

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 13/2019

RELATIVO ALLA VERIFICA DI CASSA DEL PRIMO TRIMESTRE 2019

Il giorno 27 del mese di maggio 2019, 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).

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. 1125 reversali e n. 1163 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28.3.2019 .

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28.3.2019 .

Il revisore svolge i seguenti controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del I trimestre 2019:

Reversali n. 245-246-642

n. 245 trattasi di incasso servizio mensa scolastica.

n. 246 trattasi di incasso servizio mensa scolastica.

n. 642 trattasi di recupero evasione tributi.

Mandati n. 155-755

n. 155 trattasi di premio polizza assicurativa (€ 440,39)

n. 755 trattasi di compenso componente commissione vigilanza (€ 463,00)

SITUAZIONE DI TESORERIA AL 31.3.2019

Il Revisore acquisisce la situazione di cassa alla data del 31.3.2019 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 1.1.2019	15.102.181,74	15.102.181,74
+ Reversali emesse	3.057.460,75	3.608.969,58
+ Rev.emesse non caric. da Tesor.		
+ Reversali riscosse da tesoriere da regolarizzare		
- Mandati emessi	-4.331.124,46	-4.331.172,50
- mandati emessi e da pagare mandati emessi e non caricati da tesoriere		
+ riscossioni effettuate da tesoriere e da annullare per incompetenza		
+ riscossioni da regolarizzare	551.508,83	
- Pagamenti da regolarizzare	-48,04	
= F.do di cassa al 31.3.2019	14.379.978,82	14.379.978,82

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

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 31.3.2019	14.508.413,13
Incassi da B.I. e non da Tesoriere	-30.846,00
Incassi da Tesoriere e non da B.I.	48.632,93
pagamenti tesoriere non contab. Da B.I.	-146.221,24
Tesoriere al 31.3.2019	14.379.978,82

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 € 10.201,56.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa ammonta a complessivi € 15.493,71 che non corrisponde con il saldo di cassa sospesi per complessivi € 5.292,15.

Vengono esaminati :

- Sospeso n. 444 del 20.5.2019 per € 7,52
- Sospeso n. 464 del 20.5.2019 per € 43.
- Sospeso n. 484 del 22.5.2019 per € 57,60

L'esito di detta attività è così sintetizzabile:

Libro cassa economale:	
Composizione f.do cassa economale:	
+ Saldo c/c Friuladria 185778	6.051,26
+ Piccola cassa	100,00
+ Contanti	4.050,30
= F.do cassa economale alla data	10.201,56

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 31.3.2019, come da seguente prospetto:

Identificativo c/c	Finalità	Saldo contabile al 30.3.2019	Saldo contabile al 25.5.2019
c/c postale - 07493313	Add. com. Irpef	510,36	463,66
c/c postale - 13117304	Gestione Cosap	3.347,82	133.373,28
c/c postale 15452303	Entrate varie	1.639,60	4.532,97
c/c postale 18160309	Violaz.Cds	30.707,67	74.106,58
c/c postale 25176363	Diritti urban.	49.517,70	38.701,91
c/c postale 43311422	Tassa rifiuti	2.712,01	3.689,31
c/c postale 60171469	Affitti	2.439,25	17.926,47
c/c postale 1025731512	rec.cred.trib.e sanz.	11.305,49	17.938,79
c/c postale 1036966701	impsta di soggiorno public. -diritti	3.284,97	3.303,93
bancoposta c/c 1032149146	affissioni	143.200,63	15.229,19
c/c postalw 001041586320	autovelox fissi	102.834,94	66.519,23
totale		351.500,44	375.785,32

PUBBLICAZIONE SUL SITO DELL'ENTE DEI DATI RELATIVI ALLA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Si riscontra l'intervenuta pubblicazione sul sito dell'Ente dell'indicatore della tempestività dei pagamenti effettuati relativo al I trimestre 2019.

VERSAMENTI PERIODICI

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

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

LIQUIDAZIONI IVA

Si procede alla verifica delle liquidazioni IVA dei mesi da gennaio a marzo 2019 ed i relativi versamenti.

