

COMUNE DI JOLANDA DI SAVOIA

Provincia di Ferrara

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 41 del 10/11/2020

In data 10 novembre 2020 l'Organo di revisione, nella persona della Dott.ssa Grazia Zeppa, nominata con deliberazione di Consiglio n. 40 del 20/12/2017,

premesse

di aver ricevuto dall'Ente in data 12/10/2020, prot. n. 7361, tramite posta elettronica certificata, la documentazione necessaria per effettuare la verifica di cassa al 30/09/2020 in base alle richieste di cui al verbale n. 36 del 05/10/2020;

rileva quanto segue

dalla documentazione ricevuta prende atto che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale - Banca Popolare dell'Emilia Romagna **alla data del 30/09/2020 è pari a euro 522.203,08** e rispetto al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente, rileva quanto evidenziato nella sottostante tabella:

Saldo di cassa al 01.01.2020 (giacenza)	€	768.415,12
Riscossioni (progressivo incassi più partite pendenti)	€	2.231.175,49
Pagamenti (progressivo pagamenti più partite pendenti)	€	-2.477.387,53
Saldo di fatto a)	€	522.203,08
Saldo di cassa al 01.01.2020 (giacenza)	€	768.415,12
Reversali emesse	€	2.119.565,12
Mandati emessi	€	-2.483.323,40
Saldo di diritto b)	€	404.656,84
Riscossioni senza reversali	€	111.763,87
Reversali da incassare	€	-153,50
Pagamenti senza mandato	€	-5.008,01
Mandati trasmessi e da pagare	€	356,34
Mandati a copertura	€	10.587,54
Mandati emessi e non trasmessi al tesoriere	€	0,00
Reversali emesse e non trasmesse al tesoriere	€	0,00
Saldo c)	€	117.546,24
Conciliazione (c+b)	€	522.203,08
Differenza da conciliare	€	0,00

Si raccomanda di procedere con sollecitudine alla sistemazione delle partite in sospeso con particolare riferimento alle riscossioni da regolarizzare con reversali.

Si rileva che l'Ente anche al 30/09 non risulta aver fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Saldo di cassa presso la Banca d'Italia

Dalla documentazione presentata la giacenza di cassa al **30/09/2020 presso la Banca d'Italia è pari a euro 517.151,63.**

Fondo Cassa presso Banca d'Italia		517.151,63
Riscossioni tesoriere non contabilizzate TU	(-)	0,00
Pagamenti tesoriere non contabilizzati TU	(+)	5.362,96
Pagamenti TU non contabilizzati tesoriere	(-)	0,00
Versamenti TU non contabilizzati tesoriere	(+)	-311,51
Fondo di cassa presso il Tesoriere		522.203,08
di cui somme vincolate		27.736,66
di cui somme indisponibili per pignoramenti e altri impegni		21.015,80

Conto dell'Economo

Dal Conto presentato dall'Economo relativo al 2 trimestre emerge quanto segue:

GESTIONE FONDO ECONOMALE		30/06/2020
Anticipazione iniziale - mandato 117 del 13/02/2020	€	2.000,00
Saldo di cassa trimestre precedente	€	2.000,00
Buoni emessi dal n. 6 al n. 12	€	710,92
Fondo di cassa economale		1.289,08
Rimborsi effettuati mandati		-
Totale fondo economale	€	1.289,08

Dal Conto presentato dall'Economo relativo al 3 trimestre emerge quanto segue:

GESTIONE FONDO ECONOMALE		30/09/2020
Anticipazione iniziale - mandato 117 del 13/02/2020	€	2.000,00
Saldo di cassa trimestre precedente	€	1.289,08
Buoni emessi dal n. 13 al n. 18	€	241,35
Fondo di cassa economale		1.047,73
Rimborsi effettuati mandati nn. 930-931-932		241,35
Totale fondo economale	€	1.289,08

L'Organo di revisione rileva che dalla documentazione ricevuta emerge che dal conto di gestione dell'Economo non risultano effettuati i mandati per rimborsare i buoni emessi nel 2 trimestre, mentre risultano effettuati i mandati per rimborsare i buoni emessi nel 3 trimestre, pertanto si richiede copia dei mandati nn. 930/931/932 nonché copia dei mandati che verranno effettuati per rimborsare i buoni emessi nel 2 trimestre.

Conto Agenti Contabili

Dai conti presentati dagli Agenti contabili al 30/09 emerge la seguente situazione:

1. Cassa anagrafe somme introitate per diritti carte identità 2 trimestre euro 301,08 interamente versate in tesoreria - quietanza n. 700 del 03/07/2020 - rendiconto del 09/10/2020;
2. Cassa anagrafe somme introitate per diritti carte identità 3 trimestre euro 1.356,04 interamente versate in tesoreria - quietanza n. 1167 del 28/09/2020 - rendiconto del 30/09/2020;
3. Cassa agente contabile somme introitate per imposta pubblicità e diritti di affissione 2 trimestre euro 10,00 versate in tesoreria - quietanza n. 795 del 03/07/2020 - rendiconto del 09/10/2020;
4. Cassa agente contabile somme introitate per imposta pubblicità e diritti di affissione 3 trimestre euro 40,00 versate in tesoreria - quietanza n. 1166 del 30/09/2020 - rendiconto del 30/09/2020.

Si raccomanda nel rispetto di quanto previsto dall'art. 139, comma 2 del D.Lgs.n.174/2016 di provvedere a nominare il responsabile del procedimento.

Verifica Conti Correnti Postali

Si rilevano i seguenti saldi al 30/09 dei conti correnti postali:

N. Conti Correnti	Descrizione	30/09/2020
13684444	Tesoreria	2.745,37
1032358994	Imposta pubblicità	2.016,38
86223955	Addizionale Comunale Irpef	3.889,07
71588123	Ici	118,40
	Totale	8.769,22

Verifica versamenti imposte e contributi

Dalle quietanze degli F24 trasmesse emerge che i versamenti sono effettuati alle scadenze di legge relativamente alla mensilità indicata negli stessi.

Al fine di consentire il controllo a campione della regolarità dei versamenti rispetto al dovuto si richiedono i riepiloghi dei contributi e delle imposte versati sulle retribuzioni del personale dipendente relativamente ai mesi di agosto e settembre.

Si richiede con urgenza una situazione aggiornata del bilancio 2020 (stampa rendiconto 2020).

Infine si rammenta di inviare quanto richiesto con verbale n. 40 del 29 ottobre u.s..

10 novembre 2020

Firma digitale

L'Organo di revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa