

COLLEGIO DEI REVISORI
Provincia Imperia

Il giorno 15 Dicembre 2016 alle ore 9.00 debitamente convocato secondo le modalità concordate, si è riunito il collegio dei revisori di codesta Provincia alla presenza di tutti i suoi componenti, per le verifiche prescritte:

SITUAZIONE CASSA AL 12 DICEMBRE 2016

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi n. 3551 reversali e n. 4981 mandati.

L'ultima reversale di incasso (N. 3551) è stata emessa in data 12/12/2016 per euro 62.310,20= con causale ACI IMPERIA

L'ultimo mandato di pagamento (N.4981) è stato emesso in data 12/12/2016 per euro 75,00 con causale CONSIGLIO ORDINE AVVOCATI DI IMPERIA

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;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

W.SOLMAP.IT

Il Collegio procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:
per la presente verifica vengono confermate le copie dei Registri Acquisti e Vendite della verifica precedente al 30 Settembre 2016.

CONTABILITA SPLIT PAYMENT

I Revisori hanno controllato i versamenti dell'IVA relativi allo Split Payment dei mesi di OTTOBRE E NOVEMBRE:

MESE	DATA	IMPORTO	MESE RIFERIM.
NOVEMBRE	9/11/2016	€ 202.897,94	OTTOBRE
DICEMBRE	9/12/2016	€ 126.707,33	NOVEMBRE

Agli F24 sono stati allegati agli elenchi delle fatture pagate con lo Split Payment in quanto il programma adottato dall'Ente non è ancora completato con il modulo che consente l'immediata e distinta contabilizzazione della contabilità generale delle relative operazioni. Si ribadisce che il raffronto tra le operazioni elencate nei suddetti allegati con il loro riferimento in contabilità generale risulta complicato e non agevole.

L'automatismo dello split payment sarà attivato dal 01/01/2017.

PROVINCIA DI IMPERIA
Prot. n. 0034004 15 DIC 2016
Ctg.01 Fas.04 Cl.06
Dest. Ufficio Personale.
Dest. Ufficio Presidente.
Dest. Ufficio Ragioneria.
Dest. Ufficio Segretario generale

VERSAMENTI PERIODICI

VEDI DATI E DOCUMENTAZIONE PREDISPOSTA DA SETT. PERSONALE

Il sottoscritto Collegio procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni.

VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI CON MOD. F24

I versamenti relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, lavoro subordinato ed i compensi per intermediazioni sono stati controllati relativamente alle mensilità ottobre e novembre 2016:

Versati in data 09/11/2016 (Ottobre 2016):

F24 € 216.358,75
F24 € 2.194,58
F24 € 114,74

Versati in data 09/12/2016 (Novembre 2016)

F24 € 269.772,24
F24 € 9.830,05
F24€ 168,86

VERIFICA TESORERIA COMUNALE E AGENTI CONTABILI

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato alla **BANCA CARIGE** il Collegio attesta che:

Il saldo di Cassa della Tesoreria **PROVINCIALE** risultante dal Giornale di Cassa alla data del 12/12/2016 è di euro 12.987.757,84=, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 01/01/2016	euro 19.253.631,53 +
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	euro 39.454.524,69.
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	euro 45.720.398,38

Saldo di cassa	euro 12.987.757,84=

Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 01/01/2016	euro 19.253.631,53 +
Riscossioni come da reversali Dist.303	euro 39.040.667,33+
Pagamenti, come da mandati Dist.258	euro 45.199.533,74 -

Saldo di cassa c/o l'Ente	13.094.765,12

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Pagamenti in attesa di mandato All.A	euro 1.254.420,42 +
Incassi in attesa di reversale All.B	euro 637.635,95-
Reversali trasmesse ancora da incassare	euro 223.778,59+
Mandati trasmessi ancora da pagare	euro 733.555,78-

---- Saldo derivante dalla conciliazione euro 107.007,28

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente;
- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.
- Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.
- Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa. L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000.

E' stato esaminato il testo del contratto CCDI per l'anno 2016, per il quale sono stati chiesti chiarimenti che verranno forniti successivamente, stante l'indisponibilità per malattia del Responsabile del Personale.

Pertanto il verbale relativo al suddetto documento verrà rilasciato a chiarimenti ricevuti.

Alle ore 13:05, concluse le operazioni di verifica, il Collegio scioglie la riunione previa lettura e approvazione del presente verbale e si riconvoca per data da concordare.

I REVISORI

Dott. Giuseppe CANALE
Dott.ssa Gianfranca MEZZERA
Dott. Cristian LUPI