

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

N. 33/2019 del 11/11/2019

Il giorno 11/11/2019 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

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 30/09/2019

Dalla verifica risulta:

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Ragioneria

+ Fondo Cassa iniziale (01/01/2019)

+ Reversali emesse (dal 01/01/2019 al 30/09/2019)

incassate in c/residui	€	1.388.759,34
incassate in c/competenza	€	4.099.086,32

Liquidità di Cassa

€	1.607.187,91
€	5.487.845,66

- Reversali emesse ma acquisite in tesoreria al 30/09/2019

- Mandati emessi (dal 01/01/2019 al 30/09/2019)

pagati in c/residui	€	2.481.134,05	-6.639.462,60
pagati in c/competenza	€	4.158.328,55	

Fondo Cassa Ente

30/09/2019

455.570,97

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria

+ Fondo Cassa Iniziale (01/01/2019)

+ Incassi effettuati (dal 01/01/2019 al 30/09/2019)

+ Reversali a copertura 180,69

+ Reversali da riscuotere 36.084,76

+ Riscossioni da regolarizzare (al 30/09/2019)

- Pagamenti effettuati (dal 01/01/2019 al 30/06/2019)

+ a copertura 0,00

+ Mandati da Pagare (al 30/09/2019)

- Pagamenti da regolarizzare con mandati (al 30/09/2019)

0,00

0,00

1

Fondo Cassa Tesoreria		al 30/09/2019	623.385,96
=			
+	Fondo Cassa Contabile		455.570,97
-	Reversali a gestionale non presenti in tesoreria		4.201,80
-	Reversali eliminate in contabilità ma presenti in banca ed incassate		
+	Provvisori da regolarizzare		135.767,90
+	Somme vincolate banca d'Italia		
+	Pagamenti effettuati a copertura		
+	Mandati da Pagare		108.797,76
-	Pagamenti da regolarizzare con mandati		75.569,78
+	Mandati emessi al 30/9 ma non ricevuti da tes		3.020,91
+	Differenza di importo fra mandati emessi e ricevuti al 30/6		
=	Fondo cassa Tesoriere	fornano	623.385,96



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

108.797,76

- Pagamenti effettuati senza Mandato€

75.569,78

75.569,78

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

- Incassi senza Reversali€

172.033,35

(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

€ 36.265,45

(come da documentazione acquisita agli atti).

- Reversali emesse ma non trasmesse in tesoreria

€ 4.201,80

- Mandati emessi ma non trasmessi in Tesoreria

€ 3.020,91

- Il Libro Giornale degli ordinativi risulta stampato fino a pag. 52 con ultima Reversale registrata n. 2678 del 30/09/2019 dell'importo di € 230,00 intestato a: Banca Italia

- Il Libro dei Mandati è stampato fino a pag. 43 con ultimo Mandato registrato n. 2343 del 28/09/2019, dell'importo di € 295,34 intestato a: Vetereria Pavullese snc.

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. 1706	dell'esercizio 2019 in data 24 luglio	di €. 88,21	per fattura Sharp Electronics n. 77190008018/2019-nolo fotocopiatore
guisto		impegno n. 296/2019	
- nr. 1908	dell'esercizio 2019 in data 13 agosto	di €. 216,49	per fornitura acqua -Hera spa

giusto		impegno n. 676/2019	
- nr. 2110	dell'esercizio 2019 in data 11 settembre	di €. 217,31	INADEL previdenza-contributi obbligatori
giusto		impegno n. 189/2019	

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

- nr. 1895	dell'esercizio 2019 in data 25 luglio	di €. 142,86	per TARI
- nr. 2197	dell'esercizio 2019 in data 10 agosto	di €. 57,60	per COSAP fiera
- nr. 2499	dell'esercizio 2019 in data 23 settembre	di €. 18,03	Ritenuta Iva per scissione su acquisti.

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 durre, prima dell'avvenuto pagamento: si tratta della liquidazione n. 320/2019 del 13/04/2019 per € 12623,30 sull'impegno n. 91/2019 in favore di ditta Tebaldi Michael per rimozione neve mandato pagamento n. 1517 del 03/07/2019, reversale incasso 1513/2019 del 3/07/2019 per iva split di € 2276,33;

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	
lug-19	40.070,35	16/08/2019 Prot. 19080613284938539-000001	
ago-19	48.402,49	16/09/2019 Prot. 19091112131453480-000001	
set-19	68.322,16	16/10/2019 Prot. 19100810273224758-000001	
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	
lug-19	40.947,04	16/08/2019 Prot. 19081310351018990-000001	
ago-19	34.844,15	16/09/2019 Prot. 19091112204855195-000001	
set-19	45.096,20	16/10/2019 Prot. 19101012143817126-000001	
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	
lug-19	1.915,24	16/08/2019 Prot. 19081310351018990-000001	
ago-19	47,68	16/09/2019 Prot. 19091112204855195-000001	
set-19	2.506,89	16/10/2019 Prot. 19101012143817126-000001	

M

16/10/2019 Prot. 19101708493851238-000001 r.o.

