

## VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 1/2017

### RELATIVO ALLA VERIFICA DI CASSA DEL IV TRIMESTRE 2016

Il giorno 24 del mese di gennaio 2017, alle ore 9.20 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.

#### SITUAZIONE DI TESORERIA AL 31.12.2016

Il Revisore acquisisce la situazione di cassa alla data del 31.12.2016 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 1.1.2016	13.286.629,04	13.286.629,04	
+ Reversali emesse	25.024.107,47	25.024.107,47	
+ Rev.emesse non caric. da Tesor.			
+ Reversali riscosse da tesoriere da regolarizzare			
- Mandati emessi	-28.849.104,26	-28.849.104,26	
- 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 31.12.2016	9.461.632,25	9.461.632,25	0,00

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

<b>Banca d'Italia:</b>	
Banca d'Italia al 31.12.2016	9.520.157,21
Incassi da B.I. e non da Tesoriere	-64.480,38
Incassi da Tesoriere e non da B.I.	5.955,42
Tesoriere al 31.12.2016	9.461.632,25

Vengono riscontrati gli elenchi di:

- ordini di riscossione emessi,
- mandati di pagamento emessi.

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

### **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 € 9.861,37

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa ammonta a complessivi € 15.493,71 che non corrisponde con il saldo di cassa per i seguenti sospesi:

- buoni emessi e non rimborsati 2016 € 560,40
- buoni emessi e non rimborsati 2017 € 5.071,94

L'esito di detta attività è così sintetizzabile:

<b>Libro cassa economale:</b>	
<b>Composizione f.do cassa economale:</b>	
+ Saldo c/c Friuladria 185778	7.705,09
+ Piccola cassa	200
+ Contanti	1.956,28
= F.do cassa economale alla data	9.861,37

La verifica di cui sopra non evidenzia fatti di particolare rilievo.

### C/C POSTALI E BANCARI

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

Identificativo c/c	Finalità	Saldo contabile al 31.12.2016	Saldo contabile al 14.1.2017	
c/c postale - 07493313	Add. com. Irpef	323,57	300,11	
c/c postale - 13117304	Gestione Cosap	28.763,14	30.765,64	
c/c postale 15452303	Entrate varie	2.087,43	2.633,89	
c/c postale 18160309	Violaz. VV.UU.	11.281,67	16.739,51	
c/c postale 25176363	Diritti urban.	4.161,65	5.547,55	
c/c postale 43311422	Tassa rifiuti	17.157,03	39.614,19	
c/c postale 60171469	Affitti	10.455,88	13.562,69	
c/c postale 32149146	imposta pubblicità	4.164,93	6.750,73	al 17.1.2017
Bancoposta 25731512	recupero Cred. Tributari	37.078,59	58.411,39	al 17.1.2017
c/c Friuladria 30207101	Sanzioni C.d.S.	587,06	587,06	
<b>Totale</b>		<b>116.060,95</b>	<b>174.912,76</b>	

### ANALISI A CAMPIONE DI MANDATI E REVERSALI

Risultano emessi n. 1384 reversali e n. 1334 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.12.2016 per € 5.128,43 con causale rimborso.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27.12.2016 per € 300,00 con causale erogazione contributi.

Sulla base di controlli a campione si accerta che :

- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

Il revisore svolge i seguenti controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del IV trimestre 2016.

Nulla risulta da segnalare.

## **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 IV trimestre 2016;
- l'indicatore per detto periodo è di 4,3 giorni, in miglioramento rispetto a quello del medesimo periodo del 2015 (22,02 giorni); anche l'indicatore annuale del 2016 risulta di 12,44 giorni, migliorato rispetto a quello del 2015 ( 25,29 giorni )

## **VERSAMENTI PERIODICI**

Sono stati verificati i versamenti previdenziali e fiscali del periodo 1.10.2016 - 31.12.2016.e risulta quanto segue:

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

## **LIQUIDAZIONI IVA**

Si procede alla verifica delle liquidazioni IVA dei mesi da ottobre a dicembre.

La scrivente ha esaminato la relazione della società che ha predisposto la dichiarazione IVA dell'esercizio 2015 da cui è emerso un credito di rilevante entità e ha suggerito in via prudenziale di presentare interpello per avere conferma della correttezza della procedura utilizzata .

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Antonella Bettiol