ADEMPIMENTI FISCALI

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

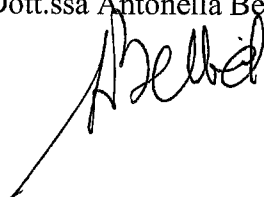
Invio modello IVA in data 29.4.2019 prot. n. 19042916265215091;

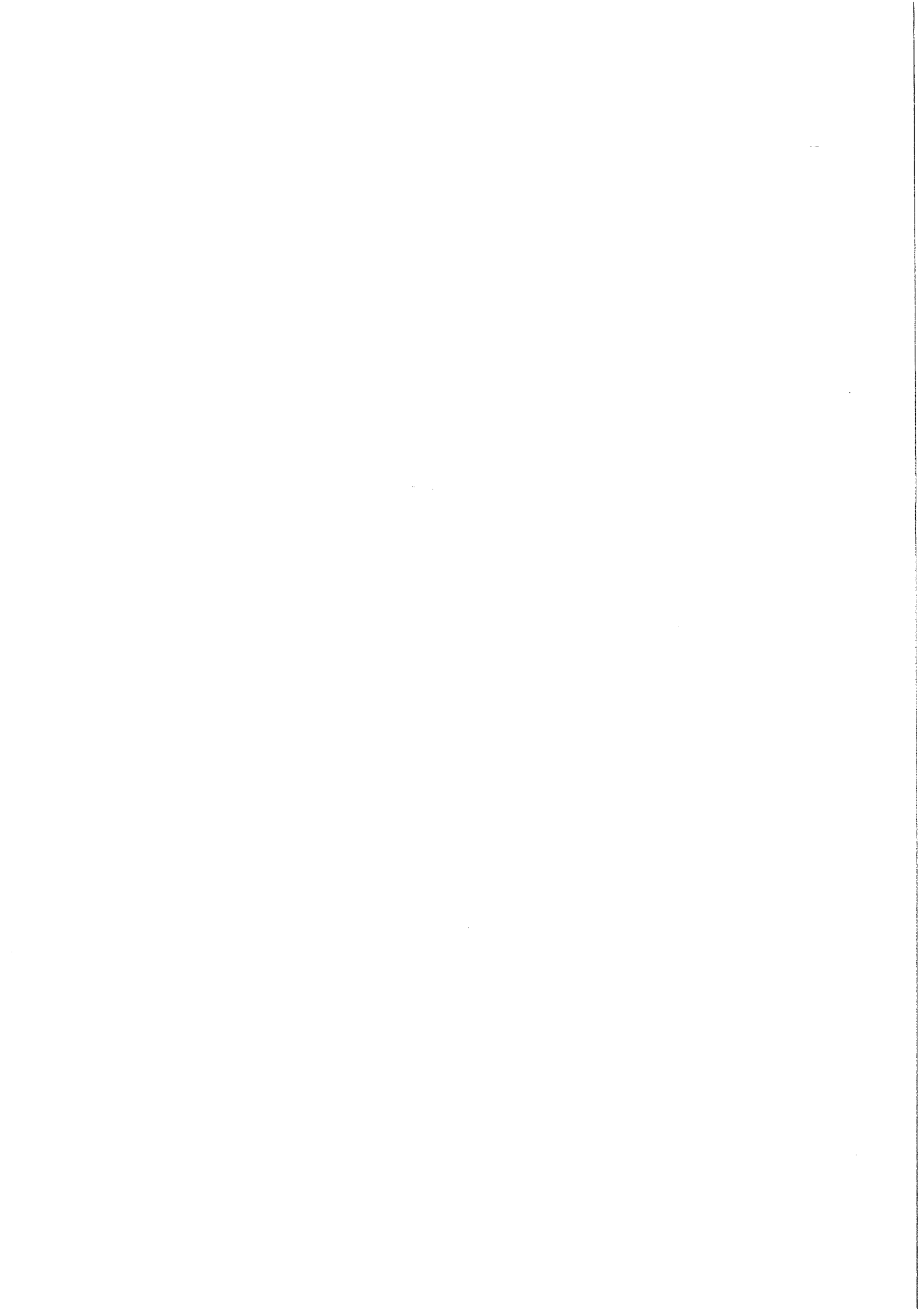
Invio comunicazione dati liquidazione IVA 4 trim.2018 in data 18.2.2019;

Invio comunicazione dati liquidazione IVA 1 trim.2019 in data 14.5.2019;

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Antonella Bettiol

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'A. Bettiol', is written over the printed name. The signature is fluid and cursive, with a long, sweeping underline that extends to the left.



Vogliate cortesemente protocollare il parere allegato, ed
assegnarlo al dirigente Dott. Villotta e all'ufficio ragioneria.

Dimitri Gigliotti

SETTORE AMMINISTRATIVO CONTABILE

UFFICIO RAGIONERIA

Tel. 0431.516124 - Fax 0431.516128

E-mail: ragioneria@comunesanmichele.it

Piazza Libertà n° 2 - 30028 San Michele al Tagliamento (VE)

Tel. 0431.516311 - Fax 0431.516312

Web: <http://www.comunesanmichele.it>

E-mail: info@comunesanmichele.it -

PEC: comune.sanmichelealtagliamento.ve@pecveneto.it

AVVISO DI RISERVATEZZA AI SENSI D.LGS. N. 196/2003

Questo messaggio di posta elettronica contiene informazioni di carattere
confidenziale rivolte esclusivamente al destinatario sopra indicato.

