



COMUNE DI SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA

REVISORE DEI CONTI VERBALE N. 11 DEL 16 LUGLIO 2018

Il giorno 16 luglio 2018 il Revisore procede alla verifica trimestrale di cassa dell'Ente.

Verifica di cassa del Tesoriere

Il Revisore sulla base dei prospetti predisposti dall'Ente e dalla documentazione fornita dal Tesoriere, procede a riconciliare i rispettivi saldi.

I dati forniti relativi alle consistenze di cassa al 30/06/2018, come da prospetti forniti da Unicredit Banca affidatario del servizio di Tesoreria, sono i seguenti:

ENTRATE

Fondo di cassa al 01/01/2018	1.924.055,58
Reversali emesse	1.117.182,38
di cui Reversali da riscuotere	3,44
Reversali riscosse	1.117.178,94
Incassi eseguiti senza reversali	1.069.918,70
Importi provvisori in entrata	
Totale entrate	4.111.153,22

USCITE

Mandati emessi	2.286.795,17
Mandati da pagare	14.735,39
di cui Mandati a copertura	31.066,26
mandati pagati	2.240.993,52
Pagamenti da effettuare	-
Pagamenti eseguiti senza mandati	85.229,49
Importi provvisori in uscita	
Totale uscite	2.326.223,01

Disponibilità di cassa al 30/06/2018 **1.784.930,21**

La riconciliazione con i prospetti forniti dall'ente portano i seguenti risultati:

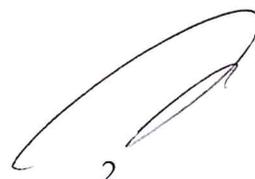
Fondo cassa al 01/01/2018	1.924.055,58
Reversali emesse	
Reversali riscosse	1.117.182,38
Reversali da riscuotere	
Reversali a copertura	
Riscossioni da regolarizzare con mandati	
Totale entrate al 30/06/2018	3.041.237,96
Mandati emessi	
Mandati pagati	2.286.805,17
Mandati da pagare	
Mandati a copertura	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	
Totale uscite al 30/06/2018	2.286.805,17
Disponibilità di cassa al 30/06/2018 del Tesoriere	754.432,79
Riconciliazione con i prospetti del Tesoriere	
Saldo del conto del Tesoriere al 30/06/2018	1.784.930,21
Differenza tra disponibilità di cassa da prospetti contabili dell'ente e della Tesoreria	- 1.030.497,42

Il responsabile del settore economico – finanziario giustifica nel seguente modo la differenza tra il saldo della tesoreria e dell'ente:

PROSPETTO ENTE	754.432,79
entrate da riscuotere	-3,44
mandato n.1196 da ripresentare	10,00
riscossioni da regolarizzare	1.069.918,70
mandati a copertura	31.066,26
mandati pagati	14.735,39
pagamenti da regolarizzare	-85.229,49
PROSPETTO TESORIERE	1.784.930,21

Il Revisore raccomanda una maggiore puntualità nella regolarizzazione delle riscossioni e dei pagamenti.

Verifica ordinaria trimestrale del conto dell'economista



2

Il Revisore acquisisce dalla Dott.ssa Da Parè i prospetti dell'economista Sig.ra Liliana Modenese i quali riepilogano le movimentazioni in entrata ed uscita della cassa gestita dalla stessa.

Il Revisore rileva che l'anticipazione concessa per il 2018 è di euro 1.500,00 (giusta determinazione del Responsabile Contabile Da Parè n. 4 del 10/01/2018).

L'economista presenta il rendiconto al 30/06/2018, esso evidenzia versamenti in tesoreria per euro 1.917,41 con n. 23 buoni d'ordine numerati dal 1 a 23, anticipazioni e rimborsi periodici per euro 2.402,49 e un saldo pari ad euro 485,08 (2.402,49 – 1.917,41).

