

Buon giorno,
si trasmette in allegato verbale di verifica della CASSA III TRIMESTRE 2022.
Distinti saluti
Dott. Merlo Luciano

Revisore Unico

Provincia di Venezia

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA _III TRIMESTRE 2022
Verbale n.39/2022

Il sottoscritto Luciano Dott. Merlo, in data 21 ottobre 2022 alle ore 12,35, in qualità di Revisore Unico del Comune di San Michele al Tagliamento, si è recato nella sede del Comune di San Michele al Tagliamento, per procedere alla verifica di cassa del terzo trimestre (01/07/22 al 30/09/22) ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assiste alla seduta il Dirigente dell'Ufficio di Ragioneria Rag. Maria Grazia D'Este e il Dott. Dimitri Gigliotti dell'Ufficio Ragioneria.

Il Revisore acquisisce la situazione di cassa alla data del 30 settembre 2022, come da risultanze del Tesoriere, procedendo al riscontro con la situazione contabile dell'ente, sintetizzata nella tabella seguente:

III trimestre 2022	Situazione di diritto dell'Ente	Situazione di fatto Tesoreria	Riconciliazione
Fondo di cassa al 01 gennaio 2022	23.967.228,66	23.967.228,66	
Reversali emesse (fino alla 3807)	16.521.949,61	16.521.949,61	
Reversali emesse e da caricare da Tesoriere		-1.485.620,19	-1.485.620,19
Reversali tramesse e da riscuotere da Tesoriere			
Riscossioni effettuate dal tesoriere e da regolarizzare con reversali		341.062,24	341.062,24
Mandati emessi (fino alla 3637)	20.657.866,69	20.657.866,69	
Mandati tramessi e non ancora pagati dal Tesoriere			
Mandati emessi e non ancora pagati dal Tesoriere			
Pagamenti effettuati dal Tesorierie e da regolarizzare con mandati		-31,59	-31,59
Fondo cassa al 30 settembre 2022	19.831.311,58	18.686.722,04	-1.144.589,54

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T :

Revisore Unico

Provincia di Venezia

BANCA D'ITALIA	Importi
SALDO BANCA D'ITALIA AL 30/09/2022 (giusto Mod. 56 T al 30/09/2022)	18.822.852,54
Incassi da Banca d'Italia e non da Tesoriere che contabilizza nel trimestre successivo	-155.906,52
Incassa da Tesoriere e no da Banca d'Italia	19.807,61
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non ancora contabilizzati da Banca d'Italia	-31,59
Saldo Tesoriere al 30 settembre 2022	18.686.722,04

Verifica reversali e mandati

Alla data del 30 settembre 2022 risultano emessi:

- Fino alla reversale n. 3807 emessa in data 29/09/2022 di € 15,70;
- Fino al mandato n. 3637 emesso in data 27/09/2022 di € 2.055,50.

In conformità al piano di revisione, a campione, sono stati verificati i seguenti mandati e reversali:

- Ordine di riscossione n.2648 del 14/07/2022 Euro 503,80 relativo a ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE: CONFERMA PER IL 2017 DELLE ADDIZIONALE COMUNALE DA TESORERIA PROV. DELLO STATO (T.P.S.) CON F24 -ENTRATE DA 01.01.2022;
- Ordine di riscossione n.3253 del 31/08/2022 Euro 8.754,72 relativo a S.I.I.T. - RIFUSIONE SPESE APPELLO 7247/2019 R.G. AVVERSO SENTENZA TAR VENETO;
- Ordine di riscossione n.3640 del 20/09/2022 Euro 662,94 relativo a ACCERTAMENTO PER IMPOSTA REGIONALE SULLE CONCESSIONI DEMANIALI MARITTIME DI COMPETENZA COMUNALE IMPOSTA REGIONALE SULLE CONCESSIONI DEMANIALI MARITTIME - ANNO 2022
- Mandato di pagamento n.2603 del 12/07/2022 Euro 1.170,00 relativo a PARTECIPAZIONE DI TRE DIPENDENTI COMUNALI AL CORSO DI ALTA FORMAZIONE IN MODALITA E-LEARNING SU 'IL CICLO DELLA PERFORMANCE NELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE: PROGETTAZIONE E VALUTAZIONE'

Revisore Unico**Provincia di Venezia**

- Mandato di pagamento n.2935 del 02/08/2022 Euro 2.569,24 relativo a VERS.TO CON F24EP - SCAD. 16-08-2022 - IMPOSTE IRPEF, IRAP, ADD.LI, CONTRIB. PREV.LI, MESE DI LUGLIO;
- Mandato di pagamento n.3598 del 20/09/2022 Euro 1.723,22 relativo a LIQ.NE STIP. E REDD. ASS. SETT. 2022

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

Pubblicazione sul sito dell'Ente dei dati relativi alla tempestività dei pagamenti

Si riscontra l'avvenuta pubblicazione sul sito dell'Ente dell'indicatore di tempestività dei pagamenti relativi al III trimestre 2022.

Analisi della composizione del saldo di cassa al 30/09/2022
Verifica incasso dei residui attivi/composizione cassa vincolata

Il Revisore chiede alla responsabile della Ragioneria Rag. Maria Grazia D'Este di avere contezza della composizione della cassa con particolare riguardo alla suddivisione delle somme vincolate e dei residui attivi incassati alla data del 30/09/2022.

Verifiche dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali

Il Revisore procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

- Versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Luglio 2022 eseguito a mezzo modello F24EP in data 16/08/2022 per un totale di € 202.069,92
- Versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Agosto 2022 eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/09/2022 per un totale di € 168.515,20
- Versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Settembre 2022 eseguito a mezzo modello F24EP in data 14/10/2022 per un totale di € 154.636,44

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Verifiche Iva

Le risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti).

Verifica versamenti:

Liquidazione IVA istituzionale

- Mese di Luglio 2022 debito di € 319.353,67 versato a mezzo modello F24EP in data 16/08/2022

Revisore Unico

Provincia di Venezia

- Mese di Agosto 2022 debito di € 122.566,79 versato a mezzo modello F24EP in data 15/09/2022
- Mese di Settembre 2022 debito di € 163.917,64 versato a mezzo modello F24EP in data 14/10/2022

Liquidazione IVA commerciale

- Mese di Luglio 2022 debito di €2.256,34, di cui € 2.380,60 da split payment, versato a mezzo modello F24EP in data 16/08/2022
- Mese di Agosto 2022 debito di € 10.118,77, di cui € 91,30 da split payment, versato a mezzo modello F24EP in data 15/09/2022
- Mese di Settembre 2022 debito di € 2.468,92, di cui € 0,00 da split payment, versato a mezzo modello F24EP in data 14/10/2022

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13,20 previa stesura del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

San Michele al Tagliamento, 21 ottobre 2022

Il Revisore Unico

Luciano Dott. Merlo

