

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 20

RELATIVO ALLA VERIFICA DI CASSA DEL III TRIMESTRE 2018

Il giorno 5 del mese di novembre 2018, alle ore 9.30 presso il Comune di San Michele al Tagliamento, è presente il Revisore unico del conto dr.ssa Antonella Bettiol per procedere alla verifica periodica.

Assiste, per il Comune il dr. Villotta responsabile dei servizi finanziari.

La seduta è dedicata alla verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria (ex artt. 223 e 239 D.lgs 267/2000) e, più in generale, alla verifica della regolarità contabile, finanziaria ed economicità della gestione (ex art. 239 , comma 1, lett. C D.Lgs 267/2000).

Il Revisore dà conto di acquisire la documentazione oggetto della presente verifica, procedendo al riscontro di parte della stessa presso la propria sede.

Quindi, con la collaborazione degli impiegati del Settore Amministrativo-Contabile, il Revisore procede con i seguenti riscontri e controlli.

VERIFICA DI CASSA

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Dall' ultima verifica risultano emessi n. 1993 reversali e n. 1711 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.10.2018 per € 2.284,51

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.10.2018 per € 732,00.

SITUAZIONE DI TESORERIA AL 30.9.2018

Il Revisore acquisisce la situazione di cassa alla data del 30.9.2018 come da risultanze del Tesoriere, procedendo al riscontro con la situazione contabile dell'Ente.

Quanto sopra può essere così sintetizzato:

	Situazione di diritto Ente	Situazione di fatto Tesoreria
+ F.do di cassa al 1.1.2018	8.906.215,21	8.906.215,21
+ Reversali emesse	18.361.153,19	19.467.492,91
+ Rev.emesse non caric. da Tesor.	-27,74	
+ Reversali riscosse da tesoriere da regolarizzare		
- Mandati emessi	-18.861.380,63	-18.861.380,63
- mandati emessi e da pagare		
mandati emessi e non caricati da tesoriere		
reversali emesse e da trasmettere al Tesoriere	-632.656,10	
+ riscossioni da regolarizzare	1.739.023,56	
- Pagamenti da regolarizzare		
= F.do di cassa al 30.9.2018	9.512.327,49	9.512.327,49

Analogamente, si effettua la riconciliazione con il saldo alla stessa data risultante dalla gestione di tesoreria unica della Banca d'Italia:

<u>Banca d'Italia:</u>	
Banca d'Italia al 30.9.2018	9.614.175,88
Incassi da B.I. e non ancora contab. da Tesoriere	-73.343,28
Incassi da Tesoriere e non contab. da B.I.	27.709,90
pagamenti da Tesoriere e non cont.da B.I.	-56.215,01
Tesoriere al 30.9.2018	9.512.327,49

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Nessuna osservazione viene formulata.

SERVIZIO DI ECONOMATO

Il responsabile del servizio economato Signora Cristina Ronchiato mette a disposizione del revisore il registro della contabilità economale, nonché tutti i documenti giustificativi a corredo.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari ad € 15.492,43

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa ammonta a complessivi € 15.493,71 che non corrisponde con il saldo di cassa per sospesi per complessivi € 1,28.

Il Revisore verifica a campione i seguenti acquisti economali:

- Acquisto del 25.10.2018. per € 274,38 riferito all'ufficio scuola documentato con scontrino .

L'esito di detta attività è così sintetizzabile:

Libro cassa economale:	
Composizione f.do cassa economale:	
+ Saldo c/c Friuladria 185778	12.607,54
+ Piccola cassa anticipo spese missione Sindaco	100,00
+ Contanti	2.784,89
= F.do cassa economale alla data del 30.9.2018	15.492,43

ANAGRAFE

Poiché il servizio dispone di più sportelli operativi, l'agente contabile coordina e controlla l'attività di tutti i responsabili di sportello (dipendenti comunali che gestiscono un fondo cassa). Gli incassi in contanti relativi alla riscossione dei diritti vengono registrati in tempo reale sul gestionale dell'anagrafe.

La suddivisione rispetta le esigenze effettive operative.

Il relativo incasso in contanti viene depositato al Tesoriere CREDIT AGRICOLE FRIULADRIA SPA; dalle evidenze contabili risulta che l'ultimo versamento è stato effettuato il giorno 11.10.2018 e comprende le somme incassate dal 16.9.2018 al 30.9.2018 per complessivi € 1.481,81.

Il sottoscritto Revisore accerta che, in sede di verifica, la consistenza di cassa presente corrisponde ad € 243,15. La somma predetta è tutta costituita da contanti.

C/C POSTALI E BANCARI

Si procede al controllo dei saldi dei c/c postali e bancari alla data del 30.9.2018, come da seguente prospetto:

Identificativo c/c	Finalità	Saldo contabile al 30.9.2018	Saldo contabile al 22.10. 2018
c/c postale - 07493313	Add. com. Irpef	393,81	370,60
c/c postale - 13117304	Gestione Cosap	58.985,97	6.869,22
c/c postale 15452303	Entrate varie	3.806,47	6.052,84
c/c postale 18160309	Violaz.Cds	186.120,06	226.045,64
c/c postale 25176363	Diritti urban.	42.127,11	48.712,90
c/c postale 43311422	Tassa rifiuti	36.971,39	3.491,38
c/c postale 60171469	Affitti	25.921,29	30.252,47

c/c postale 1025731512	rec.cred.trib.e sanz.	86.651,49	44.905,46
c/c postale 1036966701	impsta di soggiorno	1.368.338,44	502.782,43
bancoposta c/c 1032149146	pubblic. -diritti affissioni	21.351,05	5.831,74
c/c postalw 001041586320	autovelox fissi	198.996,96	358.229,49
c/c Friuladria 30207101	Sanzioni C.d.S.	23.238,01	23.317,42
Totale		2.052.902,05	1.256.861,59

PUBBLICAZIONE SUL SITO DELL'ENTE DEI DATI RELATIVI ALLA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Si riscontra l'intervenuta pubblicazione sul sito dell'Ente dell'indicatore della tempestività dei pagamenti effettuati relativo al III trimestre 2018;

VERSAMENTI PERIODICI

Sono stati verificati i versamenti previdenziali e fiscali del periodo e risulta quanto segue:

- I contributi previdenziali e assistenziali risultano essere stati versati nei termini di legge;
- Le ritenute IRPEF operate e versate nei termini di legge.

LIQUIDAZIONI IVA

Si procede alla verifica delle liquidazioni IVA dei mesi da luglio a settembre, che ha evidenziato i seguenti dati:

versamenti IVA mese	debito	data versamento
luglio	11.413,16	16.8.2018
agosto	1.771,51	17.9.2018
settembre	4.818,04	16.10.2018

Per quanto ai versamenti da split payment istituzionale si riporta quanto segue:

versamenti IVA split payment mese	debito	data versamento
luglio	189.978,81	16.8.2018
agosto	286.332,32	14.9.2018
settembre	44.241,61	15.10.2018

ADEMPIMENTI FISCALI

Il revisore prende atto che sono stati adempiuti i seguenti obblighi fiscali a mezzo intermediario:

- Comunicazione liquidazione periodica IVA II trimestre in data 12.9.2018;
- comunicazione dati fatture 1° semestre inviata in data 25.9.2018;
- Mod. 770/2018 inviato in data 25.9.2018.

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Antonella Bettiol



