

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

N. 7/2021 del 4/03/2021

Il giorno 4/3/2021 alle ore 9,45 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 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 31/12/2020

Dalla verifica risulta:

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Ragioneria		Liquidità di Cassa
+ Fondo Cassa iniziale (01/01/2020)	€	1.181.781,52
+ Reversali emesse (dal 01/01/2020 al 31/12/2020; dal n. 1 al n. 4321; nel periodo, dal n. 2364 al n. 4321)	€	9.277.118,39
incassate in c/residui	€ 1.190.436,77	
incassate in c/competenza	€ 8.086.681,62	
- Mandati emessi (dal 01/01/2020 al 31/12/2020; dal n. 1 al n. 3154; nel periodo, dal n. 2099 al n. 3154)		-7.689.903,43
pagati in c/residui	€ -1.839.327,32	
pagati in c/competenza	€ -5.850.576,11	
= Fondo Cassa Ente	31/12/2020	2.768.996,48

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria				
+ Fondo Cassa Iniziale	(01/01/2020)	1.181.781,52	1.181.704,06	77,46
+ Incassi effettuati	(dal 01/01/2020 al 31/12/2020)	9.277.118,39		
+ Reversali a copertura				
+ Reversali da riscuotere				
+ Riscossioni da regolarizzare	(al 31/12/2020)			
- Pagamenti effettuati	(dal 01/01/2020 al 31/03/2020)	-7.689.903,43		
+ a copertura				
+ Mandati da Pagare	(al 31/12/2020)			
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	(al 31/12/2020)			
= Fondo Cassa Tesoreria	al 31/12/2020	2.768.996,48	1.609.761,15	1.159.235,33

Schema di concordanza

+ Fondo Cassa Contabile	2.768.996,48	fondo cassa ente
- Reversali a gestionale non presenti in tesoreria	0,00	
- Reversali eliminate in contabilità ma presenti in banca ed incassate		
+ Provvisori da regolarizzare	0,00	
+ Somme vincolate banca d'Italia	0,00	
- Pagamenti senza mandato		
+ Mandati emessi a copertura		
+ Mandati da pagare		
+ Mandati emessi ma non pagati		
= Fondo cassa Tesoriere	tornano	2.768.996,48



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 emetterli)

- Incassi senza Reversali €

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

sono:

descrizione	n. ordin.	data	importo
			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. 188 con ultima Reversale registrata n. 4321 del 31/12/2020 dell'importo di € 168,88 intestato a: Banca Italia.

- Il Libro dei Mandati è stampato fino a pag. 162 con ultimo Mandato registrato n. 3154 del 31/12/2020, dell'importo di € 885,12 intestato a: MEF-Ministero dell'economia e delle finanze.

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. 2399	dell'esercizio 2020 in data 16 ottobre	di € 66,78	Relativo a contributi-INPS Modena
giusto		impegno n. 335/2020	
causale			
- nr. 2850	dell'esercizio 2020 in data 5 dicembre	di € 9,98	relativo a IVA
giusto		impegno n. 240/2020	
causale			
- nr. 3001	dell'esercizio 2020 in data 17 dicembre	di € 93,90	ENEL
giusto		impegno n. 1073/2020	

Per quest'ultimo pagamento, è stato richiesto il DURC, risultato regolare.

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- nr. 2864	dell'esercizio 2020 in data 27/10	di € 213,33	per TARI 2015
- nr. 3515	dell'esercizio 2020 in data 23/11	di € 1,14	per TARI 2017
n. 4025	dell'esercizio 2020 in data 21/12	di € 44,14	per add.le prov.le TARI

Nell'ambito delle misure urgenti connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19, il DL n. 7/2021 ha prorogato fino al 28 febbraio 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.

La predetta sospensione dura dall'8/3/2020 (D.L. n. 18/2020).

Quanto premesso, si prende atto che a causa dell'emergenza Covid il prescritto controllo di cui sopra non è stato svolto.

