSA ECONOMALE

DATA: 07/05/2021

TAGLIO	N. PEZZI	TOTALE
€ 50,00	2	€ 100,00
€ 20,00	1	€ 20,00
€ 10,00	2	€ 20,00
€ 5,00	0	€ 0,00
€ 2,00	2	€ 4,00
€ 1,00	5	€ 5,00
€ 0,50	0	€ 0,00
€ 0,20	1	€ 0,20
€ 0,10	4	€ 0,40
€ 0,05	0	€ 0,00
€ 0,02	0	€ 0,00
€ 0,01	0	€ 0,00
TOTALE		€ 149,60

CASSA ECONOMO

19/02/2021	mandato nr.193 costituzione cassa		500,00	500,00
23/02/2021	acq.ricevute di ritorno per racc.te		-14,00	486,00
26/02/2021	spese postali racc.ta uff.personale		-12,50	473,50
13/03/2021	anticipo per pag f23		-278,90	194,60

VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE SERVIZI DEMOGRAFICI-LORIS VENTURELLI

Descrizione	Periodo		importo
SALDO DI CASSA AL 31/12/2020		€	798,84
Diritti di segreteria	Dal 01/01/2021 al 03/03/2021	€	81,52
Carte d'identità	Dal 01/01/2021 al 03/03/2021	€	722,40
Rimborso Stato CIE	Dal 01/01/2021 al 03/03/2021	€	2.333,81
Totale entrate		€	3.137,73
Totale Cassa		€	3.936,57
Versamenti in tesoreria	Boll. 9-10-11-162-163-164-386-387-388-593-594-595796-797-798	€	3.863,73
SALDO DI CASSA AL 04/03/2021		€	72,84
Diritti di segreteria	Dal 04/03/2021 al 31/03/2021	€	30,29
Carte d'identità	Dal 04/03/2021 al 31/03/2021	€	201,24
Rimborso Stato per CIE	Dal 04/03/2021 al 31/03/2021	€	654,81
Totale entrate		€	886,34
Totale Cassa		€	959,18
Versamenti in tesoreria	Boll. 976-977-978	€	591,50
SALDO DI CASSA AL 31/03/2021		€	367,68
<i>Diritti di segreteria</i>	<i>Dal 01/04/2021 al 06/05/2021</i>	€	<i>43,42</i>
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
SALDO DI CASSA AL 07/05/2021		€	268,74

VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE TEBALDI NADIA-INCASSI COSAP E AFFISSIONI

descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/01/2021		€ 0
Canone Unico Pubblicità	Dal 01/01/2021 al 31/03/2021	€ 5,00
Totale entrate	Dal 01/01/2021 al 31/03/2021	€ 5,00
Totale Cassa		€ 5,00
Versamenti in tesoreria		€ 0,00
Totale versamenti	Dal 01/01/2021 al 31/03/2021	€ 0,00
SALDO DI CASSA AL 31/03/2021		€ 5,00
CASSA ODIERNA come da verifica del 07/05/2021		€ 5,00

CASSA AGENTE CONTABILE 2021			saldo
03/01/2021	SALDO INIZIALE	0,00	0,00
13/02/2021	INCASSO pubblicita ric.boll.ICA	5,00	5,00

VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE TEBALDI NADIA-GESTIONE BUONI PASTO

N. ORDINE	DESCRIZIONE BENE	CONSISTENZA AL 1° GEN 2021		CARICO		SCARICO		Bilanci	Nr buoni	GIACENZA		NOTE
		QUANTITA'	VALORE	DATA	QUANTITA'	VALORE	DATA			QUANTITA'	VALORE	
1	Buoni pasto*	300	2.100,00							300	2.100,00	Il versato è ottenuto moltiplicando la quantità unitario di € 7,00
2	Buoni pasto					31/01/2021	181	1.267,00		119	833,00	
3	Buoni pasto					31/03/2021	17	119,00	8700/19/23	282	214,00	
TOTALI	31/03/2021	300	2.100,00				198	1.386,00		102	714,00	
CONSISTENZA ALLA DATA DELLA VERIFICA 07/05/2021												
	Buoni pasto						63	441,00		39		
TOTALI		300	2.100,00				261	1.827,00		39	273,00	

*I Buoni sono in circolazione da 20 giorni ciascuno numerati dal nr. 8700-1824 a nr. 8700-1928
 Composti alla data della verifica 05/05/2021 nr. 2 buoni usati - versati buoni 39
 Mancano nr. 8700-1917 buoni da nr. 2.201 a nr. 2929
 Mancano nr. 8700-1918 buoni da nr. 1.226 a 2020

VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE ELENA BARONI-INCASSI

descrizione	periodo	importo
Al 01.01.2021 in cassa		€ 6,80
Dal 01.01.2021 a 31.03.2021 ricevuti		€ 00,00
Totale entrate al 31.03.2021		€ 00,00
Versamenti in tesoreria dal 01.01.2021 a 31.03.2021	Bollette nn. 332 e 333 del 28.1.2021	€ 06,80
SALDO DI CASSA AL 31.03.2021		€ 00,00
CASSA ODIERNA come da verifica		€ 00,00



Allegato 1 - reversale non
presente in tesoreria

N. REVERSALE	DATA	IMPORTO REV.
Numero	Data	Importo
1179	13/03/2021	1,05
		1,05

Allegato 2 - Mandati non
presente in tesoreria

N. MANDATI	DATA	IMPORTO REV.
Numero	Data	Importo
781	13/03/2021	5,82
948	26/03/2021	274,56
949	26/03/2021	108,87
951	26/03/2021	129,01
		518,26