REGISTRI IVA

Tipo registro	pag. ultima reg-	intestazione	imponibile	iva	prot.	data
acquisti mensa scolastica	21/2019	bar ristorante piè dei monti di galli g.	769,23	30,77	82	23/09/2019
acquisti servizi minori diversi						
acquisti trasporto scolastico	18/2019	barbergas sas	57,16	12,57	42	23/09/2019
acquisti impianti sportivi	4 2019	teknogarden srl azienda agricola	3.150,00	693	5	28/09/2019
acquisti istituzionali	56/2019	algecco	27.583,49	6.068,37	764	30/09/2019
vendite servizi minori diversi	11 2019	comercial cibuleomanta di iligalo m.	40,98	9,02	147	13/09/2019
vendite impianti sportivi	4 2019	teknogarden srl azienda agricola	3.150,00	693	5	28/09/2019
vendite prod e vendita energ.	2 2019	gestore dei servizi energetici spa	653,02	reverse c.	4	10/07/2019
vendite mense	21/2019	bar ristorante piè dei monti di galli g.	769,23	30,77	82	23/09/2019
vendite trasporti	18/2019	barbergas sas	57,16	12,57	41	23/09/2019
corrispettivi-serv.mensa scol.	17/2019	corrispettivi mensa scolastica	21296,29	851,86		
corrispettivi-trasporti scol.	17/2019	corrispettivi trasporto scolastico	1.866,70	186,67		

5

corrispettivi-sezione primavera	17/2019	corrispettivi sezione primavera	6.450,00	esente	
corrispettivi impianti sportivi	2 2019	corrispettivi impianti sportivi	4.053,44	891,76	
liquidazioni iva	28/2019	a debito	2.506,89		

CONTI CORRENTI POSTALI

Vengono successivamente controllate le somme giacenti su c/c postali alla data del 30/09/2019

c/c	14630412	Tesoreria conto generico		€	8.083,96
c/c	1029326566	impriscossione coattiva		€	5.504,81
c/c	86595279	Addizionale IRPEF		€	1.630,72
c/c	1044068821	recupero evasione tassa rifiuti		€	49,87
c/c	63561773	violazioni ICI		€	1.786,87
c/c	1044067773	imposta pubblicità		€	6.565,27
c/c	1045808092	ingiunzioni di pagamento		€	2.035,82
		saldo complessivo			25.657,32

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; si evidenzia che, malgrado le sollecitazioni puntuali e tempestive dell'Amministrazione comunale, il versamento dei fondi postali in tesoreria avviene con ritardo rispetto alla richiesta effettuata dall'Ente. Per questo motivo, si invita l'Ente stesso a tenere monitorata la procedura d'incasso.

CONTRATTI

REP. N. 4168 del 6/9/2019

CONTRATTO PER IL RIAFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI

RISTORAZIONE SCOLASTICA PRESSO LE SCUOLE DEL COMUNE

“CIR FOOD S.C.”

DI SERRAMAZZONI. PERIODO 01.09.2019/31.08.2022.

Rep. 4169 del 6/9/2019

CONTRATTO PER L' AFFIDAMENTO DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO

EDUCATIVO PER L'INFANZIA “SEZIONE PRIMAVERA” PER LA

DURATA DI DUE ANNI SCOLASTICI (2019/2020 - 2020/2021).

Repertorio n°4171 del 30/9/2019

CONTRATTO PER L' AFFIDAMENTO DELLA GESTIONE DI PARTE DEL SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO PER LA DURATA DI DUE ANNI SCOLASTICI (A.S. 2019/2020 – 2020/2021).

Serra Viaggi di Bondi e Della Casa s.n.c.