Modello F24 EP - Ritenute dipendenti			
Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico	
Ottobre 2020	45.368,82	16/11/2020	20110517421819825/000001
Novembre 2020	48.838,29	16/12/2020	20120115241337759/000001
Dicembre 2020	79.376,45	18/01/2021	21010810155230554/000001

IVA ISTITUZIONALE			
Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico	
Ottobre 2020	23.692,61	16/11/2020	Prot.20110609542020110-000001
Novembre 2020	12.745,42	16/12/2020	Prot.20120512283738986-000001
Dicembre 2020	38.032,00	18/01/2021	Prot.21011311592035029-000001

IVA COMMERCIALE			
Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico	



Ottobre 2020	959,74	16/11/2020 Prot.20110609542020110-000001
Novembre 2020	489,93	16/12/2020 Prot.20120512283738986-000001
Acconto 2020	1.578,63	16/12/2020 Prot.20121012560319831-000001
Dicembre 2020	324,61	CREDITO

REGISTRI IVA						
Tipo registro	pag. ultima reg.	intestazione	imponibile	iva	prot.	data
acquisti mensa scolastica	2020/15	Cir-Food s.c.	17,82	0,71	43	23/12/2020
acquisti servizi minori diversi	2020/4	Hera comm srl	48,66	10,71	9	15/02/2020
acquisti trasporto scolastico	2020/14	Marzoli Mario & Ubaldo snc Officina mecca	2.340,49	514,91	27	28/12/2020
acquisti impianti sportivi	2020/12	Enel comparto di Firenze	134,53	29,6	34	10/10/2020
acquisti istituzionali	2020/165	Ferramenta Iacconi di Dallari Marco	23,28	5,12	2521	28/12/2020
vendite servizi minori diversi	2020/12	Nunzi Maria Lidia	40,98	9,02	118	22/12/2020
vendite-prod e vendita energ.	2020/2	Gestore dei servizi energetici Spa	653,02	reverse charge attivo	4	22/07/2020
vendite mense	2020/15	Cir-Food s.c.	17,82	0,71	43	23/12/2020
vendite trasporti	2020/14	Serra viaggi di Bondi e Della Casa snc	15.922,56	1.592,26	26	22/12/2020
vendite impianti sportivi	2020/12	Enel comparto di Firenze	134,53	29,6	34	10/10/2020
corrispettivi-serv mensa scol	2020/20	Corrispettivo servizio mensa scolastica	14.331,69	573,28		31/12/2020
corrispettivi-trasporti scol	2020/16	Corrispettivo servizio trasporto scolastico	9.395,31	939,54		31/12/2020
corrispettivi-sezione primavera	2020/20	Corrispettivo servizio primavera	1.600,00	Esente		31/12/2020
corrispettivi -impianti sportivi	2020/4	Corrispettivi impianti sportivi	140,00	25,25		09/11/2020
liquidazioni iva	2020/35	Liquidazione Iva dicembre 2020 CREDITO		324,61		

CONTI CORRENTI		POSTALI		saldo odierno (4/3/2021)	
Vengono successivamente controllate le somme giacenti su c/c postali alla data del 31/12/2020:					
c/c	14630412 - Tesoreria conto generico		€	17.359,73	19.170,32
c/c	1029326566 imp	riscossione coattiva	€	383,72	896,68
c/c	86595279	Addizionale IRPEF	€	526,45	387,94
c/c	1044068821	recupero evasione tassa rifiuti	€	410,43	340,81
c/c	1044067773	imposta pubblicità	€	2.275,97	898,99
c/c	1045808092	ingiunzioni di pagamento	€	331,66	862,04
c/c	1047895600	TARI-PagoPA	€	334.217,81	134.309,43
			€	355.505,77	156.866,21

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.

Rispetto a quanto sopra, tuttavia, si rappresenta che è stato chiesto al Tesoriere un prelievo di € 110.000 in data 16/12/2020 incassato il 15/01/2021, e un altro prelievo di € 251.000 incassato il 30/01/2021. Nelle more, la procedura di prelievo è modificata, in quanto vi provvede direttamente l'Ente, che ha effettuato in data 2/3/2021 un prelievo di € 127.000 dal conto Tari-Pagopa.

