

Buonasera,

in allegato Verbale n.21_2024 del 02.09.2024 relativo alla VERIFICA CASSA II 2024.

Distinti saluti

Dott. Luciano Merlo

Revisore Unico

Provincia di Venezia

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA_II TRIMESTRE 2024
Verbale n.21/2024

Il sottoscritto Luciano Dott. Merlo, in data 2 agosto 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 secondo trimestre (01/04/2024 al 30/06/2024) 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 giugno 2024, come da risultanze del Tesoriere, procedendo al riscontro con la situazione contabile dell'ente, sintetizzata nella tabella seguente:

II trimestre 2024	Situazione di diritto dell'Ente	Situazione di fatto Tesoreria
Fondo di cassa al 01 gennaio 2024	26.556.537,30	26.556.537,30
Reversali emesse (fino alla 2983)	11.534.940,35	11.534.940,35
Reversali emesse e da caricare da Tesoriere		
Reversali tramesse e da riscuotere da Tesoriere	-119.627,57	-119.627,57
Riscossioni effettuate dal tesoriere e da regolarizzare con reversali	3.516.992,84	3.516.992,84
Mandati emessi (fino alla 2409)	-16.893.833,20	-16.893.833,20
Mandati tramessi e non ancora pagati dal Tesoriere		184,58
Mandati emessi e non ancora pagati dal Tesoriere		
Pagamenti effettuati dal Tesorierie e da regolarizzare con mandati	-427.143,93	-427.143,93
Fondo cassa al 30 giugno 2024	24.167.865,79	24.168.050,37

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 30/06/2024 (giusto Mod. 56 T al 30/06/2024)	24.620.164,62
Incassi da Banca d'Italia e non da Tesoriere che contabilizza nel trimestre successivo	26.858,11
Incassa da Tesoriere e no da Banca d'Italia	1.823,31
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non ancora contabilizzati da Banca d'Italia	427.079,45
Saldo Tesoriere al 30 giugno 2024	24.168.050,37

Verifica reversali e mandati

Alla data del 30 giugno risultano emessi:

- Fino alla reversale n. 2983 emessa in data 27/06/2024 di € 74,01;
- Fino al mandato n. 2.409 emesso in data 27/06/2024 di € 837,20.

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

- Ordine di riscossione n. 1525 del 11/04/2024 Euro 51,73 relativo ACCERTAMENTO TARI ANNO 2014;
- Ordine di riscossione n. 2238 del 21/05/2024 Euro 4.436,06 relativo GLOBETROTTER GOURMET SAS - LIQUIDAZIONE FATTURA ACCONTO SERVIZIO;
- Ordine di riscossione n. 2881 del 21/06/2024 Euro 100,00 relativo PAGAMENTO SERVIZI CIMITERIALI - ESERCIZIO 2024;

Revisore Unico**Provincia di Venezia**

- Mandato di pagamento n. 1223 del 02/04/2024 Euro 432,70 relativo a INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DELLE ZONE DI SOLAIO INTERESSATE DA "RISCHIO GRAVE ED ELEVATO" DI SFONDELLAMENTO DI ALCUNI PLESSI;
- Mandato di pagamento n. 1790 del 16/05/2024 Euro 6.661,20 relativo a LIQUID. FATT. CANONI ASSISTENZA E MANUTENZIONE SOFTWARE DEL SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE ANNO 2024;
- Mandato di pagamento n. 2271 del 20/06/2024 Euro 110,40 relativo a COMPETENZE COMPONENTI SEGGI ELETTORALI – ELEZIONE MEMBRI PARLAMENTO EUROPEO 8-9/06/2024;

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 II trimestre 2024, pari a -11,88.

Analisi della composizione del saldo di cassa al 30/06/2024**Verifica incasso dei residui attivi/composizione cassa vincolata**

Il Revisore prende atto che le somme vincolate ammontano ad € 271.888,14, come da determinazione n.780 del 01/08/2024 avente ad oggetto: " Nuova disciplina della cassa vincolata a seguito dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui al Decreto Legge 60/2024 articolo 6 comma 6 octies. Rideterminazione della giacenza di cassa vincolata a tutto il 6 luglio 2024."

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 Aprile 2024 eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/05/2024 per un totale di € 161.016,45;

Revisore Unico**Provincia di Venezia**

- Versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Maggio 2024 eseguito a mezzo modello F24EP in data 14/06/2024 per un totale di € 157.465,54;
- Versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Giugno 2024 eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/07/2024 per un totale di € 194.758,25.

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 Aprile 2024 debito di € 313.533,06 versato a mezzo modello F24EP in data 15/05/2024;
- Mese di Maggio 2024 debito di € 301.661,62 versato a mezzo modello F24EP in data 14/06/2024;
- Mese di Giugno 2024 debito di € 304,992,08 versato a mezzo modello F24EP in data 15/07/2024.

Liquidazione IVA commerciale

- Mese di Aprile 2024 debito di € 266,72, versato a mezzo modello F24EP in data 16/05/2024;
- Mese di Maggio 2024 debito di € 288,67, versato a mezzo modello F24EP in data 14/06/2024;
- Mese di Giugno 2024 debito di € 2.990,94, versato a mezzo modello F24EP in data 15/07/2024.

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, 2 settembre 2024

Il Revisore Unico

Luciano Dott. Merlo

Handwritten signature of Luciano Merlo in black ink.