

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 11**RELATIVO ALLA VERIFICA DI CASSA DEL 1° TRIMESTRE 2018**

Il giorno 11 del mese di giugno 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).

Il Revisore evidenzia che la predetta verifica, è stata rinviata a causa della mole di lavoro in capo al Settore Amministrativo-contabile dell'Ente connessa agli adempimenti in scadenza nel periodo.

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

SITUAZIONE DI TESORERIA AL 31.3.2018

Il Revisore acquisisce la situazione di cassa alla data del 31.3.2018 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	5.939.412,02	5.959.412,02
+ Rev.emesse non caric. da Tesor.		
+ Reversali rimosse da tesoriere da regolarizzare		
- Mandati emessi	-3.585.356,79	-3.584.921,79
- mandati emessi e da pagare	435,00	
mandati emessi e non caricati da tesoriere		
+ riscossioni effettuate da tesoriere e da annullare per incompetenza		
+ riscossioni da regolarizzare	20.000,00	
- Pagamenti da regolarizzare		
= F.do di cassa al 31.3.2018	11.280.705,44	11.280.705,44

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 31.3.2018	11.435.944,34
Incassi da B.I. e non ancora contab. da Tesoriere	-23.473,63
Incassi da Tesoriere e non contab. da B.I.	
pagamenti da Tesoriere e non cont.da B.I.	-131.765,27
Tesoriere al 31.12.2017	11.280.705,44

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 € 9.848,88.

Ad oggi sono stati emessi n. 516 buoni..

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa ammonta a complessivi € 9.848,88 che non corrisponde con il saldo di cassa per buoni sospesi per complessivi € 5.644,83

Il Revisore verifica a campione i seguenti acquisti economali:

- Acquisto del 29.5.2018 per € 349,97 riferito all'ufficio scuola documentato con scontrino e copia commissione;
- Acquisto del 1.6.2018 per € 66,88 riferito all'ufficio LLPP. documentato con ricevuta fiscale.

L'esito di detta attività è così sintetizzabile:

Libro cassa economale:	
Composizione f.do cassa economale:	
+ Saldo c/c Friuladria 185778	4.896,96
+ Piccola cassa	300,00
anticipo spese missione Sindaco	30,00
+ Contanti	4.621,92
= F.do cassa economale alla data del 1.2.2017	9.848,88

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Nel trimestre risultano emessi n. 1317 reversali e n. 1116 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.3.2018 per € 28,23 con causale: regolarizzazione accredito Banca d'Italia addizionale comunale.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29.3.2018 per € 3.600,00 con causale: liquidazione a favore nucleo familiare.

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;

Il revisore svolge i seguenti controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 1° trimestre 2018:

Reversali:

n. 1025 dell'8.3.2018 trattasi di versamento diritti carta di identità mese di febbraio;

n. 1279 del 30.3.2018 trattasi di addizionale comunale irpef,

n. 1139 del 20.3.2018 trattasi di diritti servizio urbanistica.

Mandati

n. 517 del 16.2.2018 trattasi di liquidazione fattura componente commissione comunale vigilanza sui luoghi di pubblico spettacolo;

n. 879 del 14.3.2018 trattasi di acconto fattura servizio fornitura di calore presso immobili di proprietà comunale;

n. 1069 del 21.3.2018 trattasi di competenze componenti uffici elettorali.

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 31.3.2018 , come da seguente prospetto:

Identificativo c/c	Finalità	Saldo contabile al 31.3.2018	Saldo contabile al 6.6.2018
c/c postale - 07493313	Add. com. Irpef	534,19	464,00
c/c postale - 13117304	Gestione Cosap	32.765,50	176.973,78
c/c postale 15452303	Entrate varie	10.440,19	3.993,97
c/c postale 18160309	Violaz.Cds	185.681,08	204.324,91
c/c postale 25176363	Diritti urban.	19.251,67	18.607,40
c/c postale 43311422	Tassa rifiuti	13.522,91	27.383,38
c/c postale 60171469	Affitti	3.992,13	23.896,72
c/c postale 1025731512	rec.cred.trib.e sanz.	51.927,08	62.104,18
c/c postale 1036966701	impsta di soggiorno	9.461,64	24.009,71
bancoposta c/c 1032149146	pubblic. -diritti affissioni	136.103,86	14.908,99
c/c Friuladria 30207101	Sanzioni C.d.S.	13.025,53	731,60
Totale		476.705,78	557.398,64

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

ALTRI CONTROLLI

Nell'ambito dei controlli viene effettuato un colloquio con il Dirigente del settore "Uso e assetto del Territorio" dr. Gherardo. A conclusione dell'incontro informativo, il Dirigente propone di presentare per la prossima occasione una relazione per sintetizzare procedure e attività svolta.

VERSAMENTI PERIODICI

Sono stati verificati i versamenti previdenziali e fiscali del 1° trimestre 2018 e risulta quanto segue:

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

LIQUIDAZIONI IVA

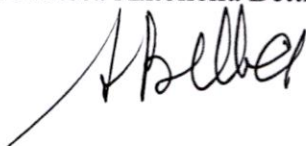
Si procede alla verifica delle liquidazioni IVA dei mesi da gennaio a marzo 2018 la quale ultima chiude con un debito di € 6.830,38.

ADEMPIMENTI FISCALI

Il revisore prende atto non è ancora stato effettuato l'invio della dichiarazione annuale IVA 2017 scadente lo scorso 30.4.2018; ciò per valutazioni in corso relativamente alla gestione del credito degli anni precedenti. Si invita quindi l'Amministrazione a provvedere nel più breve tempo possibile.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Antonella Bettiol

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'A. Bettiol', with a long, sweeping horizontal stroke extending to the left.

