

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

N. 17/2023 del 9/5/2023

Il giorno 9/5/2023 alle ore 9:30, presso la sede comunale,

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 31/3/2023

Dalla verifica risulta:

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Ragioneria

		Liquidità di Cassa
+ Fondo Cassa iniziale (01/01/2023)	€	6.155.711,01
+ Reversali emesse (dal 01/01/2023 al 31/03/2023-m. 1-1201)	€	1.232.436,74
non incassate	€	83.477,87
incassate in c/residui	€	255.413,24
incassate in c/competenza	€	893.545,63

- Reversali emesse ma non acquisite in tesoreria

- Mandati emessi (dal 1/1/2023 al 31/03/2023-m.1-751)		-1.966.897,73
pagati in c/residui	€	-932.864,97
pagati in c/competenza	€	-798.490,26

Fondo Cassa Ente	31/03/2023	5.421.250,02
-------------------------	-------------------	---------------------

Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria

+ Fondo Cassa Iniziale	(01/01/2023)	6.155.711,01
+ Incassi effettuati	(dal 01/01/2023 al 31/03/2023)	1.230.130,24
+ Reversali a copertura	0,00	0,00
+ Reversali da riscuotere	20.538,80	0,00
+ Riscossioni da regolarizzare	56.436,77	35.897,97
- Pagamenti effettuati	(dal 01/01/2023 al 31/03/2023)	-1.839.876,72
+ a copertura	0,00	0,00
+ Mandati da Pagare	(al 31/03/2023)	-76.882,50
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	(al 31/03/2023)	-66.983,26
Fondo Cassa Tesoreria	31/03/2023	5.514.879,24

Schema di concordanza

+ Fondo Cassa Contabile	5.421.250,02	Fondo cassa ente 31/03/23
- Reversali a gestionale non presenti in tesoreria	- 2.306,50	Allegato 3
- Reversali emesse a copertura ma non incassate in tesoreria	-	
- Reversali a gestionale non incassate in tesoreria	- 20.538,80	20.538,80 Allegato 1
+ Mandati a gestionale non presenti in tesoreria	127.021,01	127.021,01 Allegato 2
+ Provvisori da regolarizzare	56.436,77	di cui reversali da emettere Allegati tesoriere
+ Somme vincolate banca d'Italia	-	
+ Pagamenti effettuati a copertura	-	
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	- 66.983,26	Allegati tesoriere
+ Mandati emessi al 31/3 ma ricevuti da tes. Dopo	-	
+ Differenza di importo fra mandati emessi e ricevuti al 31/3	-	
Fondo cassa Tesoriere	5.514.879,24	

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	
- Pagamenti effettuati senza Mandato	€	66.983,26
(autorizzati con Ordinativo di cui ci si riserva il riscontro con i dovuti mandati da emettere)		
- Incassi senza Reversali	€	35.897,97
di cui reversali emesse ma non ancora incassate		
(per i quali ci si riserva la verifica con le Reversali che verranno emesse)		
sono:		
	n. ordin.	data
come da elenco allegato agli atti		
		importo
		0,00
Utilizzo anticipazioni cassa		-
come da concordanza	Totale	-
- Reversali emesse ma non incassate	€ -	20.538,80
(come da documentazione acquisita agli atti).		
- Reversali emesse ma non trasmesse in tesoreria	€	2.306,50
- Mandati emessi ma non trasmessi in Tesoreria	€	127.021,01

- Il Libro Giornale degli ordinativi risulta stampato fino a pag. 53 con ultima Reversale registrata n. 1201 del 30/03/2023 dell'importo di € 127,37 intestato a: Hera Comm SpA.

- Il Libro dei Mandati è stampato fino a pag. 39 con ultimo Mandato registrato n. 751 del 30/03/2023, dell'importo di € 492,00 intestato a: Il Girotondo intorno al bosco srl.

