

VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI SERRAMAZZONI (MO)**N. 13 /2019 del 09/04/2019**

Il giorno 09/04/2019 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 31/12/2018

Dalla verifica risulta:

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Ragioneria

CONTO DI DIRITTO

+ Fondo Cassa iniziale (01/01/2018)	€	68.488,12
+ Reversali emesse (dal 01/01/2018 al 31/12/2018)	€	10.691.188,22
incassate in c/residui	€	2.093.122,35
incassate in c/competenza	€	8.598.065,87
- Reversali emesse ma acquisite	0,00	
in tesoreria al 31/12/2018		
- Mandati emessi (dal 01/01/2018 al 31/12/2018)		-9.118.064,08
pagati in c/residui	€	-1.476.143,48
pagati in c/competenza	€	-7.641.920,60
=	Fondo Cassa Ente	31/12/2018
		1.641.612,26

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria

+ Fondo Cassa Iniziale	(01/01/2018)	68.488,12
+ Incassi effettuati	(dal 01/01/2018 al 31/12/2018)	10.655.723,07
+ Riscossioni da regolarizzare	(al 31/12/2018)	0,00
- Pagamenti effettuati	(dal 01/01/2018 al 30/09/2018)	-9.117.023,28
- a copertura		

- Mandati da Pagare	(al 31/12/2018)	0,00
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	(al 31/12/2018)	0,00
= Fondo Cassa Tesoreria	al 31/12/2018	1.607.187,91



Schema di concordanza

+	Fondo Cassa Contabile		1.641.612,26	
-	Reversali a gestionale non presenti in tesoreria, quindi da eliminare		-35.795,15	
-	Reversali eliminate in contabilità ma presenti in banca ed incassate quindi eliminare l'annullamento o rifarlo in contabilità		330,00	
+	Somme vincolate banca d'Italia		0,00	
+	Reversale eliminate da contabilità, che devono essere ripristinate in contabilità ed incassate dalla banca		3.018,29	Non incassate in tesoreria
+	Pagamenti senza mandato		0,00	
-	Mandati emessi ma non regolarizzati contabilmente		0,00	
-	Mandati emessi ma non pagati		-1.977,49	
=	Fondo cassa Tesoriere	tornano	1.607.187,91	
	Mandati non ricevuti dal tesoriere	-	3.018,29	Non registrate in tesoreria

Situazione risultante dalle modifiche di cui sopra

			Controllo di qu Contabilità	
+	Fondo Cassa Iniziale	(01/01/2018)	68.488,12	68.488,12
+	Incassi effettuati	(dal 01/01/2018 al 31/12/2018)	10.658.741,36	10.658.741,36
+	Riscossioni da regolarizzare	(al 31/12/2018)	0,00	-
-	Pagamenti effettuati	(dal 01/01/2018 al 30/09/2018)	-9.120.041,57	9.120.041,57
-	a copertura			
-	Mandati da Pagare	(al 31/12/2018)	0,00	-
-	Pagamenti da regolarizzare con mandati	(al 31/12/2018)	0,00	-
=	Fondo Cassa Tesoreria	al 31/12/2018	1.607.187,91	1.607.187,91

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

A handwritten signature in black ink, consisting of several vertical strokes followed by a large, sweeping diagonal stroke that crosses through the previous ones.

- Pagamenti effettuati senza Mandato€ - 1.977,49

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

- Incassi senza Reversali € 330,00 stata annullata da ripristinare

(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 € 3.018,29

(come da documentazione acquisita agli atti).

- Reversali emesse ma non trasmesse in tesoreria€ 35.795,15

- Mandati emessi ma non trasmessi in Tesoreria€ 3.018,29

- Il Libro Giornale degli ordinativi risulta stampato fino a pag. 179 con ultima Reversale registrata n. 4037 del 31/12/2018 dell'importo di € 3190,5 intestato a: Comune di Modena, per progetto pari opportunità

- Il Libro dei Mandati è stampato fino a pag. 185 con ultimo Mandato registrato n. 3684 del 29/12/2018, dell'importo di € 3018,29, per compensazioni.

