

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 21

RELATIVO ALLA VERIFICA DI CASSA DEL III TRIMESTRE 2017

Il giorno 17 del mese di ottobre 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. 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 acquisire la documentazione oggetto della presente verifica, procedendo al riscontro di parte della stessa 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. 1184 reversali e n. 942 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.8.2017 per € 10,00 .

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28.9.2017 per € 2.519,40 .

Il revisore svolge i seguenti controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del periodo:

Reversale n. 3161 di € 516,45 - trattasi di indennità per opere abusive.

Reversale n. 3157 di € 513,69 – trattasi di imu.

Reversale n. 3017 di € 310,00 – trattasi di retta centro estivo

Mandato n. 3435 di € 364,01 – trattasi di utenze telefoniche

Mandato n. 3405 di € 16.610,00 trattasi di – fattura realizzazione rassegna teatrale.

SITUAZIONE DI TESORERIA AL 30.9.2017

Il Revisore acquisisce la situazione di cassa alla data del 30.9.2017 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	13.258.003,16	15.370.184,44
+ Rev.emesse non caric. da Tesor.		
+ Reversali riscosse da tesoriere da regolarizzare	2.112.181,28	
- Mandati emessi	-18.883.109,83	-18.882.159,83
- mandati emessi e da pagare mandati emessi e non caricati da tesoriere	950,00	
+ riscossioni effettuate da tesoriere e da annullare per incompetenza		
+ riscossioni da regolarizzare		
- Pagamenti da regolarizzare		
= F.do di cassa al 30.9.2017	5.949.656,86	5.949.656,86

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 30.9.2017	6.100.866,95
Incassi da B.I. e non ancora contab. da Tesoriere	-34.517,83
Incassi da Tesoriere e non contab. da B.I.	30.152,55
pagamenti da Tesoriere e non cont.da B.I.	-146.844,81
Tesoriere al 30.9.2017	5.949.656,86

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 € 13.833,85

Dall'ultima verifica sono stati emessi n. 253 .

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa .ammonta a complessivi € 13.333,85 che non corrisponde con il saldo di cassa per sospesi per complessivi € 2.159,86.:

Il Revisore verifica a campione i seguenti acquisti economici:

- Acquisto del 21.9.2017 per € 1,50 .riferito all'ufficio attività produttive documentato con scontrino fiscale .
- Acquisto del 2.10.2017 per € 5,88 riferito all'ufficio tributi documentato con atto.

L'esito di detta attività è così sintetizzabile:

Libro cassa economica:	
Composizione f.do cassa economica:	
+ Saldo c/c Friuladria 185778	11.254,12
+ Piccola cassa	200,00
+ Contanti	1.879,73
= F.do cassa economica alla data del 17.10.2017	13.333,85

C/C POSTALI E BANCARI

Si procede al controllo dei saldi dei c/c postali e bancari alla data del 30.9.2017, come da seguente prospetto:

Identificativo c/c	Finalità	Saldo contabile al 30.9.2017	Saldo contabile al 14.10.2017
c/c postale - 07493313	Add. com. Irpef	533,31	510,10
c/c postale - 13117304	Gestione Cosap	9.982,64	16.246,33
c/c postale 15452303	Entrate varie	22.966,87	12.582,40
c/c postale 18160309	Violaz.Cds	202.575,22	238.248,90
c/c postale 25176363	Diritti urban.	8.853,70	9.631,05
c/c postale 43311422	Tassa rifiuti	28.784,30	51.246,09
c/c postale 60171469	Affitti	13.832,71	19.084,30
c/c postale 1025731512	rec.cred.trib.e sanz.	84.786,66	17.000,31
c/c postale 1036966701	imposta di soggiorno	667.201,52	193.882,43
bancoposta c/c 1032149146	pubblic. -diritti affissioni	5.289,06	8.798,68
c/c Friuladria 30207101	Sanzioni C.d.S.	35.628,34	n.d.
Totale		1.080.434,33	567.230,59

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 III trimestre 2017;
- l'indicatore per detto periodo è di 0,13 giorni, in miglioramento rispetto a quello del periodo 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 luglio a settembre, che ha evidenziato i seguenti dati:

versamenti IVA mese	debito	data versamento
luglio	7.130,36	14.8.2017
agosto	5.427,44	15.9.2017
settembre	4.209,30	16.10.2017

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

versamenti IVA split payment mese	debito	data versamento
luglio	5.437,87	14.8.2017
agosto	402.000,68	15.9.2017
settembre	61.636,83	16.10.2017

ADEMPIMENTI FISCALI

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

Comunicazione liquidazione periodica IVA II trimestre in data 14.9.2017;

Invio modello Intra -12 in data 23.7.2017;

comunicazione dati fatture 1° semestre.

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Antonella Bettiol

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Antonella Bettiol', is written over the printed name. The signature is fluid and cursive.

