

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 14

RELATIVO ALLA VERIFICA DI CASSA DEL PRIMO TRIMESTRE 2017

Il giorno 6 del mese di giugno 2017, 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.

SITUAZIONE DI TESORERIA AL 31.3.2017

Il Revisore acquisisce la situazione di cassa alla data del 31.3.2017 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
+ F.do di cassa al 1.1.2017	9.461.632,25	9.461.632,25
+ Reversali emesse	4.262.378,04	4.266.519,85
+ Rev.emesse non caric. da Tesor.		
+ Reversali riscosse da tesoriere da regolarizzare		
- Mandati emessi	-3.030.441,36	-3.030.483,74
- mandati emessi e da pagare		
mandati emessi e non caricati da tesoriere		
+ riscossioni effettuate da tesoriere e da annullare per incompetenza		
+ riscossioni da regolarizzare	4.141,81	
- Pagamenti da regolarizzare	-42,38	
= F.do di cassa al 31.3.2017	10.697.668,36	10.697.668,36

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

Banca d'Italia:	
Banca d'Italia al 31.3.2017	10.694.230,09
Incassi da B.I. e non ancora contab. da Tesoriere	-2.832,93
Incassi da Tesoriere e non contab. da B.I.	7.384,30
pagamenti da Tesoriere e non caont.da B.I.	-1.113,10
Tesoriere al 31.3.2017	10.697.668,36

Vengono riscontrati gli elenchi di:

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

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 € 8.830,51

Nel trimestre sono stati emessi n. 252 buoni per complessivi € 27.660,25.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa ammonta a complessivi € 8.830,51 che non corrisponde con il saldo di cassa per i seguenti sospesi:

- Sospeso dal n. 351 al n. 398 per complessivi € 6.663,20.

Il Revisore verifica a campione i seguenti acquisti economali:

- Acquisto vari 1° trim.2017 per € 20,00 riferito al servizio " biblioteca" - documentato con scontrini fiscali (buono n. 201 del 15.3.2017);
- Acquisto del 28.3.2017 per € 38,01 riferito al servizio biblioteca - documentato con scontrino fiscale (buono n. 246 del 30.3.2017);

L'esito di detta attività è così sintetizzabile:

Libro cassa economale:	
Composizione f.do cassa economale:	
+ Saldo c/c Friuladria 185778	7.560,62
+ Piccola cassa	100,00
+ Contanti	1.169,89
= F.do cassa economale alla data del 6.6.2017	8.830,51

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 31.3.2017, come da seguente prospetto:

Identificativo c/c	Finalità	Saldo contabile al 31.3.2017	Saldo contabile al 30.5.2017	
c/c postale - 07493313	Add. com. Irpef	253,95	207,25	
c/c postale - 13117304	Gestione Cosap	27.208,52	197.521,14	
c/c postale 15452303	Entrate varie	2.329,21	1.738,26	
c/c postale 18160309	Violaz. VV.UU.	48.695,64	75.312,47	
c/c postale 25176363	Diritti urban.	16.605,32	14.096,02	
c/c postale 43311422	Tassa rifiuti	13.102,02	41.797,61	
c/c postale 60171469	Affitti	20.645,76	28.708,13	
c/c postale 1025731512	rec.cred.trib.e sanz.	16.734,89	60.847,04	al 31.5.2017
c/c postale 1036966701	impsta di soggiorno	0,00	2.807,36	conto di nuova apertura
bancoposta c/c 1032149146	pubblic. -diritti affissioni	145.863,81	42.816,78	AL 24.5.2017
c/c Friuladria 30207101	Sanzioni C.d.S.	2.538,80	6.169,88	ALL'1.6.2017
Totale		293.977,92	472.021,94	

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

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 primo trimestre 2017;

- l'indicatore per detto periodo è di 17,75 giorni, in miglioramento rispetto a quello del medesimo periodo del 2016 (33,69 giorni) e in media, leggermente peggiore, rispetto a quello complessivo del 2016 (12,44 giorni).

VERSAMENTI PERIODICI

Sono stati verificati i versamenti previdenziali e fiscali del periodo gennaio-marzo 2017 e risulta quanto segue:

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

LIQUIDAZIONI IVA

Si procede alla verifica delle liquidazioni IVA dei mesi da gennaio a marzo che ha evidenziato i seguenti dati:

versamenti IVA mese	debito	data versamento
gennaio	2.747,79	16.2.2017
febbraio	10.815,05	16.3.2017
marzo	10.599,55	18.4.2017

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

versamenti IVA split payment mese	debito	data versamento
gennaio	0,00	
febbraio	93.477,61	15.3.2017
marzo	97.878,40	14.4.2017

ADEMPIMENTI FISCALI

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

Invio modello IVA anno 2016 - modello IVA 2017.

La riunione viene sciolta previa redazione del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Antonella Bettiol

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'A. Bettiol', written over the printed name.