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. 2924 dell'esercizio 2018 in data 17 ottobre di €. 299,24 relativo contributi INPS personale
guisto impegno n. 504/2017

causale

- nr. 3151 dell'esercizio 2018 in data 12 novembre 00/00/2018 di €. 419,87 relativo a contributi INPS dipendenti
giusto impegno n. 227/2018

causale

- nr. 3458 dell'esercizio 2018 in data 5 dicembre 00/00/2018 di €. 3580,17 relativo a IVA istituzionale versata in split payment per IREN
giusto impegno n. 219/2018

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- nr. 3285 dell'esercizio 2018 in data 1° dicembre di €. 500,00 da sanzioni urbanistica-debitore Carafoli
- nr. 3924 dell'esercizio 2018 in data 31 dicembre di €. 393,4 da utenti diversi per refezione scolastica
- nr. 3681 dell'esercizio 2018 in data 31 dicembre di €. 46,67 da contribuenti diversi per TARI-incasso a mezzo Bancaitalia

Il revisore ha altresì verificato due iter di spesa di importo superiore ad € 5000,00, per controllare l'avvenuta verifica di morosità fiscale e di acquisizione del
dure, prima dell'avvenuto pagamento: si tratta delle liquidazioni n. 844/2018 del 6/12/2018 per € 23442,3 in favore di Società Algeco spa per noleggio aule
scolastiche prefabbricate, mandato pagamento n. 3551 del 6/12/2018, reversale incasso iva split di € 4227,3 in data 6/12/2018; liquidazione n. 609/2018
del 30/8/2018 per € 12345,59, in favore di Domus Assistenza coop. Soc., per appalto servizio di assistenza scolastica. Il controllo svolto ha dato esito
positivo.

Modello F24 EP		
Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico
set-18	68.854,01	16/10/2018 prot.18100310261143835
ott-18	71.786,10	16/11/2018 prot.18110614032027407
nov-18	57.654,34	17/12/2018 prot.18121112565167729
dic-18	87.864,36	16/01/2019 prot.19010912233110569

IVA ISTITUZIONALE		
Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico
set-18	7.296,00	16/10/2018 prot. 18101212332650880
ott-18	9.225,23	16/11/2018 prot. 1811141148355409
nov-18	41.312,07	17/12/2018 prot. 1812113150060560
dic-18	47.832,81	16/01/2019 prot. 19011411062916747

IVA COMMERCIALE		
Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico
set-18	0,00	
ott-18	0,00	
nov-18	880,42	17/12/2018 prot. 1812113150060560

ravvedimento operoso nov. 18	301,32	11/02/2019
acconto	1.789,16	27/12/2018 prot. 18122108455334907
dic-18	848,72	16/01/2019 prot. 19011411062916747

REGISTRI IVA						
Tipo registro	pag. ultima reg-	intestazione	imponibile	iva	prot.	data
acquisti mensa scolastica	2018/20	Bar Ristorante Piè dei Monti	761,55	30,46	78	24/09/2018
acquisti servizi minori diversi	2018/10	Hera Comm Srl	41,96	9,23	27	06/12/2018
acquisti trasporto scolastico	2018/22	Serra Viaggi di Bondi e Della Casa	18876,27	1887,63	43	04/12/2018
acquisti istituzionali	2018/101	Farmacie Comunali di Pavullo n/F	43,64	4,36	1505	22/12/2018
vendite servizi minori diversi	2018/15	Hera Comm Srl	41,96	9,23	154	06/12/2018
vendite-prod e vendita energ.	2018/4	Gestore dei Servizi Energetici Spa	884,08		6	13/10/2018
vendite mense	2018/13	Cir-Food S.C	2115,75	84,63	50	01/06/2018
vendite trasporti	2018/22	Serra Viaggi di Bondi e Della Casa	18876,27	1887,63	42	04/12/2018
corrispettivi-serv.mensa scol.	2018/20	Servizio mensa scolastica	42006,47	1680,26		31/12/2018
corrispettivi-trasporti scol.	2018/22	Servizio trasporto scolastico	4196,66	419,67		31/12/2018
corrispettivi-sezione primavera	2018/18	Servizio sezione primavera	4810,00			31/12/2018
liquidazioni iva	pag. ultima reg-	debito/credito				
dic-18	2018/34	848,72				

I libri vengono firmati dal Revisore.

CONTI CORRENTI POSTALI

Vengono sucessivamente controllate le somme giacenti su c/c postali alla data del 31/12/2018

c/c	14630412 - Tesoreria conto generico	€	51.076,46
c/c	1029326566 imp riscossione coattiva	€	24.319,53
c/c	1044068821 recupero evasione tassa rifiuti		15.538,47
c/c	63561773 violazioni ICI		1.996,90
c/c	1044067773 imposta pubblicità	-	40
		€	92.891,51

Si raccomanda il prelievo con cadenza quindicinale così come prevede la circolare 24 marzo 2012, nr. 11 del Ministero delle'Economia e delle Finanze, delle somme giacenti sui conti correnti postali.

