

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

N. **32/2019** del 9/10/2019

Il giorno 9/10/2019 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

premesso 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 30/06/2019

Dalla verifica risulta:

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Ragioneria

+ Fondo Cassa iniziale (01/01/2019)	€	1.607.187,91	Liquidità di Cassa
+ Reversali emesse (dal 01/01/2019 al 30/06/2019)	€	2.821.938,95	
incassate in c/residui	€	1.116.422,14	
incassate in c/competenza	€	1.705.717,81	
- Reversali emesse ma acquisite in tesoreria al 30/06/2019		0,00	

- Mandati emessi (dal 01/01/2019 al 30/06/2019)

pagati in c/residui	€	-2.063.342,39	
pagati in c/competenza	€	-2.210.950,81	
=		-4.274.293,20	
	Fondo Cassa Ente	30/06/2019	154.833,66

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria

+ Fondo Cassa Iniziale	(01/01/2019)	1.607.187,91
+ Incassi effettuati	(dal 01/01/2019 al 30/06/2019)	2.762.137,35
+ Reversali a copertura	2.739.926,32	
+ Reversali da riscuotere	22.211,03	-22.211,03
+ Riscossioni da regolarizzare	(al 30/06/2019)	1.826.334,40
- Pagamenti effettuati	(dal 01/01/2019 al 30/06/2019)	-4.085.334,66
+ a copertura	-142.305,34	142.305,34
+ Mandati da Pagare	(al 30/06/2019)	78.206,94
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	(al 30/06/2019)	-250.324,82

Schema di concordanza

Fondo Cassa Tesoreria		al 30/06/2019	2.058.301,43
Fondo Cassa Contabile			
+	Fondo Cassa Contabile		154.833,66
-	Reversali a gestionale non presenti in tesoreria	-	59.801,60
-	Reversali eliminate in contabilità ma presenti in banca ed incassate		
+	Provvisori da regolarizzare		1.804.123,37
+	Somme vincolate banca d'Italia		-
+	Pagamenti effettuati a copertura		142.305,34
+	Mandati da Pagare		78.206,94
-	Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	250.324,82
+	Mandati emessi al 30/6 ma ricevuti da tes. Dopo		161.671,11
+	Differenza di importo fra mandati emessi e ricevuti al 30/6		27.287,43
=	Fondo cassa Tesoriere	torrino	2.058.301,43

Fondo cassa ente 30/06/19
Allegato 1

dati tesoreria

dati tesoreria

dati tesoreria

dati tesoreria

Allegato 2

Allegato 3

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 78.206,94

- Pagamenti effettuati senza Mandato€ 250.324,82
(autorizzati con Ordinativo di cui ci si riserva il riscontro con i dovuti mandati da e-metterli)

- Incassi senza Reversali€ 1.826.334,40
(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 € 22.211,03
(come da documentazione acquisita agli atti).

- Reversali emesse ma non trasmesse in tesoreria€ 59.801,60

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

- Il Libro Giornale degli ordinativi risulta stampato fino a pag. 65 con ultima Reversale registrata n. 1494 del 29/6/2019 dell'importo di € 505,24 intestato a Cooperativa Italiana di Ristorazione s.c.

- Il Libro dei Mandati è stampato fino a pag. 78 con ultimo Mandato registrato n. 1505 del 29/06/2019 dell'importo di Euro 12.859,33 intestato a Cooperativa Italiana di Ristorazione s.c.

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. 850 giusto
causale

di € 18839,58 Fattura Serra Viaggi
impegno n. 2/2019

- nr. 1129 giusto causale	dell'esercizio 2019 in data 13 maggio	di € 2300,00 Fattura Termoidraulica Venturelli impegno n. 259/2019
- nr. 1398 giusto casuale	dell'esercizio 2019 in data 19 aprile	di € 19440,93 Fattura Serra Viaggi impegno n. 2/2019
- nr. 1501 giusto casuale	dell'esercizio 2019 in data 28 giugno	di € 136237,22 Fatture Hera impegno n. 150/2019

I mandati risultano emessi sulla base di provvedimenti regolarmente assunti ed eseguibili, in particolare:

