

## VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 3

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

Il giorno 27 del mese di ottobre 2016, 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.

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:

- evidenza che la predetta verifica, inizialmente fissata per il 3 Ottobre, è stata rinviata a causa della mole di lavoro in capo al Settore Amministrativo-contabile dell'Ente.

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

#### SITUAZIONE DI TESORERIA AL 30.9.2016

Il Revisore acquisisce la situazione di cassa alla data del 30.9.2016 come da risultanze del Tesoriere, procedendo al riscontro con la situazione contabile dell'Ente.

Quanto sopra può essere così sintetizzato:

Fondo di cassa iniziale risultante dalla contabilità del Comune	13.286.629,04
Reversali emesse e consegnate al Tesoriere alla data del 30.9.2016	11.926.443,49
Mandati emessi e consegnati al Tesoriere al 30.9.2016	<u>-20.818.401,11</u>
<i>Saldo risultante dagli atti contabili dell'Ente</i>	4.394.671,42
Reversali giacenti presso il tesoriere	
Somme riscosse dal Tesoriere senza reversali	234.384,10
riscossioni effettuate da tesoriere e da annullare per incompetenza	10,00
Mandati giacenti presso il tesoriere	488.784,48
Pagamenti in attesa di mandato	-15.090,53
Carte contabili per anticipazioni in attesa di mandati	
Saldo di cassa	5.102.759,47

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 30.9.2016	5.102.887,77
Incassi da B.I. e non da Tesoriere	-184,75
Incassi da Tesoriere e non da B.I.	<u>50,48</u>
scostamento da verificare da tesoriere con B.I.	5,97
Tesoriere al 30.9.2016	5.102.759,47

Vengono riscontrati gli elenchi di:

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

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

Per quanto alla cassa vincolata, il revisore, ricordando l'importanza dell'adempimento, invita l'ente a regolarizzare la posizione e a verificare che non vi siano stati utilizzi non corretti delle entrate vincolate adottando i necessari provvedimenti entro la fine dell'esercizio come prescritto dagli artt. 195 e 222 TUEL.

### **SERVIZIO DI ECONOMATO**

Il responsabile del servizio economato Sig. 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 € 8.063,02.

Nel trimestre sono stati emessi buoni per complessivi € 7.430,69, di cui (buoni da n. 501 a n. 550) per € 5.439,10 già in Ragioneria per liquidazione non ancora emessa e € 1.991,59 (buoni da n. 551 a 567) da girare alla Ragioneria.

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:

- Sospeso da n. 501 a n. 550 per € 5.439,10
- Sospeso da n. 551 a n. 567 per € 1.991,59

Il Revisore verifica a campione i seguenti acquisti economali:

- Acquisto del 24.10.2016 per € 25,00 riferito all'ufficio turismo.

L'esito di detta attività è così sintetizzabile:

Libro cassa economale:	
Composizione f.do cassa economale:	
+ Saldo c/c Friuladria 185778	5.227,92
+ Piccola cassa	200,00
+ Contanti	2.635,10
= F.do cassa economale alla data	8.063,02

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 alla data del 30.9.2016 come da seguente prospetto:

Identificativo c/c	Finalità	Saldo contabile al 30.9.2016	Saldo contabile al 26.10.2016
c/c postale - 07493313	Add. com. Irpef	393,41	370,22
c/c postale - 13117304	Gestione Cosap	103.550,40	13.961,19
c/c postale 15452303	entrate varie	1.573,59	4.291,64
c/c postale 18160309	Violaz. VV.UU.	202.492,35	244.657,00
c/c postale 25176363	Diritti urban.	11.211,44	2.525,38
c/c postale 43311422	Tassa rifiuti	56.600,43	1.581,43
c/c postale 60171469	Affitti	6.033,71	12.976,31
c/c postale 32149146	imp. pubbl.e affissioni	29.386,65	4.971,40
Bancoposta 25731512	Crediti tributari	77.480,89	23.019,76
c/c Friuladria 30207101	Sanzioni C.d.S.	34.611,88	n.d.
Totale		523.334,75	308.354,33

Si riscontra il periodico riversamento delle somme giacenti nel conto di tesoreria.

### **ANALISI A CAMPIONE DI DELIBERE DI C.C. E G.C., NONCHE' DI DETERMINE DI IMPEGNO E VARIE**

Con la tecnica del campionamento soggettivo, sono stati selezionati i provvedimenti da analizzare di cui alle seguenti liste:

- delibere di C.C. adottate dal 1.7.2016 al 30.9.2016;
- delibere di G.C. adottate dal 1.7.2016 al 30.9.2016.

Nulla viene rilevato in proposito.

### **ANALISI A CAMPIONE DI MANDATI E REVERSALI**

Risultano emessi n. 1311 reversali e n. 1368 mandati.

Accertato sulla base di controlli a campione che :

- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;

Anche in questo caso, nulla risulta da segnalare.

Per quanto agli incassi da recupero di evasione la responsabile dell'ufficio tributi comunica che gli incassi delle imposte e tributi ammontano a circa il 90% del dichiarato.

Il revisore ribadisce l'opportunità di migliorare l'attività di recupero dall'evasione tributaria.

### **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 3° trimestre 2016;
- l'indicatore per detto periodo è di 11,30 giorni, in miglioramento rispetto a quello del medesimo periodo del 2015 (37,03 giorni) e complessivo del medesimo periodo amministrativo (25,29 giorni).

### **VERSAMENTI PERIODICI**

Sono stati verificati i versamenti previdenziali e fiscali relativi al periodo 1.7.2016 - 30.9.2016 e risulta quanto segue:

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

Per quanto ai versamenti IVA da split payment, si rende atto dei versamenti effettuati a mezzo F24 per i mesi da luglio a settembre 2016. A tal riguardo si riscontra la corrispondenza tra quanto versato e le risultanze della contabilità dell'ente.

### **LIQUIDAZIONI IVA**

Si procede alla verifica delle liquidazioni IVA dei mesi da luglio a settembre, la quale ultima chiude con un credito di € 319.692,39.

Nessun versamento è stato dovuto nel periodo considerato.

### **ADEMPIMENTI FISCALI**

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

Invio modello 770/2016 in data 29.6.2016 prot. n. 16062909550235724

Invio modello IRAP/2016 in data 29.9.2016 prot.n. 16092910332217875

Invio modello IVA/2016 in data 22.9.2016 prot. n. 16092215493067062

A conclusione della propria verifica il Revisore fa presente la difficile situazione dell'Ufficio Ragioneria che ormai da diverse settimane è privo del proprio dirigente.

Inoltre si fa presente che non è ancora stata implementata la contabilità economico-patrimoniale anche se per ragioni esterne e non dipendenti dalla volontà dell'Ente.

**IL REVISORE DEI CONTI**

Dott.ssa Antonella Bettiol

