

**VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 1/2018**

**RELATIVO ALLA VERIFICA DI CASSA DEL 4° TRIMESTRE 2017**

Il giorno 1 del mese di febbraio 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 Luca Villotta responsabile del settore amministrativo contabile.

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 ).

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

Inoltre la scrivente, acquisiti i documenti, procede al riscontro dei medesimi anche presso la propria sede.

**VERIFICA DI CASSA**

**SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI**

Risultano emessi nel trimestre n. 1764 reversali e n. 1410 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29.12.2017 per € 303.629,99 ( accredito imposte).

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 21.12.2017 per € 141,52 .

Il revisore svolge i seguenti controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del periodo:

Reversale n. 5146 del 6.12.2017 di € 3.555,77 - trattasi di recupero IMU.

Mandato n. 3580 del 20.10.2017 di € 872,54 – trattasi di fatture energia elettrica

Mandato n. 4485 del 14.12.2017 di € 2.166,72 trattasi di – fattura VIS srl.

## SITUAZIONE DI TESORERIA AL 31.12.2017

Il Revisore acquisisce la situazione di cassa alla data del 31.12.2017 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	Riconciliazione
+ F.do di cassa al 1.1.2017	9.461.632,25	9.461.632,25	
+ Reversali emesse	25.845.467,55	25.845.467,55	
+ Rev.emesse non caric. da Tesor.			
+ Reversali riscosse da tesoriere da regolarizzare			
- Mandati emessi	-26.400.884,59	-26.400.884,59	
- mandati emessi e da pagare mandati emessi e non caricati da tesoriere			
+ riscossioni effettuate da tesoriere e da annullare per incompetenza			
+ riscossioni da regolarizzare			
- Pagamenti da regolarizzare			
= F.do di cassa al 31.12.2017	8.906.215,21	8.906.215,21	0,00

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 31.12.2017	12.534.258,00
Incassi da B.I. e non ancora contab. da Tesoriere	-2.865.848,09
Incassi da Tesoriere e non contab. da B.I.	2.006,90
pagamenti da Tesoriere e non cont.da B.I.	-764.201,60
Tesoriere al 31.12.2017	8.906.215,21

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa. Il controllo della contabilità e l'esame di alcune operazioni non da luogo a rilievi.

## 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 € 15.135,89

Dall'ultima verifica sono stati emessi n. 237 buoni nel 2017 e 79 nel 2018.

Il fondo cassa economale ammonta ad € 15.493,71, importo che non corrisponde con il saldo di cassa per n. 4 sospesi per complessivi € 357,82.

L'esito di detta attività è così sintetizzabile:

Libro cassa economale:	
Composizione f.do cassa economale:	
+ Saldo c/c Friuladria 185778	13.228,72
+ Piccola cassa	300,00
+ Contanti	1.607,17
= F.do cassa economale alla data del 1.2.2017	15.135,89

Il Revisore verifica a campione i seguenti acquisti economali:

- Acquisto n. 31 del 18.1.2018 per € 175,68 ..riferito all'ufficio tecnico – lavori pubblici documentato con ricevuta fiscale.

La verifica, di cui sopra, in particolare dei movimenti 2018, ha rilevato che alcuni movimenti hanno superato il limite previsto dal regolamento di contabilità ( € 516 ).

La scrivente ha chiesto spiegazioni ed eventualmente invita a regolarizzare la procedura relativa alle spese di piccola cassa .

#### **C/C POSTALI E BANCARI**

Si procede al controllo dei saldi dei c/c postali e bancari alla data del 31.12.2017 , come da seguente prospetto:

Identificativo c/c	Finalità	Saldo contabile al 31.12.2017	Saldo contabile al 30.1.2018
c/c postale - 07493313	Add. com. Irpef	463,40	580,35
c/c postale - 13117304	Gestione Cosap	13.215,23	18.600,24
c/c postale 15452303	Entrate varie	2.995,31	4.417,53
c/c postale 18160309	Violaz.Cds	38.928,67	60.799,53
c/c postale 25176363	Diritti urban.	8.427,01	2.658,33
c/c postale 43311422	Tassa rifiuti	13.164,56	16.798,99
c/c postale 60171469	Affitti	9.996,80	1.889,52
c/c postale 1025731512	rec.cred.trib.e sanz.	32.496,85	16.773,21
c/c postale 1036966701	impsta di soggiorno	3.923,61	9.355,10
bancoposta c/c 1032149146	pubblic. -diritti affissioni	2.671,36	14.859,83
c/c Friuladria 30207101	Sanzioni C.d.S.	15.288,70	17.781,14
<b>Totale</b>		<b>141.571,50</b>	<b>164.513,77</b>

## **PUBBLICAZIONE SUL SITO DELL'ENTE DEI DATI RELATIVI ALLA DURATA DEI CREDITI**

Si riscontra:

- l'intervenuta pubblicazione sul sito dell'Ente dell'indicatore della tempestività dei pagamenti effettuati relativo al 4° trimestre 2017;

## **VERSAMENTI PERIODICI**

Sono stati verificati i versamenti previdenziali e fiscali effettuati nel periodo oggetto di verifica e risulta quanto segue:

- I contributi previdenziali e assistenziali ( INPDAP-INADEL) risultano essere stati versati nei termini di legge ( F24 );
- Le ritenute IRPEF operate e versate nello stesso periodo risultano essere stati versati nei termini di legge ( F24 );

## **LIQUIDAZIONI IVA**

Si procede alla verifica delle liquidazioni IVA dei mesi da ottobre a dicembre, la quale ultima chiude con un debito di € 2.330,87 dopo aver versato l'acconto di € 30.096,45. Il saldo risulta versato in data 16.1.2018 prot. 18010812152425969.

#### **ADEMPIMENTI FISCALI**

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

Invio modello 770/2017 e IRAP/2017.

Invio modelli intra .

Invio comunicazione liquidazione IVA 3° trimestre.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Antonella Bettiol