1. quanto al mandato n. 1398 si è verificata la regolarità del DURC (scad. 12/7/2019) e della regolarità sulla morosità fiscale (2019/1655102); la liquidazione è avvenuta con atto n. 346/2019 il relativo ordinativo di incasso per Iva split, pari ad € 1767,36, è il n. 1339 del 7/6/2019.
2. quanto al mandato n. 850 si è verificata la regolarità del DURC (scad. 12/7/2019) e della regolarità sulla morosità fiscale (2019/945797); la liquidazione è avvenuta con atto n. 989/2019 il relativo ordinativo di incasso per Iva split, pari ad € 1712,69, è il n. 458 del 8/4/2019.
3. quanto al mandato n. 1129, si è verificata la regolarità del DURC (scad. 16/4/2019) al momento della liquidazione; per controlli interni sul regolare pagamento dei tributi locali, i tempi di emissione mandato sono stati procrastinati, determinando la scadenza della validità del DURC già emesso; l'ufficio non ha richiesto un nuovo DURC. Al riguardo, si invita ad una maggiore attenzione nei casi di ulteriori verifiche preventive all'emissione del mandato, la cui procedura potrebbe concludersi oltre la scadenza della validità del DURC già acquisito.

Poiché il pagamento si cumulava con altre fatture per un complessivo superiore ad € 5000, è stato effettuato, con esito

- positivo, anche il controllo sulla morosità fiscale (2019/1344936); la liquidazione è avvenuta con atto n. 251/2019; il relativo ordinativo di incasso per Iva split, pari ad € 414,75, è il n. 781 del 13/5/2019.
4. quanto al mandato n. 1501, si è verificata la regolarità del DURC (scad. 8/10/2019) e della regolarità sulla morosità fiscale (2019/900619); la liquidazione è avvenuta con atto n. 422/2019; il relativo ordinativo di incasso per Iva split, pari ad € 12385,2, è il n. 1490 del 28/6/2019.

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- nr. 1334	dell'esercizio 2019 in data 4 GIUGNO	di € 5541,59, da regolarizzazione evasione IMU
- nr. 1434	dell'esercizio 2019 in data 21 GIUGNO	di € 193,20 RETTE MENSA

Il controllo svolto ha dato esito positivo.



Modello F24 EP - Ritenute dipendenti			
Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico	
gen-19	44.701,63	18/02/2019 Prot. 19021113164752175-000001	
feb-19	59.606,92	18/03/2019 Prot. 19031112204129781-000001	
mar-19	42.645,36	16/04/2019 Prot. 19041012002840448-000001	
mar-19	52,39	16/04/2019 Prot. 19041012002840448-000001	
apr-19	49.705,48	16/05/2019 Prot. 19050712154444596-000001	
mag-19	45.986,32	17/06/2019 Prot. 19060111190658962-000001	
giu-19	44.700,69	16/07/2019 Prot. 19071012380345251-000001	

IVA ISTITUZIONALE			
Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico	
gen-19	2.583,91	18/02/2019 Prot. 19021213160016701-000001	
feb-19	70.308,39	18/03/2019 Prot. 19031410350616808-000001	
mar-19	38.692,75	16/04/2019 Prot. 19041512104061264-000001	
apr-19	40.244,67	16/05/2019 Prot. 19050713091724123-000001	
mag-19	49.826,02	17/06/2019 Prot. 19060609435254614-000001	
giu-19	27.992,76	16/07/2019 Prot. 19070410204841531-000001	

IVA COMMERCIALE			
Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico	
gen-19	0,00		
feb-19	1.118,21	18/03/2019 Prot. 19031410350616808-000001	
mar-19	457,15	16/04/2019 Prot. 19041512104061264-000001	
apr-19	2.937,39	16/05/2019 Prot. 19050713091724123-000001	
mag-19	577,65	17/06/2019 Prot. 19060609435254614-000001	
giu-19	321,91	16/07/2019 Prot. 19070410204841531-000001	

REGISTRI IVA						
Tipo registro	pag. ultima reg- 2019/14	intestazione	imponibile	iva	prot.	data
acquisti mensa scolastica		CIR-FOOD S.C.		2.895,60	115,82	59
acquisti servizi minori diversi						
acquisti trasporto scolastico		BARBERGAS SAS		185,39	40,79	28
acquisti istituzionali	2019/40	TELECOM ITALIA SPA		220,65	48,54	651
vendite servizi minori diversi						
vendite-prod e vendita energ.						
vendite mense	2019/14	CIR-FOOD S.C.		2.895,60	115,82	59
vendite trasporti	2019/12	BARBERGAS SAS		185,39	40,79	27
corrispettivi-serv.mensa scol.	2019/11	Corrispettivi serv.mensa scolastica		7.684,10	307,36	
corrispettivi-trasporti scol.	2019/11	Corrispettivi serv.trasporto scolastico		145,45	14,55	
corrispettivi-sezione primavera	2019/11	Corrispettivi sezione primavera		1.500,00	esente	
liquidazioni iva	2019/16	debito € 321,91				

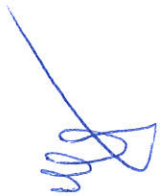
Il registro acquisti trasporti non è stato stampato in via definitiva, in quanto si è in attesa di chiarimenti da parte della softwarehouse per risolvere problemi di stampa; sarà verificato nella prossima occasione.