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. 50	dell'esercizio 2023 in data 12 gennaio	di € 375,00	a contribuenti diversi
giusto		impegno n. 1078/2022	
causale "Rimborsi Tari"			
- nr. 749	dell'esercizio 2023 in data 30 marzo	di € 380,80	Regolazione premio polizza assicurativa
giusto		impegno n. 482/2023	
causale "Regolazione premio polizza RC Patrimoniale"			

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- nr. 7	dell'esercizio 2023 in data 09 gennaio	di € 335,80	Ordinativi carte di identità periodo 16/12/2022-31/12/2022
- nr. 1150	dell'esercizio 2023 in data 27 marzo	di € 2,55	Spese postali refezione scolastica

MODELLO F24 EP RITENUTE DIPENDENTI



Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico
Gennaio	62.668,32	16.03/2023 prot. 23020911172954664 - 000001
Febbraio	85.470,88	16.03/2023 prot. 23030810350614459 - 000001
Marzo	46.743,44	17.04/2023 prot. 23040616412926724 - 000001

IVA ISTITUZIONALE		
Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico
Gennaio	26.697,63	16.02/2023 prot. 23020911042050992 - 000001
Febbraio	22.154,77	16.03/2023 prot. 23030909362659382 - 000001
Marzo	40.616,33	17.04/2023 prot. 23041108362354784 - 000001

IVA COMMERCIALE		
Periodo di riferimento	importo	data pagamento e prot telematico
Gennaio	833,75	16.02/2023 prot. 23020911042050992 - 000001
Febbraio	1.590,12	16.03/2023 prot. 23030909362659382 - 000001
Marzo	1.210,42	17.04/2023 prot. 23041108362354784 - 000001

REGISTRI IVA						
Tipo registro	ultima pagina rep.	intestazione	imponibile	iva	prot.	data
acquisti mensa scolastica	2023/7	Cir Food S.C.	1.983,25	79,33	35	24.03/2023
acquisti servizi minori diversi	*****	Nessuna registrazione	***	***	**	*****
acquisti trasporto scolastico	2023/6	Stefano Magnanelli	35.500,00	3550	13	24.03/2023
acquisti sezione primavera (mido)	2023/4	Domus Assistenza soc.coop.sociale	8.774,50	438,73	2	08.03/2023
acquisti impianti sportivi	2023/6	Hora Comm S.P.A	12,30	0,62	20	30.03/2023
acquisti istituzionali	2023/18	Hora Comm S.P.A	10,61	0,53	231	30.03/2023
vendite servizi minori diversi	2023/2	Bacchini Francesco	40,98	9,02	3	10.02/2023
vendite impianti sportivi	2023/6	Hora Comm S.P.A	12,30	0,62	20	30.03/2023
vendite prod e vendita energ.	****	Nessuna registrazione	***	***	**	*****
vendite mensa	2023/7	Cir Food S.C.	1.983,25	79,33	35	24.03/2023
vendite trasporti	2023/6	Stefano Magnanelli	35.500,00	3.500,00	13	23.03/2022
vendite sezione primavera (mido)	2023/4	Domus Assistenza soc.coop.sociale	8.774,50	438,73	2	08.03/2023
corrispettivi-serv.mensa scol.	2023/6	Corrispettivi mensa scolastiche	16.236,83	649,48	*****	28.03/2023
corrispettivi-trasporti scol.	2023/6	Corrispettivi trasporti scolastici	1.222,66	122,21	*****	28.03/2023
corrispettivi-sezione primavera	2023/6	Corrispettivi sezione primavera	5.190,89	esente art.10-37 ler	*****	28.03/2023
corrispettivi impianti sportivi	****	*****	*****	*****	*****	****
liquidazioni iva	2023/12	A debito		1.210,42		

CONTI CORRENTI POSTALI

saldo odierno (9/5/2023)

Vengono successivamente controllate le somme giacenti su c/c postali alla data del 31/3/2023:

c/c 14630412 -	Tesoreria conto generico	€	3.069,32	6.076,21
c/c 1029326566	imposta sulla pubblici riscossione coattiva	€	1.034,02	987,32
c/c 86595279	Addizionale IRPEF	€	356,52	1.534,84
c/c 1044067773	imposta pubblicità	€	1.425,89	2.286,03
c/c 1045808092	ingiunzioni di pagamento	€	8.836,30	3.430,75
c/c 1047895600	TARI-PagoPA	€	10.850,55	13.324,17
		€	25.572,60	27.639,32

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.

