

Buonasera,

si allega Verbale n.27_2024 del 06.11.2024 relativo alla VERIFICA CASSA III 2024.

Distinti saluti

Dott. Luciano Merlo

Revisore Unico

Provincia di Venezia

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA _III TRIMESTRE 2024
Verbale n.27/2024

Il sottoscritto Luciano Dott. Merlo, in data 25 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 (01/09/2024 al 30/09/2024) ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assiste alla seduta il Dott. Filippi dell'Ufficio Ragioneria.

Il Revisore acquisisce la situazione di cassa alla data del 30 settembre 2024, come da risultanze del Tesoriere, procedendo al riscontro con la situazione contabile dell'ente, sintetizzata nella tabella seguente:

III trimestre 2024	Situazione di diritto dell'Ente	Situazione di fatto Tesoreria	Riconciliazione
Fondo di cassa al 01 gennaio 2024	26.556.537,30	26.556.537,30	
Reversali emesse (fino alla 4463)	26.550.610,68	26.550.610,68	
Reversali emesse e da caricare da Tesoriere			0,00
Reversali tramesse e da riscuotere da Tesoriere	-1.747.670,00	-1.747.670,00	
Riscossioni effettuate dal tesoriere e da regolarizzare con reversali	39.646,67	39.646,67	
Mandati emessi (fino alla 3639)	26.415.910,45	26.415.910,45	
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	-116,00	-116,00	
Fondo cassa al 30 settembre 2024	24.983.098,20	24.983.098,20	0,00

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 30/09/2024 (giusto Mod. 56 T al 30/09/2024)	24.983.098,20
Incassi da Banca d'Italia e non da Tesoriere che contabilizza nel trimestre successivo	10.132,25
Incassa da Tesoriere e no da Banca d'Italia	5.222,86
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non ancora contabilizzati da Banca d'Italia	
Saldo Tesoriere al 30 settembre 2024	24.978.188,81

Verifica reversali e mandati

Alla data del 30 settembre risultano emessi:

- Fino alla reversale n. 4463 emessa in data 27/09/2024 di € 105,71;
- Fino al mandato n. 3639 emesso in data 27/09/2024 di € 12.600.

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

- Ordine di riscossione n. 3154 del 11/07/2024 Euro 472.992,35 relativo IMPOSTA DI SOGGIORNO MESE DI MAGGIO 2024;
- Ordine di riscossione n. 3578 del 08/08/2024 Euro 516,45 relativo SANZIONE A SANATORIA (D.P.R. 380/2001) ONERI SCIA A SANATORIA DAL PIN LAURA;
- Ordine di riscossione n. 4338 del 24/09/2024 Euro 859,72 relativo QUOTA ENTE 60% - IMPOSTA REGIONALE CONCESSIONI DEMANIALI MARITTIME;

Revisore Unico**Provincia di Venezia**

- Mandato di pagamento n. 2615 del 16/07/2024 Euro 1.042,89 relativo a CIG: B015A8BB92 - DET.LIQ.706/RG/2024 - LIQUID. FATT.FORNITURA DI MATERIALE ELETTRICO DI CONSUMO PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PATRIMONIO COMUNALE ANNO 2024;
- Mandato di pagamento n. 3041 del 12/08/2024 Euro 2.688,00 relativo a CIG: Z833A81948 DET.LIQ.797/RG/2024 - LIQ. SALDO FATT. A SALDO INCARICO PER SUPPORTO AL RUP PER LA VERIFICA DEL PROGETTO ESECUTIVO DELL'OPERA 'LAVORI RIFUNZIONALIZZAZIONE IMPIANTO SPORTIVO CENTRO TENNISTICO DI BIBIONE';
- Mandato di pagamento n. 3361 del 06/09/2024 Euro 614,64 relativo a CIG Z3032BCB5E - DET.LIQ.883/RG/2024 - LIQUID. FATT. SERVIZIO RECUPERO CREDITI INTERNAZIONALI VERBALI NOTIFICATI ESTERO E NON PAGATI PER INFRAZIONI AL CDS E LEGGI STATO/REGIONALI EREGOLAMENTI PL (IMPORTO GIA' TRATTENUTO -REINTROITO A CAP.86/4- ESENTE SPLIT CIRC.15/2015 AG. ENTRATE);

Il Revisore verifica inoltre le entrate IMU (capitolo 4 articolo 4), e SANZIONI CODICE DELLA STRADA (capitolo 86 articolo 2, 4, 7, 9).

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 2024, pari a -16,92.

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:

Revisore Unico**Provincia di Venezia**

- Versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Luglio 2024 eseguito a mezzo modello F24EP in data 14/08/2024 per un totale di € 256.264,24;
- Versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Agosto 2024 eseguito a mezzo modello F24EP in data 16/09/2024 per un totale di € 190.510,58;
- Versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Settembre 2024 eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/10/2024 per un totale di € 182.853,27.

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 2024 debito di € 311.063,00 versato a mezzo modello F24EP in data 14/08/2024;
- Mese di Agosto 2024 debito di € 328.233,99 versato a mezzo modello F24EP in data 16/09/2024;
- Mese di Settembre 2024 debito di € 45.662,65 versato a mezzo modello F24EP in data 15/10/2024.

Liquidazione IVA commerciale

- Mese di Luglio 2024 debito di € 2.095,59, versato a mezzo modello F24EP in data 14/08/2024;
- Mese di Agosto 2024 debito di € 884,78, versato a mezzo modello F24EP in data 16/09/2024;
- Mese di Settembre 2024 debito di € 2.873,45, versato a mezzo modello F24EP in data 15/10/2024.

Revisore Unico

Provincia di Venezia

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 10.00.

Letto, confermato e sottoscritto.

Farra di Soligo, 6 novembre 2024

Il Revisore Unico

Luciano Dott. Merlo

Handwritten signature of Luciano Merlo in black ink.