E' vietato l'uso, la diffusione, distribuzione o riproduzione da parte di ogni
altra persona. Nel caso aveste ricevuto questo messaggio di posta elettronica
per errore, siete pregati di segnalarlo immediatamente al mittente e
distruggere quanto ricevuto (compresi i file allegati) senza farne copia.

Qualsivoglia utilizzo non autorizzato del contenuto di questo messaggio
costituisce violazione dell'obbligo di non prendere cognizione della
corrispondenza tra altri soggetti, salvo più grave illecito, ed espone il
responsabile alle relative conseguenze.

CONFIDENTIALITY NOTICE

This e-mail transmission may contain legally privileged and/or confidential
information. Please do not read it if you are not the intended recipient(S).
Any use, distribution, reproduction or disclosure by any other person is
strictly prohibited.

If you have received this e-mail in error, please notify the sender and
destroy the original transmission and its attachments without reading or saving it in
any manner.

----- Messaggio originale -----

Da: antonellabettiol@libero.it

A: ragioneria@comunesanmichele.it

Data: 28/06/2019, 10:59

Oggetto: Re: Richiesta parere numero 13

Buongiorno,

Le invio in allegato quanto richiesto.

Con i migliori saluti

Antonella Bettiol

>

> Il 27 giugno 2019 alle 8.45 Servizio Ragioneria <

> ragioneria@comunesanmichele.it> ha scritto:

>

>

>

>

> Spett.le Dott.ssa Bettiol,

>

> Potrebbe cortesemente inviarmi il parere numero 13.
>
> Cordiali saluti
>
>
>
>
> Dimitri Gigliotti
> SETTORE AMMINISTRATIVO CONTABILE
> UFFICIO RAGIONERIA
> Tel. 0431.516124 - Fax 0431.516128
> E-mail: ragioneria@comunesanmichele.it
>
>
> Piazza Libertà n° 2 - 30028 San Michele al Tagliamento (VE)
> Tel. 0431.516311 - Fax 0431.516312
> Web: <http://www.comunesanmichele.it>
> E-mail: info@comunesanmichele.it -
> PEC: comune.sanmichelealtagliamento.ve@pecveneto.it
>
>
> AVVISO DI RISERVATEZZA AI SENSI D.LGS. N. 196/2003
> Questo messaggio di posta elettronica contiene informazioni di carattere
> confidenziale rivolte esclusivamente al destinatario sopra indicato.
>
>
>
> E' vietato l'uso, la diffusione, distribuzione o riproduzione da parte di ogni
>
>
>
> altra persona. Nel caso aveste ricevuto questo messaggio di posta elettronica
> per errore, siete pregati di segnalarlo immediatamente al mittente e
> distruggere quanto ricevuto (compresi i file allegati) senza farne copia.
> Qualsiasi utilizzo non autorizzato del contenuto di questo messaggio
> costituisce violazione dell'obbligo di non prendere cognizione della
> corrispondenza tra altri soggetti, salvo più grave illecito, ed espone il
> responsabile alle relative conseguenze.
> CONFIDENTIALITY NOTICE
>
>
> This e-mail transmission may contain legally privileged and/or confidential
>
>
> information. Please do not read it if you are not the intended recipient(S).
> Any use, distribution, reproduction or disclosure by any other person is
> strictly prohibited.
> If you have received this e-mail in error, please notify the sender and

>
>
>
>
>

destroy the original transmission and its attachments without reading or saving it in

> any manner.

>
>
>
>
>
>
>

Dott.ssa Antonella Bettiol
Rivale Castelvechio n. 1
31100 - TREVISO
Tel + 39 0422 579200
Fax + 39 0422 410785
antonellabettiol@libero.it

Privacy

Le informazioni contenute nella presente comunicazione e i relativi allegati possono essere riservate e sono, comunque, destinate esclusivamente alle persone o alla Società sopraindicata. La diffusione, distribuzione e/o copiatura del documento trasmesso da parte di qualsiasi soggetto diverso dal destinatario è proibita, sia ai sensi dell'art.616 c.p, che ai sensi del Regolamento UE 679/2016. Se avete ricevuto questo messaggio per errore, Vi preghiamo informarci immediatamente via e-mail e di distruggere il messaggio originale e i suoi allegati senza leggerlo o salvarlo.

Confidentially notice. This e-mail transmission may contain legally privileged and/or confidential information. Please do not read it if you are not the intended recipient(s). Any use, distribution, reproduction or disclosure by any other person is strictly prohibited. If you have received this e-mail in error, please notify the sender and destroy the original transmission and its attachments without reading or saving it in any manner.