CONTRATTI

n. repertorio	data	oggetto	contraente	importo
4200	09/02/2023	CONTRATTO DI APPALTO PER I LAVORI DI "EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI PARTE DELL'IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE."	PLESSI S.R.L.	70.000,00
4201	15/02/2023	CONTRATTO D'APPALTO PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO ANNO SCOLASTICO 2022/2023 - PERIODO GENNAIO-GIUGNO 2023	Magnanelli Stefano	213.000,00

VERIFICA CASSA ECONOMALE - AGENTI CONTABILI

ECONOMO COMUNALE Nadia Tebaldi

descrizione	periodo	importo
Costituzione cassa economale	Mandato nr.335 del 17-02-2023 quietanza nr.247	€ 500,00
Totale Uscite	Dal 01/01/2023 al 31/03/2023 Buoni da nr.01 a nr.07	€ 140,52
Totale Cassa	I Trimestre 2023	€ 359,48
SALDO DI CASSA AL 31/03/2022	I Trimestre 2023	€ 359,48
CASSA ODIERNA come da verifica	09/05/2023	€ 278,98

MOVIMENTI DI CASSA DAL 01/04/2023 ALLA DATA DELLA VERIFICA 09/05/2023

02/05/2023	buono nr.8 cancelleria di consumo tamponi per timbri	-30,50	328,98
03/05/2023	buono nr.9 carburante auto P.L.	-50,00	278,98

PEZZATURA SALDO CASSA AL 09/05/2023

Composizione Cassa economale

Data: 09/05/2023

Taglia	quantità	totale
1 centesimo	1	0,01
2 centesimi	1	0,02
5 centesimi	1	0,05
10 centesimi	2	0,20
20 centesimi	1	0,20
50 centesimi	1	0,50
1 euro	1	1,00
2 euro	1	2,00
5 euro	1	5,00
10 euro	4	40,00
20 euro	1	20,00
50 euro	4	200,00
100 euro	1	100,00
200 euro	1	200,00
500 euro	1	500,00
1000 euro	1	1000,00



VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE SERVIZI DEMOGRAFICI-LORIS VENTURELLI

Descrizione	Periodo	importo
SALDO DI CASSA AL 31/12/2022		€ 456,96
Diritti di segreteria	Dal 01/01/2023 al 01/03/2023	€ 82,38
Carte d'identità	Dal 01/01/2023 al 01/03/2023	€ 696,60
Rimborso Stato CIE	Dal 01/01/2023 al 01/03/2023	€ 2.249,86
Celebrazione matrimoni	Dal 01/01/2022 al 01/03/2023	€ 50,00
Totale entrate		€ 3.078,84
Totale Cassa		€ 3.535,80
Versamenti in tesoreria	Boll. 13-14-15-196-197-198-199-426-427-428-547-548-549	€ 2.885,50
SALDO DI CASSA AL 01/03/2023		€ 650,30
Diritti di segreteria	Dal 02/03/2023 al 31/03/2023	€ 45,97
Carte d'identità	Dal 02/03/2023 al 31/03/2023	€ 433,44
Rimborso Stato CIE	Dal 02/03/2023 al 31/03/2023	€ 1.110,36
Celebrazione matrimoni	Dal 02/03/2023 al 31/03/2023	€ 50,00
Totale entrate		€ 1.639,77
Totale Cassa		€ 2.289,07
Versamenti in tesoreria	Boll. 773-774-775-073-074-075-076	€ 1.579,86
SALDO DI CASSA AL 31/05/2023		€ 1.010,21
Diritti di segreteria	Dal 01/04/2023 al 08/05/2023	€ 38,52
Carte d'identità	Dal 01/04/2023 al 08/05/2023	€ 107,64
Rimborso Stato CIE	Dal 01/04/2023 al 08/05/2023	€ 1.259,25
Celebrazione matrimoni e o	Dal 01/04/2023 al 08/05/2023	€ 200,00
Unioni civili		
Totale entrate		€ 1.805,41
Totale Cassa		€ 2.915,62
Versamenti in tesoreria	Boll. 1275-1276-1277-1464-1465-1466-1685-1689-1690-1691	€ 2.706,76
SALDO DI CASSA AL 09/05/2023		€ 208,86

VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE RISCOSSIONE CANONE UNICO PATRIMONIALE NADIA FURLDI

descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/01/2023		€ 0,00
Canone Unico Mercatale	Dal 01/01/2023 al 31/03/2023	€ 227,00
Totale entrate	I Trimestre 2023	€ 227,00
Totale Cassa	I Trimestre 2023	€ 227,00
Versamenti in tesoreria dal 01/01/2023 al 31/03/2023	Bolletta nr 280 del 24/01/23 Bolletta nr 649 del 23/02/23	€ 105,00
Totale versamenti	Dal 01/01/2023 al 31/03/2023	€ 105,00
SALDO DI CASSA AL 31/03/2023		€ 122,00
CASSA ODIERNA come da verifica del 09/05/2023		€ 7,00

MOVIMENTI DI CASSA DAL 01/04/2023 ALLA DATA DELLA VERIFICA 09/05/2023

05/04/2023	canone mercatale spunta	30,00	152,00
12/04/2023	canone mercatale spunta	38,00	190,00
19/04/2023	canone mercatale spunta	31,00	221,00
26/04/2023	canone mercatale spunta	38,00	259,00
27/04/2023	versamento nr. 1571		-259,00
03/05/2023	canone mercatale spunta	7,00	7,00

AGENTE CONTABILE A MATERIA (SCHEDE CARBURANTE) Roy Tebaldi NADIA

I TRIMESTRE 2023 DAL 01/01/2023 AL 31/03/2023

N ORDINE	DESCRIZIONE BENE	CONSISTENZA AL 01/01/2023		CARICO			SCARICO			DA NR. A NR.	GIACENZA		NOTE
		QUANTITA'	VALORE	DATA	QUANTITA'	VALORE	DATA	QUANTITA'	VALORE		QUANTITA'	VALORE	
1	Carne carburante	0*	4.850,00								0*	4.850,00	01/01/2023
2	Carne carburante GASOLIO						GENNAIO	6	300,00	7205052911 a 7205052923	91	4.550,00	Il valore è ottenuto
3	Carne carburante BENZINA						GENNAIO	5	250,00	6902146866 a 6902173199	16	4.300,00	moltiplicano la quantità
4	Carne carburante GASOLIO						FEBBRAIO	6	300,00	7205052924 a 7205052929	60	4.600,00	per il valore normale
5	Carne carburante BENZINA						FEBBRAIO	3	150,00	6902173200 a 6902173202	77	3.820,00	il valore è ottenuto
6	Carne carburante GASOLIO						MARZO	10	500,00	7205052930 a 7205052935	67	3.350,00	
7	Carne carburante BENZINA						MARZO	6	300,00	6902173203 a 6902173205	61	3.020,00	
TOTALI		0*	4.850,00		0	0,00		36	1.800,00	Consistenza al 31/03/2023 Consistenza alla data della verifica 09/05/2023	61	3.050,00	
											51	2.650,00	di cui: 23 benzina + 28 gasolio