CONTRATTI

Nel quarto trimestre 2018 risultano stipulati i seguenti contratti:

NESSUNO IN TUTTO IL 2018

VERIFICA CASSA ECONOMALE - AGENTI CONTABILI

Saldo contabile al 26/10/2018 (verbale n. 15/2018)	884,80
Spese sostenute al 31/12/2018	- 257,06
Incassi effettuati dal 26/10/2018 al 31/12/2018	19,00
Saldo al 31/12/2018	646,74
Reintegro spese (mandato n. 508 del 1° marzo 2019)	425,41
Versamento entrate (reversale n. 276 del 1° marzo 2019)	- 72,15
	1.000,00

VERIFICA DI CASSA ECONOMALE

DATA	03/04/2019	
TAGLIO	N.PEZZI	TOTALE
€ 50,00	1	€ 50,00
€ 20,00	0	€ 0,00
€ 10,00	3	€ 30,00
€ 5,00	29	€ 145,00
€ 2,00	30	€ 60,00
€ 1,00	24	€ 24,00
€ 0,50	7	€ 3,50
€ 0,20	18	€ 3,60
€ 0,10	22	€ 2,20
€ 0,05	20	€ 1,00
€ 0,02	21	€ 0,42
€ 0,01	28	€ 0,28
TOTALE		€ 320,00



CASSA ECONOMO

VERIFICA DI CASSA AL 28/12/2018 (ULTIMO GIORNO DI LAVORO)	€ 646,74
IMPORTO VERSATO IN CASSA CON MANDATO N.508 DEL 01/03/19	€ 425,41
IMPORTO VERSATO IN TESORERIA CON REVERSALE N.276 DEL 01/03/19	-€ 72,15

RIPRISTINATA LA SOMMA INIZIALE DELLA CASSA ECONOMALE	€ 1.000,00
SOMMA ANTICIPATA DALLA CASSA PER IMPOSTE DI REGISTRO	-€ 400,00
SOMMA ANTICIPATA DALLA CASSA PER SCIA VIGILI FUOCO	-€ 325,50
INCASSI PER FOTOCOPIE URBANISTICA E BIBLIOTECA	€ 45,50
SOMMA IN CASSA AL 03/04/2019	€ 320,00

VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE SERVIZI DEMOGRAFICI-LORIS VENTURELLI

descrizione	periodo	TERZO TRIMESTRE 2018	importo
Saldo di cassa al 30/09/2018		€	776,41
Diritti di segreteria	Dal 01/10/2018 al 31/12/2018	€	161,51
Carte d'identità	Dal 01/10/2018 al 31/12/2018	€	1.238,40
Rimborso Stato CIE	Dal 01/10/2018 al 31/12/2018	€	3.878,49
Totale entrate		€	5.278,40
Totale Cassa		€	6.054,81
Versamenti in tesoreria	Boll. 3913-3914-3915-3999-4000-4001 - 4130-4131-4132-4339-4341-4342-4558-455-4560-4765-4766-4767-4868-4869-4870	€	6.054.81
SALDO DI CASSA AL 31/12/2018		€	0

descrizione	periodo	I TRIMESTRE 2019	importo
Saldo di cassa al 1/1/2019		€	0
Diritti di segreteria	Dal 01/1/2019 al 31/3/2019	€	179,37
Carte d'identità	Dal 01/1/2019 al 31/3/2019	€	1.393,20
Rimborso Stato CIE	Dal 01/1/2019 al 31/3/2019	€	4.415,77

Totale entrate		€	5.988,34
Totale Cassa		€	5.988,34
Versamenti in tesoreria	Boll. 87-88-89-270- 271-272-478-479- 480-692-693-694- 851-852-853	€	4723,3
SALDO DI CASSA AL 31/3/2019		€	1.265,04

descrizione	periodo	1/4/2019-9/4/2019	importo
Saldo di cassa al 1/4/2019		€	1.265,04
Diritti di segreteria	Dal 01/4/2019 al 9/4/2019	€	15,86
Carte d'identità	Dal 01/4/2019 al 9/4/2019	€	139,32
Rimborso Stato CIE	Dal 01/4/2019 al 9/4/2019	€	436,54
Totale entrate		€	1.856,76
Totale Cassa		€	1.856,76
Versamenti in tesoreria	Boll. 1087-1088- 1089	€	1265,04
SALDO DI CASSA AL 9/4/2019		€	591,72

IL SALDO ODIERNO CORRISPONDE ALLA SOMMA PRESENTE IN CASSA

Il Revisore

Dott. Giorgi Massimo

