

# 1 VERBALE VERIFICA ORDINARIA DI CASSA -ART.223 D.LGS. 267/2000

VERBALE N. 1/2021 VERIFICA DI CASSA 31 03 2021

In data 8/4/2021 presso gli uffici del revisore sulla base della documentazione inviata dall'ente in data 7/4/2021 si è proceduto alla verifica di cassa alla data del 31/03/2021 ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Il giornale di cassa aggiornato al 27/3/2021 risulta stampato :

fino alla pagina 7 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 123 del 27/3/2021 di Euro 992,88;

fino alla pagina 16 con ultima registrazione relativa al mandato n. 302 del 27/3/2021 di Euro 635,05;

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

- 1) Che il saldo contabile dell'Ente alla data del 30/09/ 2020 risultante dal giornale di cassa allegato è di Euro:

<b>SALDO DI CASSA AL 01/01/2021</b>	€ 774.447,66
Reversali emesse	€ 176.373,86
Mandati emessi	€ 565.297,34
<b>SALDO DI CASSA AL 31/03/2021</b>	€ 385.524,18

0  
1  
2  
3

- 2) Che il saldo contabile di cassa dell'Ente non corrisponde a quello del Tesoriere così dimostrato:

<b>Fondo di Cassa della tesoreria AL 01/01/2021</b>	€ 774.447,66
Reversali riscosse	€ 169.114,28
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 506.247,87
<b>Totale</b>	€ 1.449.809,81
Mandati pagati	€ 475.262,30
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 3,00
<b>Totale</b>	€ 475.265,30
<b>SALDO DI FATTO DELLA TESORERIA al 31/03/2021</b>	€ 974.544,51

Reversali riscosse	€ 169.114,28	4
reversali da riscuotere	€ -	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 506.247,87	5
<b>Totale</b>	€ 1.449.809,81	
<b>mandati da pagare</b>	€ 27.364,49	9
Mandati pagati	€ 475.262,30	6
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 3,00	7
<b>Totale</b>	€ 502.629,79	
<b>ALDO DI DIRITTO DELLA TESORERIA al 31/03/2021</b>	€ 947.180,02	10

La riconciliazione tra il saldo di Tesoreria e quello dell'Ente è così determinata:

<b>SALDO ENTE AL 31/3/2021</b>	<b>€ 385.524,18</b>	<b>3</b>
+ riscossioni da regolarizzare	€ 506.247,87	
- reversali emesse da riscuotere	€ 220,00	17
- reversali emesse da riscuotere a copertura	€ 0,00	0
- reversali emesse da acquisire tesoriere B5	€ 7.039,58	0
- pagamenti senza mandato da regolarizzare	€ 3,00	0
+ mandati emessi non ancora inviati e/o non elab.	€ 0,00	18
+ mandati emessi da pagare	€ 27.364,49	0
+ mandati da acquisire tesoriere	€ 62.670,55	0
- reversali emesse dall'Ente e non contabilizzate	€ 0,00	
<b>SALDO DI FATTO TESORERIA AL 31/3/2021</b>	<b>€ 974.544,51</b>	<b>13</b>

In relazione alla tempestività dei pagamenti l'ultimo dato presente sul sito dell'ente è quello del 2 semestre 2019

#### VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

#### Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2021	Incassi 31/3/2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
4.430.303,78	80.282,25	4.350.021,53	0,00	4.350.021,53	98%

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: bassa percentuale di riscossione.

#### Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti 31/3/2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
4.680.436,39	379.926,91	4.300.509,48	0,00	4.300.509,48	92%

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui si rappresenta quanto segue:

#### cassa vincolata

consistenza 1 1 20201	incassi vincolati	pagamenti vincolati	SALDO 31/3/2021		
95.337,05	0,00	0,00	95.337,05		

In merito alla cassa vincolata permane l'urgenza di avere dal tesoriere il dettaglio analitico delle somme indicate come vincolate.

Si rileva che a seguito del cambio di tesoriere appare nel verbale di consegna tra tesoriere entrante tesoriere uscente la cassa vincolata di 95337,05, e l'importo dei pignoramenti da segnalare agli uffici per approfondimenti.

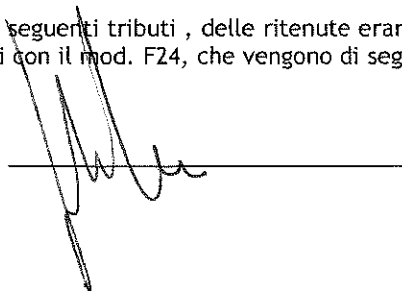
ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il revisore procede alla verifica della periodicità dei versamenti dei seguenti tributi, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati: codice F24 620 E, CXX, P201, P608, P607, P609, 380E, 381E, 100E

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

8/4/2021

Il revisore

A handwritten signature in black ink, written over a horizontal line. The signature is stylized and appears to be a cursive name.