AGENTE CONTABILE A DENARO RISCOSSIONE MICROCHIP BOCCOLIERI CINZIA

descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/01/2023		€ 0
Totale entrate	Dal 01/01/2023 al 31/03/2023	€ 0
SALDO DI CASSA AL 31/03/2023		€ 0
CASSA ODIERNA come da verifica del 09/05/2023		€ 0

AGENTE CONTABILE A MATERIA MICROCHIP BOCCOLIERI CINZIA

PRODOTTI	CODICE PRODOTTO	CONSISTENZA AL 01/01/2023		CARICO			SCARICO			CHIP IN GIACENZA		NOTE
		QUANTITA'	VALORE	DATA	QUANTITA'	VALORE	DATA	QUANTITA'	VALORE	QUANTITA'	VALORE	
MICROCHIP	*****	201	1.037,16									
CONSISTENZA MICROCHIPS ALLA DATA DEL 31/03/2023											201	€ 1.037,16
CONSISTENZA ALLA DATA DELLA VERIFICA 09/05/2023											21	-
MICROCHIP CONSEGNATI DAL 01/01/2023 AL 09/05/2023												
TOTALE al 31/03/2023											201	€ 1.037,16
Dalla data del 31/03/2023 alla data del 09/05/2023 non sono stati eseguiti movimenti												

[Handwritten signature]

CONTO DELL'AGENTE CONTABILE BIBLIOTECA ELENA BARONI

descrizione	periodo	importo
Al 01/01/2023 in cassa		€ 00,00
Dal 01/01/2023 a 31/03/2023 ricevuti		€ 00,00
Totale Cassa al 31/03/2023		€ 00,00
Versamenti in tesoreria dal 01/01/2023 a 31/03/2023		€ 00,00
SALDO DI CASSA AL 31/03/2023		€ 00,00
CASSA ODIERNA come da verifica		€ 00,00

CONTO DELLA GESTIONE DEL CONSEGNETARIO DI BENI SIG.BARONTELENA ANNO 2023
VERIFICA I TRIMESTRE

N. ORDINE	DESCRIZIONE BENI	CONSISTENZA AL 01 gennaio 2023		CARICO			SCARICO			CONSISTENZA AL 31 marzo 2023		NOTE
		QUANTITA'	VALORE	DATA	QUANTITA'	VALORE	DATA	QUANTITA'	VALORE	QUANTITA'	VALORE	
*	VOUCHER IFLA	18	72,00							18	72,00	
TOTALE		18	72,00							18	72,00	

* COLLEGATI A PRESTITO INTERBIBLIOTECARIO
* VOUCHER IFLA ALLA DATA ODIERNA QUANTITA' 18 024220, 068708, 051604, 068270, 038872, 085672, 045823, 047134, 000773, 018670, 041895, 102389, 051123, 093394, 041044, 081235, 102989, 514712

VERIFICA DI CASSA AGENTE CONTABILE STEFANIA TUFFOLI

descrizione	periodo	importo
Saldo di cassa al 01/01/2023		€ 0,00
Riferenze Scolastica Servizio Merenda	Dal 01/01/2023 al 31/03/2023	€ 1,00
Totale entrate	I Trimestre 2023	€ 1,00
Totale Cassa	I Trimestre 2023	€ 1,00
Versamenti in tesoreria dal 01/01/2023 al 31/03/2023		€ 0,00
Totale versamenti	Dal 01/01/2023 al 31/03/2023	€ 0,00
SALDO DI CASSA AL 31/03/2023		€ 1,00
Versamenti in tesoreria dal 31/03/2023 al 09/05/2023	Bolletta nr. 12 del 12/01/2023 FALGHIONE FRANCESCO	€ 1,00
CASSA ODIERNA come da verifica del 09/05/2023		€ 0,00

IL SALDO ODIERNO CORRISPONDE ALLA SOMMA PRESENTE IN CASSA

Il Revisore

Avv. Stefano Ferri

Alle ore 10,40 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 Medanar

Stefano Ferri