Repertorio n°4170 del 20/9/2019

CONTRATTO DI LOCAZIONE DEL FABBRICATO, NONCHÉ DEI BENI E DEGLI IMPIANTI IVI PRESENTI, UBICATO NEL CENTRO ABITATO DI SERRAMAZZONI IN VIA BRAGLIA N. 104 IAL INNOVAZIONE APPRENDIMENTO LAVORO EMILIA ROMAGNA Srl

VERIFICA CASSA ECONOMALE - AGENTI CONTABILI

descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/07/2019		€ 349,9
Pagamenti vari	Dal 01/07/2019 al 30/09/2019	€ 153,64
Entrate varie	Dal 01/07/2019 al 30/09/2019	€ 43
Totale Uscite		€ 153,64
Totale entrate		€ 43
Totale Cassa		€ 239,26
SALDO DI CASSA AL 30/09/2019		€ 239,26
CASSA ODIERNA come da verifica	11/11/2019	€ 264,66

VERIFICA DI CASSA ECONOMALE

DATA 11/11/2019

TAGLIO	N.PEZZI	TOTALE
€ 50,00	2	€ 100,00
€ 20,00	3	€ 60,00
€ 10,00	1	€ 10,00
€ 5,00	16	€ 80,00

my



€ 2,00	7	€ 14,00
€ 1,00	0	€ 0,00
€ 0,50	0	€ 0,00
€ 0,20	0	€ 0,00
€ 0,10	4	€ 0,40
€ 0,05	5	€ 0,25
€ 0,02	0	€ 0,00
€ 0,01	1	€ 0,01
TOTALE		€ 264,66

VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE SERVIZI DEMOGRAFICI-LORIS VENTURELLI

descrizione	periodo	TERZO TRIMESTRE 2019	importo
Saldo di cassa al 30/06/2019		€	1.295,44
Diritti 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	dal 30/9 alla data odierna	importo
Saldo di cassa al 30/09/2019		€	0
Diritti di segreteria	Dal 01/10/2019	€	18,73
Carte d'identità	Dal 01/10/2019	€	129
Rimborso Stato per CIE	Dal 01/10/2019	€	419,75

Handwritten signature

Handwritten signature

Agente contabile NADIA TEBALDI - cassa COSAP-altre entrate

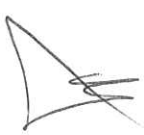
descrizione	periodo	€	Importo	
Saldo di cassa al 01/07/2019		€	679,54	
Cosap	Dal 01/07/2019 al 30/09/2019		€ 6.123,01	
Rimborso Luce fiera	Dal 01/07/2019 al 30/09/2019		€ 1.500,00	
Tari	Dal 01/07/2019 al 30/09/2019		€ 90,00	
I.C.A.	Dal 01/07/2019 al 30/09/2019			213
Totale entrate		€	7.926,01	
Totale Cassa		€	8.605,55	
Bollette nr. 2308 del 02/07/2019				
2309 del 02/07/2019				
2360 del 05/07/2019				
2361 del 05/07/2019				
2362 del 05/07/2019				
2663 del 01/08/2019				
2664 del 01/08/2019				
2665 del 01/08/2019				
2798 del 13/08/2019				
2799 del 13/08/2019				

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

	2800 del 13/08/2019	
	2801 del 13/08/2019	
Versamenti in tesoreria	2802 del 13/08/2019	
	2803 del 13/08/2019	
	2804 del 13/08/2019	
	2805 del 13/08/2019	
	2806 del 13/08/2019	
	3000 del 03/09/2019	
	3001 del 03/09/2019	
	3002 del 03/09/2019	
	3003 del 03/09/2019	
	3242 del 26/09/2019	
	3243 del 26/09/2019	
SALDO DI CASSA AL 30/09/2019	€	80,05
CASSA ODIERNA come da verifica	11/11/2019 €	26,05

€ 8.525,50



VERIFICA CASSA AGENTE CONTABILE		ELENA BARONI	SERVIZIO BIBLIOTECA
descrizione	periodo	importo	
Saldo di cassa al 30/6/2019		€	0
Dal 1.7.2019 a 30.9.2019 ricevuti		€	10,6



Totale entrate al 30.9.2019	€		10,6
Totale Cassa al 30.9.2019	€		10,6
Versamenti in tesoreria dal 1.7.2019 a. 30.9.2019	Bollette nr. 3346 e 3347 del 30.9.2019		10,6
SALDO DI CASSA AL 30.9.2019	€		0
CASSA ODIERNA come da verifica	€		3

RESOCONTO ALLEGATO AL PROSPETTO VERIFICA DI CASSA AL 30.9.2019

Al 01.7.2019 in cassa euro zero

Dal 1.7.2019 ad oggi ricevuti:

- euro 4,00 in data 31.7.2019 per rimborso ½ voucher IFLA prestito interbibliotecario nr. 140323
- euro 4,00 in data 14.8.2019 per rimborso ½ voucher IFLA prestito interbibliotecario nr. 140524

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

- 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

Ad oggi 07.11.2019 in cassa euro 3,00

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

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 Tesorier secondo quanto previsto dal T.U.E.L.

Il Revisore

Dot. Giorgi Massimo



Il Responsabile del Servizio Finanziario

Cristina Montanari



