

## **VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 17**

### **RELATIVO ALLA VERIFICA DI CASSA DEL SECONDO TRIMESTRE 2017**

Il giorno 24 del mese di luglio 2017, alle ore 9.00 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 dei servizi finanziari.

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 dà conto di aver acquisito dall'Ente parte dei documenti oggetto della presente verifica, procedendo al riscontro dei medesimi presso la propria sede.

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

#### **VERIFICA DI CASSA**

##### **SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI**

Risultano emessi n. 1157 reversali e n. 1113 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 23.6.2017 per € 13.306,58 .

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.6.2017 per € 374,62

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;

##### **SITUAZIONE DI TESORERIA AL 30.6.2017**

Il Revisore acquisisce la situazione di cassa alla data del 30.6.2017 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	6.722.285,29	5.428.172,13
+ Rev.emesse non caric. da Tesor.		
+ Reversali riscosse da regolarizzare		4.694.114,29
- Mandati emessi	-12.141.996,95	-12.141.996,95
- mandati emessi e da pagare		
mandati emessi e non caricati da tesoriere		
+ riscossioni effettuate da tesoriere e da annullare per incompetenza		
+ riscossioni da regolarizzare	3.400.001,13	
- Pagamenti da regolarizzare		
= F.do di cassa al 30.6.2017	7.441.921,72	7.441.921,72

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 30.6.2017	8.283.131,37
Incassi da B.I. e non ancora contab. da Tesoriere	-111.452,16
Incassi da Tesoriere e non contab. da B.I.	43.767,24
pagamenti da Tesoriere e non caont.da B.I.	-773.524,73
Tesoriere al 30.6.2017	7.441.921,72

Vengono riscontrati gli elenchi di:

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

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

Nessuna osservazione viene formulata.

**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 € 13.777,03.

Dall'ultima verifica (6.6.2017) sono stati emessi n. 109 buoni per complessivi € 15.740,03

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa ammonta a complessivi € 13.777,03 che non corrisponde con il saldo di cassa per i seguenti sospesi:

- Sospesi da n. 501 a n. 507 per complessivi € 1.176,68.

Il Revisore verifica a campione i seguenti acquisti economali:

- Acquisto del 5.6.2017 per € 283,65 riferito ad una missione degli assessori documentato con biglietti, scontrini e ricevute;
- Acquisto del 14.7.2017 per € 4,90 riferito all'ufficio turismo documentato con scontrino.
- Acquisto del 17.7.2017 per €10,00 riferito all'ufficio personale documentato con ricevute.

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	10.733,65
+ Piccola cassa	100,00
+ Contanti	2.943,38
= F.do cassa economale alla data del 6.6.2017	13.777,03

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 30.6.2017	Saldo contabile al 18.7.2017	
c/c postale - 07493313	Add. com. Irpef	183,76	160,55	
c/c postale - 13117304	Gestione Cosap	48.400,76	76.088,89	
c/c postale 15452303	Entrate varie	2.823,28	3.692,52	saldo al 19.7.2017
c/c postale 18160309	Violaz.Cds	169.147,91	213.394,43	saldo al 19.7.2017
c/c postale 25176363	Diritti urban.	17.229,17	18.446,78	saldo al 19.7.2017
c/c postale 43311422	Tassa rifiuti	40.853,40	44.149,85	
c/c postale 60171469	Affitti	39.475,83	45.857,82	saldo al 19.7.2017
c/c postale 1025731512	rec.cred.trib.e sanz.	92.986,12	108.821,43	
c/c postale 1036966701	Impsta di soggiorno	119.276,27	135.031,60	
bancoposta c/c 1032149146	pubblic. -diritti affissioni	44.539,54	55.084,21	
c/c Friuladria 30207101	Sanzioni C.d.S.	15.166,22	17.333,52	saldo al 7.7.2017

### ANALISI A CAMPIONE DI MANDATI E REVERSALI

Sulla base degli elenchi di mandati e reversali emessi successivamente all'ultima verifica trimestrale, il Revisore ha proceduto alla selezione, con la tecnica del campionamento soggettivo, di alcuni documenti di pagamento e di incasso, verificandone quindi la regolarità.

Anche in questo caso, nulla risulta da segnalare.

### 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 II trimestre 2017;
- l'indicatore per detto periodo è di 17,6 giorni, leggermente in peggioramento rispetto a quello del medesimo periodo dell'anno precedente.

#### VERSAMENTI PERIODICI

Sono stati verificati i versamenti previdenziali e fiscali del periodo e risulta quanto segue:

- I contributi previdenziali e assistenziali risultano essere stati versati nei termini di legge ;

- Le ritenute IRPEF operate e versate nei termini di legge.

### LIQUIDAZIONI IVA

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

versamenti IVA mese	debito	data versamento
aprile	2.130,30	16.5.2017
maggio	1.537,77	16.6.2017
giugno	4.879,00	17.7.2017

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

versamenti IVA split payment mese	debito	data versamento
aprile	84.269,07	15.5.2017
maggio	231.403,55	16.6.2017
giugno	334.605,58	14.7.2017

La riunione viene sciolta previa redazione del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Antonella Bettol