Dopo le predette operazioni, alla data odierna il saldo complessivo giacente ammonta ad € 29.866,21.

CONTRATTI

Atto rep. n. 4178 del 13/10/2020 avente oggetto: "CONTRATTO D'APPALTO PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO SUL PERCORSO SERRAMAZZONI - RICCO' A.S. 2020-2021"-Importo € 149.595,21 oltre ad IVA 10%



VERIFICA CASSA ECONOMALE - AGENTE CONTABILE NADIA TEBALDI

descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/10/2020		€ 182,05
Pagamenti vari	Dal 01/10/2020 al 31/12/2020	€ 38,95
Entrate varie	Dal 01/10/2020 al 31/12/2020	€ 112,00
Totale Uscite		€ 38,95
Totale entrate		€ 112,00
Totale Cassa		€ 255,10
SALDO DI CASSA AL 23/12/2020		€ 255,10
MOVIMENTI DI CHIUSURA		
Rimborso per spese anticipate	Quietanza nr. 2269 del 23/12/2020 Quietanza nr. 2268 del 23/12/2020 Quietanza nr. 2267 del 23/12/2020	€ 244,80
Versamento in tesoreria	Bolletta nr. 4152 del 23/12/2020	€ 500,00
SALDO CASSA 23/12/2020		0
SALDA CASSA ODIERNA come da verifica		€ 473,50

TAGLIO	N.PEZZI	TOTALE
€ 50,00	9	€ 450,00
€ 20,00	1	€ 20,00
€ 10,00	0	€ 0,00
€ 5,00	0	€ 0,00
€ 2,00	0	€ 0,00
€ 1,00	3	€ 3,00
€ 0,50	0	€ 0,00
€ 0,20	1	€ 0,20
€ 0,10	3	€ 0,30
€ 0,05	0	€ 0,00
€ 0,02	0	€ 0,00
€ 0,01	0	€ 0,00

TOTALE		€ 473,50
---------------	--	-----------------

INCASSI ECONOMO-NADIA TEBALDI

descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/10/2020		€ 43,10
Incassi rimborsi copie	Dal 01/10/2020 al 31/12/2020	€ 17,30
Totale entrate		€ 17,30
Totale Cassa		€ 60,40
Versamenti in tesoreria	Bollette nr. 3393 DEL 29/10/2020 4149 DEL 23/12/2020	
Totale Versamenti		60,40
Saldo cassa al 31/12/2020		0,00
CASSA ODIERNA come da verifica		€ 00,00

VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE SERVIZI DEMOGRAFICI-LORIS VENTURELLI

Descrizione	Periodo	importo
SALDO DI CASSA AL 30/09/2020		€ 997,34
Diritto di segreteria	Dal 01/10/2020 al 26/10/2020	€ 44,55
Carte d'identità	Dal 01/10/2020 al 26/10/2020	€ 356,04
Rimborso Stato CIE	Dal 01/10/2020 al 26/10/2020	€ 1.158,51
Totale entrate		€ 1.559,10
Totale Cassa		€ 2.556,44
Versamenti in tesoreria	Boll. 3059-3060-3061-3210-3211-3212	€ 1.965,46
SALDO DI CASSA AL 27/10/2020		€ 590,98
Diritto di segreteria	Dal 27/10/2020 al 31/12/2020	€ 94,62
Carte d'identità	Dal 27/10/2020 al 31/12/2020	€ 546,96
Rimborso Stato per CIE	Dal 27/10/2020 al 31/12/2020	€ 1.779,74
Totale entrate		€ 2.421,32
Totale Cassa		€ 3.012,30
Versamenti in tesoreria	Boll. 3448-3449-3450-3616-3617-3618-3812-3813-3814-4025-4026-4027	€ 2.213,46
SALDO DI CASSA AL 31/12/2020		€ 798,84
Diritto 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. 9-10-11-162-163-164-386-387-388593-594-595796-797-798	€ 3.863,73
SALDO DI CASSA AL 04/03/2021		€ 72,84



descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/10/2020		€ 1.134,00
C.o.s.a.p.	Dal 01/10/2020 al 31/12/2020	€ 369,00
Rimborsi diversi	Dal 01/10/2020 al 31/12/2020	1,95
Imposta sulla Pubblicità tempor. da ric.nr.013 a 014	Dal 01/10/2020 al 31/12/2020	€ 15,00
Totale entrate		€ 385,95
Totale Cassa		€ 1.519,95
Versamenti in tesoreria	Bollette nr. 3213 del 16/10/2020 3214 del 16/10/2020 3215 del 16/10/2020 3216 del 16/10/2020 3217 del 16/10/2020 3218 del 16/10/2020 3302 del 29/10/2020 3304 del 29/10/2020 4150 del 23/12/2020 4151 del 23/12/2020	
Totale versamenti	Dal 01/10/2020 al 31/12/2020	1.519,95
SALDO DI CASSA AL 31/12/2020		€ 00,00
CASSA ODIERNA come da verifica del 04/03/2021		€ 5,00

Agente contabile GESTIONE VALORI/BUONI PASTO NADIA TEBALDI

N. ORDINE	DESCRIZIONE BENE	CONSISTENZA AL 04 AGOSTO 2020		CARICO			SCARICO			CONSISTENZA AL 31 DIC 2020		NOTE
		QUANTITA'	VALORE	DATA	QUANTITA'	VALORE	DATA	QUANTITA'	VALORE	QUANTITA'	VALORE	
1	Buoni pasto	0	0									Il valore è ottenuto moltiplicando la quantità per il valore nominale unitario di € 7,00
2	Buoni pasto			04/08/2020	300	2.100,00	31/10/2020	302	2.044,00			
3	Buoni pasto			02/12/2020	300	2.100,00	30/11/2020	5	35,00			
4	Buoni pasto									300	2.100,00	
	TOTALE				TOTALE	4.200,00		TOTALE	2.100,00	TOTALE		

BUONI PASTO ALLA DATA ODIERNA NR. 119 VALORE 503,00

Agente contabile GESTIONE VALORI/VOUCHER IFLA ELENA BARONI

N. ORDINE	DESCRIZIONE BENE	CONSISTENZA AL 01 OTTOBRE 2020		CARICO			SCARICO			CONSISTENZA AL 31 DIC 2020	
		QUANTITA'	VALORE	DATA	QUANTITA'	VALORE	DATA	QUANTITA'	VALORE	QUANTITA'	VALORE
	VOUCHER IFLA	10	40							10	40
	TOTALE	10	40	TOTALE	0,00	TOTALE	0,00	TOTALE	0,00	TOTALE	40

* COLLEGATI A PRESTITO INTERBIBLIOTECARIO

VOUCHER IFLA ALLA DATA ODIERNA

10 nn. 009773, 087134, 049823, 055672, 038972, 058270, 049392, 034220, 068709 e 051904

Agente contabile RISCOUOTITORE ELENA BARONI

descrizione	periodo	importo
Al 01.10.2020 in cassa		€ 06,80
Dal 01.10.2020 a 31.12.2020 ricevuti		€ 00,00
Totale entrate al 31.12.2020		€ 06,80
Totale Cassa al 31.12.2020		€ 06,80
Versamenti in tesoreria dal 01.10.2020 a 31.12.2020		€ 00,00
SALDO DI CASSA AL 31.12.2020		€ 06,80
CASSA ODIERNA come da verifica		€ 00,00

Ad oggi 02.03.2021 in cassa € 0,00 in quanto effettuati versamenti in tesoreria in data 28.1.2021 con bolletta n. 332 per € 4,00 per incasso n. 1 voucher IFLA e bolletta n. 333 per € 2,80 per incasso stampe.

IL SALDO ODIERNO CORRISPONDE ALLA SOMMA PRESENTE IN CASSA

Il Revisore Dott. Giorgio Massimo

Alle ore 12.20 la verifica di cassa viene conclusa con la redazione del presente verbale che per estratto viene trasmesso al Tesoriere secondo quanto previsto dal T.U.E.L.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Cristina Montanari

