

COMUNE DI JOLANDA DI SAVOIA

Provincia di Ferrara

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 26/02/2020

In data 26 febbraio 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 19/02/2020, la documentazione richiesta con verbale n. 6 del 25/01/2020 al fine di poter effettuare la verifica di cassa al 31/12/2019;

rileva quanto segue

dalla documentazione ricevuta prende atto che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale - Banca Popolare dell'Emilia Romagna alla data del 31/12/2019 è pari a euro 768.415,12 e rispetto al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente, rileva quanto evidenziato nella sottostante tabella:

Saldo di cassa al 01.01.2019 (giacenza)	€	969.679,70
Riscossioni (progressivo incassi più partite pendenti)	€	3.179.085,35
Pagamenti (progressivo pagamenti più partite pendenti)	€	-3.380.349,93
Saldo di fatto a)	€	768.415,12
Saldo di cassa al 01.01.2019 (giacenza)	€	969.679,70
Reversali emesse	€	3.179.085,35
Mandati emessi	€	-3.380.349,93
Saldo di diritto b)	€	768.415,12
Riscossioni senza reversali	€	0,00
Reversali da incassare	€	0,00
Pagamenti senza mandato	€	0,00
Mandati trasmessi e da pagare	€	0,00
Mandati emessi e non trasmessi al tesoriere	€	0,00
Reversali emesse e non trasmesse al tesoriere	€	0,00
Saldo c)	€	0,00
Conciliazione (c+b)	€	768.415,12
Differenza da conciliare	€	-

Dalla documentazione esibita si rileva che non vi sono partite pendenti da regolarizzare e che pertanto il saldo di cassa di tesoreria corrisponde esattamente al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente.

L'Organo di revisione prende atto che con deliberazione giunta n. 79 del 14/12/2018 l'ente ha proceduto a richiedere l'anticipazione di tesoreria nell'importo di euro 617.269,55 nel rispetto di quanto previsto dall'art. 222 del Tuel. **Si rileva che l'Ente al 31/12 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 31/12/2019 presso la Banca d'Italia è pari a euro 1.002.684,43.

Raccordo con saldo di tesoreria		31/12/2019
Fondo Cassa presso Banca d'Italia		1.002.684,43
Mod. 62 S.C.	(-)	-232.035,37
Riscossioni tesoriere non contabilizzate TU	(-)	-2.233,94
Pagamenti tesoriere non contabilizzati TU	(+)	0,00
Pagamenti TU non contabilizzati tesoriere	(-)	0,00
Versamenti TU non contabilizzati tesoriere	(+)	0,00
Fondo di cassa presso il Tesoriere		768.415,12
di cui somme vincolate		27.736,66

Conto dell'Economo

Dal Conto presentato dall'Economo relativo ai mesi di ottobre, novembre e dicembre si evince quanto segue:

GESTIONE FONDO ECONOMALE		31/12/2019
Anticipazione iniziale - mandato 635 del 27/09/2019	€	2.000,00
Saldo di cassa trimestre precedente	€	-
Buoni emessi dal n. 1 al n. 11	€	1.765,41
Fondo di cassa economale		234,59
Rimborsi effettuati mandati dal 1009 al 1012 del 18/12/2019		1.765,41
Reversale per restituzione anticipazione - provv. 1540 del 30/12/2019	€	2.000,00

Conto Agenti Contabili

Dai conti presentati dagli Agenti contabili al 31/12 emerge la seguente situazione:

1. Cassa anagrafe somme introitate per euro 1.957,60
2. Cassa mensa scolastica per un totale complessivo di euro 10.494,04:
 - a. ottobre per euro 5.104,04
 - b. novembre per euro 3.835,00
 - c. dicembre per euro 1.555,00

3. Cassa economale per euro 176,61.

Totali riscossioni trimestre oggetto di verifica euro 12.628,25

Totali riscossioni 1 trimestre euro 0,00

Totali riscossioni 2 trimestre euro 0,00

Totali riscossioni 3 trimestre euro 4.743,19

Totali riscossioni anno 2019 euro 17.371,44

L'importo di euro 17.371,44 risultato effettuato sul conto di Tesoreria in data 30/12/2019, come da quietanze esibite ed acquisite agli atti.

RILIEVO

Come già rilevato nelle verifiche precedenti, l'Organo di revisione raccomanda di rispettare i termini di legge per il versamento delle somme introitate sul conto di Tesoreria dell'Ente evitando di tenere elevate giacenze di cassa contante presso l'Ente.

Versamento imposte e tributi

Dai modelli F24E esaminati risultano i seguenti versamenti:

mese di ottobre:

- F24EP versato 18/11/2019 per euro 15.528,55 prot.n. 19111109442011257

mese di novembre:

- F24EP versato 16/12/2019 per euro 17.510,89 prot.n. 19120316081511764

mese di dicembre:

- F24EP versato 20/12/2019 per euro 20.674,14 prot.n. 19121615210226424

Verifica Conti Correnti Postali

Si rilevano i seguenti saldi al 31/12 dei conti correnti postali:

N. Conti Correnti	Descrizione	31/12/2019
13684444	Tesoreria	50.265,32
1032358994	Imposta pubblicità	199,93
86223955	Addizionale Comunale Irpef	2.968,85
71588123	Ici	98,49
	Totale	53.532,59

L'Organo di revisione, in considerazione della giacenza rilevata al 31/12 in particolare sul conto n. 13684444 raccomanda di procedere ai prelievi con versamenti sul conto di Tesoreria con cadenza almeno mensile.

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.

26 febbraio 2020

Firma digitale L'Organo di revisione
Dott.ssa Grazia Zeppa