

COMUNE DI JOLANDA DI SAVOIA

Provincia di Ferrara

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 25 del 18/11/2019

In data 18 novembre l'Organo di revisione, nella persona della Dott.ssa Grazia Zeppa, nominata con deliberazione di Consiglio n. 40 del 20/12/2017,

premessso

- di aver ricevuto dall'Ente in data 15/11/2019, prot. n.10131, tramite posta elettronica certificata, la documentazione richiesta al fine di poter effettuare la verifica di cassa al 30/09/2019;

rileva quanto segue

dalla documentazione ricevuta prende atto che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale - Banca Popolare dell'Emilia Romagna alla data del 30/09/2019 è pari a euro 777.087,01 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)	€	1.604.809,40
Pagamenti (progressivo pagamenti più partite pendenti)	€	-1.797.402,09
Saldo di fatto a)	€	777.087,01
Saldo di cassa al 01.01.2019 (giacenza)	€	969.679,70
Reversali emesse	€	1.441.339,71
Mandati emessi	€	-1.828.537,39
Saldo di diritto b)	€	582.482,02
Riscossioni senza reversali	€	178.707,11
Reversali da incassare	€	-10.272,24
Pagamenti senza mandato	€	-48.431,40
Mandati trasmessi e da pagare	€	101.441,94
Mandati emessi e non trasmessi al tesoriere	€	0,00
Reversali emesse e non trasmesse al tesoriere	€	0,00
Saldo c)	€	221.445,41
Conciliazione (c+b)	€	803.927,43
Differenza da conciliare	€	26.840,42

L'Organo di revisione segnala che dal controllo effettuato al 30/09 risulta una differenza non conciliata tra saldo di tesoreria e saldo delle scritture contabili di euro 26.840,02 per

il quale non risultano le partite dalle quali deriva. Inoltre è stato comunicato che non risultano presenti in Tesoreria mandati per euro 84.145,84 e reversali per euro 4.965,18. Si raccomanda di procedere tempestivamente a sistemare quanto sopra rilevato.

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 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 30/09/2019 presso la Banca d'Italia è pari a euro 778.472,70.

Raccordo con saldo di tesoreria		30/09/2019
Fondo Cassa presso Banca d'Italia		778.472,70
Mod. 62 S.C.	(-) -	1.373,24
Riscossioni tesoriere non contabilizzate TU	(-) -	12,45
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		777.087,01
di cui somme vincolate		27.736,66

Conto Agenti Contabili

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

1. Cassa anagrafe somme introitate per euro 239,79
2. Cassa mensa scolastica per euro 4.325,00
3. Cassa economale per euro 178,40.

Tali somme non risultano introitate sul conto di Tesoreria. Come già evidenziato più volte da questo Organo di revisione in altre verifiche, si raccomanda di rispettare i termini di legge per il versamento delle somme introitate sul conto di Tesoreria dell'Ente.

Versamento imposte e tributi

Dai modelli F24E esaminati risultano i seguenti versamenti:

mese di luglio:

- F24EP versato 16/08/2019 per euro 9.241,31 prot.n. 19080512045542417

- F24EP versato 16/08/2019 per euro 9.738,47 prot.n. 19080512045542417

mese di agosto:

- F24EP versato 16/09/2019 per euro 561,11 prot.n. 19090608364858764
- F24EP versato 16/09/2019 per euro 11.842,14 prot.n. 19090608364858764

mese di settembre:

- F24EP versato 16/10/2019 per euro 12.689,35 prot.n. 19100711245120790
- F24EP versato 16/10/2019 per euro 32.025,11 prot.n. 19100711245120790

Verifica Conti Correnti Postali

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

N. Conti Correnti	Descrizione	30/09/2019
13684444	Tesoreria	85.308,22
1032358994	Imposta pubblicità	8.838,66
86223955	Addizionale Comunale Irpef	2.391,36
71588123	Ici	168,40
	Totale	96.706,64

L'Organo di revisione, in considerazione della giacenza rilevata al 30/09 in particolare sul conto n. 13684444 raccomanda di procedere ai prelievi con versamenti sul conto di Tesoreria con cadenza almeno mensile.

Dichiarazioni fiscali

Mod. 770/2019

Dichiarazione n. 08184017038 - 0000001 del 23/10/2019 per l'anno d'imposta 2018.

18 novembre 2019

F.to L'Organo di revisione
Dott.ssa Grazia Zeppa