

## **COMUNE DI PASIANO DI PORDENONE**

### **VERIFICA TRIMESTRALE DEL 9/11/2017**

Il sottoscritto Revisore del Comune di Pasiano di Pordenone, il giorno 9 novembre 2017 alle ore 08.00 si è recato presso il Comune di Pasiano di Pordenone (PN) per procedere ad una verifica periodica come previsto dall'art. 239 D. Lgs. 267/00.

#### **CONCILIAZIONE FRA CONTO DEL TESORIERE E CONTABILITA' ENTE**

Preso esame del giornale di cassa delle distinte dei mandati e delle reversali emessi fino alla data odierna, risulta quanto segue:

F.do cassa all'1/1/2017	3.438.094,20
Reversali emesse	4.716.262,68
Mandati emessi	5.988.638,13
Saldo contabile	2.165.718,75
Reversali da riscuotere	177.698,75
Riscossioni senza reversale	223.075,88
Pagamenti senza mandato	862,42
Mandati emessi da pagare	123,00
Reversali non caricate	-
Mandati non caricati	-
Conto di fatto	2.210.356,46

Da quanto sopra emerge una perfetta coincidenza fra le risultanze dell'ente e del Tesoriere Banca di Credito Cooperativo Pordenonese.

Alla data odierna, la cassa vincolata è pari ad Euro 64.129,76 e l'importo coincide con le risultanze del Tesoriere.

Il Comune dispone anche di n° 2 conti correnti postali. Gli ultimi estratti conto disponibili riportano i seguenti dati:

<b>CONTO CORRENTE</b>	<b>SALDO A CREDITO</b>	<b>DATA ESTRATTO CONTO</b>
N° 12577599 – TESORERIA	€ 36.065,35	30/09/2017
N° 87738589 – ADD.LE IRPEF	€ 231.844,20	30/09/2017



L'Ente ha provveduto a prelevare le somme giacenti nel conto con Reversali del 25/09 e 6/11/2017, addebitate successivamente alla data dell'estratto conto.

### VERIFICA SITUAZIONE CASSA ECONOMALE

Il sottoscritto Revisore procede poi ad una verifica della consistenza della cassa economale. Dal 01/01/2017 della gestione del servizio di economato si occupa il dott. Matteo Facca, sulla base della documentazione consegnata dall'Economo si rileva quanto segue:

Anticipazione ricevuta nel 2017	+	5.000,00
Buoni emessi nel 2017	-	4.863,51
Buoni rimborsati	+	3.425,47
Incassi entrate varie	+	1.260,50
Saldo di cassa	+	4.822,46

Che corrisponde alla sommatoria di quanto depositato in un c/c bancario per Euro 3.887,97 e quanto giacente in contanti pari ad Euro 934,49.

Vi sono altri agenti contabili di fatto, quali:

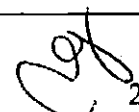
- Ufficio Anagrafe: responsabile Fabrizio Biason. Nel periodo dall'1/11 al 9/11 risultano riscossi Euro 563,69, che corrispondono alle giacenze effettive di cassa riscontrate.

### VERIFICA ADEMPIMENTI SOSTITUTO D'IMPOSTA

Il Revisore procede alla verifica degli adempimenti fiscali/previdenziali relativi agli emolumenti erogati e/o afferenti al mese di settembre 2017.

Dalla verifica emerge quanto segue:

Descrizione	Importo da versare	Versamento
Contributi previdenziali – CPDEL	20.293,20	16/10/2017
Contributi previdenziali – INADEL	2.883,85	16/10/2017
Contributi previdenziali – cassa cred.	217,45	16/10/2017
Irap (stipendi ed altro)	5.708,48	13/10/2017
Ritenute dipendenti e altre	8.008,41	16/10/2017
Add.le Regionale	1.180,99	16/10/2017

 2

Add.le Comunale	515,97	16/10/2017
Contributi Inps – DM 10	62,42	16/10/2017
Ricongionzioni	/	/

Il Revisore prende atto che l'elaborazione degli stipendi e degli adempimenti previdenziali e fiscali viene fatta internamente e che le denunce retributive mensili sono state inviate.

Si prende altresì atto che nel periodo intercorso dall'ultima verifica ad oggi sono state inviate le seguenti dichiarazioni:

- Modello IRAP/2017 in data 24/08/2017;
- Modello 770/2017 in data 12/10/2017.

### ALTRE VERIFICHE

#### ADEMPIMENTI IVA:

- E' stata fatta la liquidazione dell'IVA COMMERCIALE 3° trimestre 2017 che riporta un debito di € 2.438,61. L'importo sarà versato alla scadenza comprensivo di interessi. La liquidazione comprende anche l'IVA da split payment per le attività commerciali.
- La Comunicazione periodica IVA del 2° trimestre 2017 è stata inviata il 28/08/2017.
- Il versamento dell'IVA di tale trimestre è stato effettuato in ritardo in data 18/09/2017 con sanzioni ed interessi. Le sanzioni del ravvedimento di Luglio 2017 sono già state refuse dal Responsabile del servizio, quelle relative al ravvedimento del ritardato pagamento IVA 2 trimestre sono state richieste all'operatore e verranno refuse a breve.
- è stata fatta la comunicazione dati fatture del 1° semestre in data 26/09/2017.

#### ○ IVA DA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

L'ente ha provveduto ai versamenti dell'IVA derivante dalle operazioni di split payment per le attività istituzionali come segue:

PERIODO	IMPORTO	DATA
Luglio 2017	€ 24.720,68	16/08/2017
Agosto 2017	€ 59.405,50	18/09/2017
Settembre 2017	€ 47.959,33	16/10/2017

#### REGISTRO FATTURE ELETTRONICO/TEMPESTIVITA' PAGAMENTI:



- L'Ente si è dotato del Registro dove vengono annotate le fatture prima di essere smistate agli uffici. Alla data odierna risultano in sospeso alcune fatture pervenute da più di 30 giorni, per le quali vi sono giustificazioni (DURC irregolare o in attesa di Nota di Accredito) o che sono in fase di liquidazione e pagamento.
- Si prende atto che vengono fatte le pubblicazioni nella piattaforma ministeriale dei pagamenti effettuati.

### PAREGGIO DI BILANCIO

Non sono stati richiesti spazi finanziari. Il monitoraggio del pareggio di bilancio al 30/06, inviato alla Regione il 19/07/2017, evidenzia un saldo di Euro 1.256.214. Successivamente non sono stati ceduti o richiesti spazi finanziari.

### VERIFICA DOCUMENTAZIONE

È stata fatta una verifica della seguente documentazione relativa al periodo intercorso dall'inizio dell'anno con estrazione a campione:

- Determine (803/1124);
- Mandati (1560/2296);
- Reversali (1090/1561).

Dai documenti analizzati non sono emerse anomalie.

### ALTRE VERIFICHE

- Controlli interni: nel sito istituzionale, presso la sezione "Amministrazione trasparente", vi è una pagina dedicata ai controlli interni dove è presente il programma annuale dei controlli interni, ma solo relativi alle annualità precedenti il 2015. Il Revisore invita a pubblicare anche quelli fatti successivamente.

Alle ore 10,00 termina la presente verifica.

Il Revisore  
Gobat Dott.ssa Vania