CONTI CORRENTI POSTALI

Vengono successivamente controllate le somme giacenti su c/c postali alla data del 30/06/2019

c/c	14630412	Tesoreria conto generico	€	9.734,23
c/c	1029326566	imp riscossione coattiva	€	2.176,76
c/c	86595279	Addizionale IRPEF	€	9.969,43
c/c	1044068821	recupero evasione tassa rifiuti	€	120,06

Totale entrate		€	56,10
Totale Cassa		€	349,90
SALDO DI CASSA AL 30/06/2019		€	349,90
CASSA ODIERNA come da verifica		€	255,36




VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE SERVIZI DEMOGRAFICI-LORIS VENTURELLI

descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 09/04/2019		€ 591,72
Dritti di segreteria	Dal 10/04/2019 al 30/06/2019	€ 132,76
Carte d'identità	Dal 10/04/2019 al 30/06/2019	€ 1.336,44
Rimborso Stato CIE	Dal 10/04/2019 al 30/06/2019	€ 4.130,34
Totale entrate		€ 5.599,54
Totale Cassa		€ 6.191,26
Versamenti in tesoreria	Boll. 1292-1293-1295-1473-1474-1475-1675-1676-1677-1914-1915-1916-2081-2082-2083	€ 4.895,82
SALDO DI CASSA AL 30/06/2019		€ 1.295,44
descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 30/06/2019		€ 1.295,44
Dritti di segreteria	Dal 01/07/2019 al 30/09/2019	€ 155,49
Carte d'identità	Dal 01/07/2019 al 30/09/2019	€ 1.439,64
Rimborso Stato per CIE	Dal 01/07/2019 al 30/09/2019	€ 4.398,98
Totale entrate		€ 5.994,11
Totale Cassa		€ 7.289,55
Versamenti in tesoreria	Boll. 2287-2288-2289-2455-2456-2457-2659-2660-2661-2879-2880-2881-3004-3005-3006-3109-3110-3111-3348-3349-3350	€ 7.289,55
SALDO DI CASSA AL 30/09/2019		€ 0
Descrizione	Periodo	importo
Saldo di cassa al 30/09/2019		€ 0
Dritti di segreteria	Dal 01/10/2019 al 08/10/2019	€ 18,73
Carte d'identità	Dal 01/10/2019 al 08/10/2019	€ 129,00
Rimborso Stato per CIE	Dal 01/10/2019 al 08/10/2019	€ 419,75
Totale entrate		€ 567,48
Totale Cassa		€ 567,48
Versamenti in tesoreria		€ 0
SALDO DI CASSA AL 09/10/2019		€ 567,48

AGENTE CONTABILE

TEBALDI NADIA PER INCASSI
COSAP/AFFISSIONI/PUBBLICITA'




descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/04/2019		€ 119,76
Cosap	Dal 01/04/2019 al 30/06/2019	€ 2.086,09
I.C.A.	Dal 01/04/2019 al 30/06/2019	468,40
Totale entrate		€ 2.554,49
Totale Cassa		€ 2.674,25
Bollette nr. 1216 del 10/04/2019 1217 del 10/04/2019 1218 del 10/04/2019 1218 del 10/04/2019 1372 del 26/04/2019 1373 del 26/04/2019 1374 del 26/04/2019 1375 del 26/04/2019 1819 del 28/05/2019 1820 del 28/05/2019 2034 del 11/06/2019 2035 del 11/06/2019 2036 del 11/06/2019		€ 1.994,71
Versamenti in tesoreria		
SALDO DI CASSA AL 30/06/2019		€ 679,54
CASSA ODIERNA come da verifica		€ 26,05

AGENTE CONTABILE BARONI ELENA INCASSI BIBLIOTECA IN CARICA DAL 23 MAGGIO 2019 E CON NESSUN CARICO DI CASSA

descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/01/2019		€ 0
DAL 04/04/2019 AL 30/06/2019	Dal	€ 0
	Dal	€
		€
Totale entrate AL 30/06/2019		€ 0
Totale Cassa AL 30/06/2019		€ 0
Versamenti in tesoreria DAL 01/04/2019 AL 30/06/2019	Bollette nr.	*