Verifica ordinaria trimestrale degli agenti contabili

Il Revisore acquisisce dalla Dott.ssa Da Parè i prospetti degli agenti contabili dell'ente riscontrando i seguenti dati:

- Conto della Gestione dell'Agente Contabile **Vettorel Roberto**: importi incassati al 30/06/2018 euro 15.330,62 versati in tesoreria per pari importo;
- Conto della Gestione dell'Agente Contabile **D'Agostin Mario**: diritti di segreteria incassati al 30/06/2018 euro 6.174,31 tutti versati in tesoreria;
- Conto della Gestione dell'Agente Contabile **Modenese Liliana**: TOSAP incassata al 30/06/2018 euro 330,37 completamente versati in tesoreria;
- Conto della Gestione dell'Agente Contabile **Marangon Cristina**: incassati al 30/06/2018 euro 600,00, totalmente versati in tesoreria.

Verifica ordinaria trimestrale dei buoni carburante

Il Revisore, acquisiti i prospetti dell'ente relativi agli utilizzi dei buoni carburante, riscontra quanto segue:

- Servizio viabilità: consistenza iniziale buoni euro 6.500,00, utilizzi al 30/06/2018 euro 2.900,00, disponibilità buoni euro 3.600,00;
- Polizia Locale: consistenza iniziale buoni euro 1.500,00, utilizzi al 30/06/2018 euro 900,00, disponibilità buoni euro 600,00;
- Servizi Sociali: consistenza iniziale buoni euro 500,00, utilizzi al 30/06/2018 euro 500,00, disponibilità buoni euro 00,00;

- Attrezzi: consistenza iniziale buoni euro 1.500,00, utilizzi al 30/06/2018 euro 350,00, disponibilità buoni euro 1.150,00.

Rispetto alla consistenza complessiva di inizio anno di euro 10.000,00, i servizi hanno utilizzato buoni per euro 4.650,00 determinando così una consistenza finale al 30/06/2018 pari a euro 5.350,00.

Verifica ordinaria trimestrale dei conti correnti postali

Il Revisore riscontra le disponibilità dei conti correnti postali dell'ente che presentano le seguenti risultanze:

- conto n. 12178315 acceso per tesoreria saldo al 30/06/2018 euro + 8.107,68;
- conto n. 16611311 acceso per riscossioni violazioni codice della strada saldo al 30/06/2018 euro + 7.060,18;
- conto n. 86312766 acceso per riscossioni add. Comunali Irpef saldo al 30/06/2018 euro + 142,40.

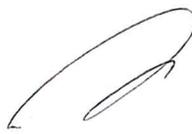
Verifica adempimenti contabili

Si è proceduto alla verifica degli adempimenti relativi alla dichiarazione iva 018 per l'anno d'imposta 2017, essa risulta inviata telematicamente agli uffici finanziari il 30/04/2018 (prot. N. 18043022125619223 – C.F. intermediario CVRLDA54R13H657Z); si riportano sinteticamente i seguenti dati

modulo 1 - codice attività 841110

- Volume d'affari euro 108.923;
- Totale imposta sulle vendite euro 22.579;
- Totale acquisti euro 316.708;
- Totale imposta sugli acquisti ammessa in detrazione euro 47.981;
- Acquisti soggetti a art. 17 COMMA 6, LETT. A TER EURO 12.321 – imposta euro 2.711
- Acquisti soggetti a art. 17-ter euro 298.821 – imposta euro 45.271;
- Imposta dovuta euro 1.638;

modulo 2 - codice attività 881000



- Volume d'affari euro 30.405;
- Totale imposta sulle vendite euro 0;
- Totale acquisti euro 52.053;
- Totale imposta sugli acquisti ammessa in detrazione euro 0;
- Acquisti soggetti a art. 17-ter euro 48.024 – imposta euro 3.119;
- Imposta a debito euro 3.119;

modulo 3 - codice attività 791100

- Volume d'affari euro 0;
- Totale imposta sulle vendite euro 0;
- Operazioni esenti euro 0;
- Totale acquisti euro 0;
- Totale imposta sugli acquisti ammessa in detrazione euro 0;
- Imposta a debito euro 0;
- Prospetto A agenzie di viaggio - Credito di costo dell'anno precedente 191.395.

Si invita la responsabile ad inviare copia del verbale al Tesoriere.

Il Revisore


Dott. Nicola Miotello