

Buonasera,

si trasmette in allegato Verbale n. 27_2023 del 21.11.2023 relativo alla VERIFICA
CASSA III 2023.

A disposizione

Distinti saluti

Dott. Luciano Merlo

Revisore Unico**Provincia di Venezia****VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA _III TRIMESTRE 2023
Verbale n.27/2023**

Il sottoscritto Luciano Dott. Merlo, in data 24 ottobre alle ore 09.00, 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 (01/07/2023 al 30/09/2023) ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assiste alla seduta la Rag. Maria Grazia D'Este, il Dott. Sergio Filippi e il Dott.ssa Angela Todone dell'Ufficio Ragioneria.

Il Revisore acquisisce la situazione di cassa alla data del 30 settembre 2023, come da risultanze del Tesoriere, procedendo al riscontro con la situazione contabile dell'ente, sintetizzata nella tabella seguente:

III trimestre 2023	Situazione di diritto dell'Ente	Situazione di fatto Tesoreria
Fondo di cassa al 01 gennaio 2023	25.212.722,39	25.212.722,39
Reversali emesse (fino alla 4086)	20.242.623,89	20.242.623,89
Reversali emesse e da caricare da Tesoriere		
Reversali tramesse e da riscuotere da Tesoriere	-1.206.570,55	-1.206.570,55
Riscossioni effettuate dal tesoriere e da regolarizzare con reversali	534.975,63	534.975,63
Mandati emessi (fino alla 3502)	22.522.164,67	22.522.164,67
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		
Fondo cassa al 30 settembre 2023	22.261.586,69	22.261.586,69

Revisore Unico**Provincia di Venezia**

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 :

BANCA D'ITALIA	Importi
SALDO BANCA D'ITALIA AL 30/09/2023 (giusto Mod. 56 T al 29/09/2023)	22.399.697,69
Incassi da Banca d'Italia e non da Tesoriere che contabilizza nel trimestre successivo	115.171,51
Incassa da Tesoriere e no da Banca d'Italia	13.162,84
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non ancora contabilizzati da Banca d'Italia	36.102,33
Saldo Tesoriere al 30 settembre 2023	22.261.586,69

Verifica reversali e mandati

Alla data del 30 settembre 2023 risultano emessi:

- Fino alla reversale n. 4086 emessa in data 29/09/2023 di € 10.800,72;
- Fino al mandato n. 3502 emesso in data 29/09/2023 di € 35.800,00.

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

- Ordine di riscossione n.3166 del 27/07/2023 Euro 3.882,59 relativo ACCERTAMENTO ENTRATE DERIVANTI DALL' EMISSIONE DEGLI AVVISI DI PAGAMENTO RUOLO TARI 2022;
- Ordine di riscossione n.3508 del 22/08/2023 Euro 242,00 relativo a TIM SPA - LIQUIDAZIONE FATTURA CANONI RELATIVI ALLA LINEA DATI;
- Ordine di riscossione n.3972 del 22/09/2023 Euro 3.891,71 relativo a IMU - ACCERTAMENTI CONTRIBUENTI DIVERSI ANNO 2023;

Revisore Unico**Provincia di Venezia**

- Mandato di pagamento n.2569 del 17/07/2023 Euro 8.307,79 relativo a CIG 8918847161 - DET.LIQ.698/RG/2023 - LIQUID. FATT. SERVIZIO DI CONDUZIONE, CUSTODIA, GESTIONE E MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI DI BIBIONE A MAGGIO-GIUGNO 2023;
- Mandato di pagamento n.2957 del 10/08/2023 Euro 583,13 relativo a CIG Z833BE0F4A - DET.LIQ.795/RG/2023 - LIQUID. FATT.ACQUISTO PARTE MASSA VESTIARIO A CORREDO DELL'UNIFORME PER IL PERSONALE DI PL A TEMPO DETERMINATO;
- Mandato di pagamento n.3381 del 14/09/2023 Euro 21.698,31 relativo a CIG: Z513B50F70 DET.LIQ.928/RG/2023 - LIQUID. FATT. PER PROMOZIONE DELLAACCESSIBILITA' AL MARE CON FORNITURA PATTINI A PEDALI PER PERSONE CON DISABILITA'.

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 2023, pari a -18,58.

Analisi della composizione del saldo di cassa al 30/09/2023**Verifica incasso dei residui attivi/composizione cassa vincolata**

Il Revisore prende atto della composizione delle somme vincolate che ammontano ad € 206.147,29.

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 2023 eseguito a mezzo modello F24EP in data 14/08/2023 per un totale di € 261.154,09

Revisore Unico**Provincia di Venezia**

- Versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Agosto 2023 eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/09/2023 per un totale di € 156.946,07
- Versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Settembre 2023 eseguito a mezzo modello F24EP in data 13/10/2023 per un totale di € 159.943,80

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 2023 debito di € 216.307,10 versato a mezzo modello F24EP in data 14/08/2023;
- Mese di Agosto 2023 debito di € 113.646,96 versato a mezzo modello F24EP in data 15/09/2023;
- Mese di Settembre 2023 debito di € 113.419,63 versato a mezzo modello F24EP in data 13/10/2023.

Liquidazione IVA commerciale

- Mese di Luglio 2023 liquidazione a zero;
- Mese di Agosto 2023 debito di € 1.180,91, versato a mezzo modello F24EP in data 15/09/2023;
- Mese di Settembre 2023 debito di € 972,05, versato a mezzo modello F24EP in data 13/10/2023.

Il Revisore ho inoltre provveduto a richiedere opportuna rendicontazione in merito ai progetti PNRR, che sarà oggetto di apposito verbale.

Revisore Unico

Provincia di Venezia

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 09.30.

A chiusura della verifica si procede alla stesura del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Farra di Soligo, 21 novembre 2023

Il Revisore Unico

Luciano Dott. Merlo

Handwritten signature of Luciano Merlo in black ink.