SALDO DI CASSA AL 30/6/2019	C	0
CASSA ODIERNA come da verifica	C	0
* VERBA RESCINDIT ALLEGATO		*

RESOCONTO ALLEGATO AL PROSPETTO VERIFICADI CASSA AL 30.6.2019

Al 30.6.2019 in cassa euro zero

Dal 1.7.2019 ad oggi ricevuti:

- euro 4,00 in data 31.7.2019 per rimborso 1/2 voucher IFLA prestito interbibliotecario nr. 140323

- euro 4,00 in data 14.8.2019 per rimborso 1/2 voucher IFLA prestito interbibliotecario nr. 140524

TOTALI euro 8,00 versati in Tesoreria Comunale con bolletta nr. 3346 del 30.9.2019 allegata

- euro 0,60 in data 01.8.2019 per pagamento 3 stampe

- euro 2,00 in data 02.8.2019 per pagamento 10 stampe

TOTALI euro 2,60 versati in Tesoreria Comunale con bolletta nr. 3347 del 30.9.2019 allegata

Ad oggi 7.10.2019 in cassa euro zero

Alle ore 13:20 la verifica di cassa viene conclusa con la redazione del presente verbale
che per estratto viene trasmesso al Tesorierie secondo quanto previsto dal T.U.E.L.

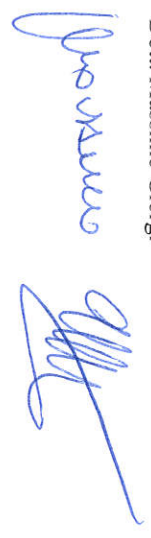
Il Responsabile del Servizio Finanziario

Cristina Montanari



Il revisore

Dott. Massimo Giorgi



Allegato 1

N. REVERSALE	DATA	IMPORTO REV.	N. REVERSALE	DATA	IMPORTO REV.
1490	28/06/2019	12.385,20	48	02/02/2019	7.149,50
1491	29/06/2019	1.075,14	632	30/04/2019	1.203,34
1492	29/06/2019	159,38	633	30/04/2019	0,52
1493	29/06/2019	1.033,02			8.353,36
1494	29/06/2019	505,24			
		15.157,98			

Allegato 2

N. MANDATO	DATA	DESCRIZIONE	IMPORTO MAN.
1501	28/06/2019	SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI URBANI NEL	136.237,22
1502	29/06/2019	SERVIZI 2018-2019 DI SGOMBERO DELLA NEVI	5.962,16
1503	29/06/2019	SERVIZI 2018-2019 DI SGOMBERO DELLA NEVI	883,82
1504	29/06/2019	SERVIZI 2018-2019 DI SGOMBERO DELLA NEVI	5.728,58
1505	29/06/2019	SERVIZIO DI RISTORAZIONE SCOLASTICA.IMI	12.859,33





TOT 161.671,11

N. MANDATO	DATA CARICO	ANAGRAFICA	IMPORTO MAN.
1481	25/07/2019	UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO	4.877,57
1482	25/07/2019	UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO	4.037,49
1483	25/07/2019	UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO	225,00
1484	25/07/2019	UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO	42,99
1485	25/07/2019	UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO	182,01
1486	25/07/2019	UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO	3.549,70
1487	25/07/2019	UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO	5.500,00
1488	25/07/2019	UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO	871,39
1489	25/07/2019	UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO	1.646,00
1490	25/07/2019	UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO	1.646,00
1491	25/07/2019	UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO	500,00
1492	25/07/2019	UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO	3.942,00
1493	23/07/2019	BENEFICIARI DIVERSI	267,28
TOT			27.287,43

N. REVERSALE	DATA	IMPORTO REV.
127	23/07/2019	9.473,96
384	01/07/2019	12.115,45
490	01/07/2019	16,00
491	01/07/2019	25,85
497	01/07/2019	15,50
498	01/07/2019	51,64
499	01/07/2019	180,69
630	01/07/2019	1.549,60
721	01/07/2019	25,82
724	01/07/2019	16,00
726	01/07/2019	103,28
731	01/07/2019	16,00
737	01/07/2019	16,00
793	01/07/2019	200,00
795	01/07/2019	200,00
797	01/07/2019	9,29
799	01/07/2019	200,00
845	01/07/2019	364,00
983	01/07/2019	52,00
985	01/07/2019	16,00
1350	01/07/2019	1.565,72
1388	01/07/2019	77,46
1473	15/07/2019	10.000,00
		36.290,26




15.157,98 +
 8.353,36 +
 36.290,26 =
 59.801,60

