

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

N. 17/2019 del 28/05/2019

Il giorno 28/05/2019 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 31/03/2019

Dalla verifica risulta:

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Ragioneria	Liquidità di Cassa
+ Fondo Cassa iniziale (01/01/2019)	€ 1.607.187,91
+ Reversali emesse (dal 01/01/2019 al 31/03/2019)	€ 926.495,60
incassate in c/residui	€ 648.057,43
incassate in c/competenza	€ 278.438,17
- Reversali emesse ma acquisite	0,00
in tesoreria al 31/03/2019	
- Mandati emessi (dal 01/01/2019 al 31/03/2019)	-2.433.463,86
pagati in c/residui	€ -1.800.041,85
pagati in c/competenza	€ -633.422,01
= Fondo Cassa Ente	31/03/2019 100.219,65

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 31/03/2019)	907.019,09
+ Reversali a copertura	2.796,12	
+ Reversali da riscuotere	56,93	
+ Riscossioni da regolarizzare	(al 31/03/2019)	438.718,80
- Pagamenti effettuati	(dal 01/01/2019 al 31/03/2019)	-2.423.335,30
- a copertura		
- Mandati da Pagare	(al 31/03/2019)	-750,67
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	(al 31/03/2019)	-1.942,15
= Fondo Cassa Tesoreria	al 31/03/2019	526.897,68

Schema di concordanza

+ Fondo Cassa Contabile	100.219,65
- Reversali a gestionale non presenti in tesoreria	-16.623,46
- Reversali eliminate in contabilità ma presenti in banca ed incassate	
+ Provvisori da regolarizzare	435.865,75
+ Somme vincolate banca d'Italia	0,00
- Pagamenti senza mandato	-1.942,15
- Mandati emessi ma non regolarizzati contabilmente	0,00
+ Mandati emessi ma non pagati	9.377,89
= Fondo cassa Tesoriere	tornano 526.897,68

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€ - 1.942,15 1.942,15

(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
come da elenco allegato agli atti			0,00
Utilizzo anticipazioni cassa			-
come da concordanza		Totale	-

- Reversali emesse ma non incassate € 16.623,46

(come da documentazione acquisita agli atti).

- Reversali emesse ma non trasmesse in tesoreria€

- Mandati emessi ma non trasmessi in Tesoreria€ 9.377,89

- Il Libro Giornale degli ordinativi risulta stampato fino a pag. 19 con ultima Reversale registrata n. 435 del 28/03/2019 dell'importo di € 638,02 intestato a: Ufficio Anagrafe

- Il Libro dei Mandati è stampato fino a pag. 43 con ultimo Mandato registrato n. 828 del 28/03/2019, dell'importo di € 59.624,93 intestato a: HERA S.p.A.

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. 757	dell'esercizio 2019 in data 26 marzo	di €. 249,24	Relativo all'ACI pagamento tassa proprietà
giusto			impegno n. 319/2019
causale			
- nr. 683	dell'esercizio 2019 in data 12 marzo	di €. 290,40	relativo a IRAP dipendenti
giusto			impegno n. 204/2019
causale			
- nr. 100 e 102	dell'esercizio 2019 in data 4 febbraio	di €. 206,84	Fatture Hera
giusto			impegno n. 891/2018

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- nr. 133	dell'esercizio 2019 in data 8 febbraio	di €. 56,00	da regolarizzazione mensa
- nr. 171	dell'esercizio 2019 in data 14 febbraio	di €. 343,20	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 duc, prima dell'avvenuto pagamento: si tratta delle liquidazioni n. 122/2019 del 8/02/2019 per € 14768,58 sull'impegno n. 1052/2018 in favore di ditta Ferrari adolfo per mandato pagamento n. 287 del 14/02/2019, reversale incasso 155/2019 del 14/02/2019 per iva split di € 2663,19 in data 14/02/2019;

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

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

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

REGISTRI IVA

Tipo registro	pag. ultima reg-	intestazione	imponibile	iva	prot.	data
acquisti mensa scolastica						
acquisti servizi minori diversi						
acquisti trasporto scolastico						
acquisti istituzionali						
vendite servizi minori diversi						
vendite-prod e vendita enarg.						
vendite mense						
vendite trasporti						
corrispettivi-scrv.mensa scol.						
corrispettivi-trasporti scol.						
corrispettivi-sezione primavera						
liquidazioni iva						

I registri saranno esaminati complessivamente nella prossima verifica di cassa in quanto al momento si trovano fisicamente presso il consulente che si occupa degli adempimenti IVA e Fiscali per l'ente

CONTI CORRENTI POSTALI

Vengono successivamente controllate le somme giacenti su c/c postali alla data del 30/04/2019

c/c 14630412 - Tesoreria conto generico		€	42.973,82
c/c 1029326566	imp riscossione coattiva	€	27.988,06
c/c 86595279	Addizionale IRPEF	€	5.236,84
c/c 1044068821	recupero evasione tassa rifiuti	€	33.072,79
c/c 63561773	violazioni ICI	€	1.903,76
c/c 1044067773	imposta pubblicità	€	17.660,39
		€	128.835,66

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.

L'ente ha già più volte richiesto alla tesoreria di provvedere al prelievo periodico del saldo attivo; questa operazione non è stata eseguita dalla tesoreria richiamando procedure tecniche

Si raccomanda di sollecitare con urgenza la tesoreria per non creare problematiche di liquidità all'ente

Alla data odierna risultano pervenuti gli incassi relativi a due conti: n. 1029326566 per euro 24.458,07 e n.86595279 per euro 5.064,37; si auspica che il corretto funzionamento dell'utilizzo dei conti postali vada pertanto a regime.

CONTRATTI

Atto n. 165 del 26/02/2019 avente oggetto: 'Contratto d'appalto per l'esecuzione di lavori di "collocazione strutture prefabbricate da destinare ad ospitare la scuola secondaria di primo grado

nell'are del centro pineta" ditta affidataria 3G costruzioni srl con sede in Cotronei per euro 67.086,05

Atto n. 4166 del 28/02/2019 avente oggetto: 'Affidamento gestione servizi di assistenza scolastica per due anni scolastici' ditta affidataria DOMUS assistenza Soc. Coop. Soc. con sede

Modena per euro 357.391,59 + IVA

Atto n. 4167 del 29/03/2019 avente oggetto: 'Concessione servizio affissione pubblicità' ditta affidataria ICA srl con sede in Roma per euro 20.000 euro (minimo del contratto su aggio su incassato)

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

Saldo al		28/05/2019
Saldo iniziale	€	320,00
Incassi per fotocopie urbanistiche	€	26,90
Ripristino cassa economale	€	
Mandati economali	€	20,00
Saldo Finale	€	326,90

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 saldo al:	31-mar	09-apr	28-mag
Saldo di cassa al 1/1/2019		€	-	1.265,04	591,72
Diritti di segreteria	Dal 01/1/2019 al 31/3/2019	€	179,37	15,86	66,54
Carte d'identità	Dal 01/1/2019 al 31/3/2019	€	1.393,20	139,32	706,92
Rimborso Stato CIE	Dal 01/1/2019 al 31/3/2019	€	4.415,77	436,54	2.216,28
Totale entrate		€	5.988,34	1.856,76	2.989,74
Totale Cassa		€	5.988,34	1.856,76	3.581,46
Versamenti in tesoreria	Boll. 87-88-89-270-271-272-478-479-480-692-693-694-851-852-853-1087-1088-1089-1292-1293-1295-1473-1474-1475-1675-1676-1677	€	4.723,30	1.265,04	2.876,40
SALDO DI CASSA AL 31/3/2019		€	1.265,04	591,72	705,06

Agente contabile - cassa
COSAP

descrizione	periodo		31-mar	28-mag
Saldo di cassa al 01/01/2019		€	-	119,76
Cosap	Dal 01/01/2019 al 31/03/2019	€	970,76	
Rimborso cartelli passibili carrabili	Dal 01/01/2019 al 31/03/2019	€	40,00	
Diritti di istruttoria e segreteria pc	Dal 01/01/2019 al 31/03/2019	€	85,00	
Totale entrate		€	1.095,76	
Totale Cassa		€	1.095,76	1.090,47
Versamenti in tesoreria	Bollette nr. 101 del 16/01/19 211 del 30/01/19 372 del 06/02/19 373 del 06/02/19 548 del 20/02/19 732 del 06/03/19 874 del 20/03/19 875 del 20/03/19	€	976,00	1.208,18
SALDO DI CASSA AL 31/03/2019		€	119,76	2,05

IL SALDO ODIERNO CORRISPONDE ALLA SOMMA PRESENTE IN CASSA

Il Revisore

Dott. Giorgi Massimo



Alle ore 13:45 la verifica di cassa viene conclusa con la redazione del presente verbale che per estratto viene trasmesso al Tesorerie secondo quanto previsto dal T.U.E.L.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Cristina Montanari