

Buon giorno,

si trasmette in allegato Verbale n. 3_2023 relativo alla verifica di cassa del IV trimestre 2022.

Distinti saluti

Dott. Luciano Merlo

Revisore Unico

Provincia di Venezia

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA _IV TRIMESTRE 2022
Verbale n.3/2023

Il sottoscritto Luciano Dott. Merlo, in data 1 febbraio 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 quarto trimestre (01/10/2022 al 31/12/22) 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:

IV 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 5205)	30.947.972,51	30.947.972,51	
Reversali emesse e da caricare da Tesoriere			
Reversali tramesse e da riscuotere da Tesoriere			
Riscossioni effettuate dal tesoriere e da regolarizzare con reversali			
Mandati emessi (fino alla 5117)	29.702.478,78	29.702.478,78	
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 31 dicembre 2022	25.212.722,39	25.212.722,39	

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 31/12/2022 (giusto Mod. 56 T al 30/12/2022)	25.663.772,65
Incassi da Banca d'Italia e non da Tesoriere che contabilizza nel trimestre successivo	-34.555,82
Incassa da Tesoriere e no da Banca d'Italia	10.585,01
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non ancora contabilizzati da Banca d'Italia	-427.079,45
Saldo Tesoriere al 30 dicembre 2022	25.212.722,39

Verifica reversali e mandati

Alla data del 30 settembre 2022 risultano emessi:

- Fino alla reversale n. 5205 emessa in data 31/12/2022 di € 2.885,83;
- Fino al mandato n. 5117 emesso in data 27/12/2022 di € 200,00.

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

- Ordine di riscossione n.3938 del 07/10/2022 Euro 75,20 relativo a ACCERTAMENTO ENTRATE DERIVANTI DAI PAGAMENTI DELLE TARIFFE DEL SERVIZIO DI SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO: TARIFFE PER L'ANNO SCOLASTICO 2022/2023;
- Ordine di riscossione n.4442 del 11/11/2022 Euro 11.459,72 relativo a ACCERTAMENTO ENTRATE DERIVANTI DALL' EMISSIONE DEGLI AVVISI DI PAGAMENTO TRIBUTI - RUOLO TARI 2022;
- Ordine di riscossione n.5116 del 28/12/2022 Euro 360,00 relativo a GDG 2019/65/CIMITERIALI - RIDETERMINAZIONE DELLE TARIFFE DI CONCESSIONE

Revisore Unico**Provincia di Venezia**

DEI LOCULI, OSSARI E CIN CIMITERIALI - PAGAMENTO SERVIZI CIMITERIALI - ESERCIZIO 2022

- Mandato di pagamento n.3903 del 11/10/2022 Euro 173,25 relativo a RIMBORSO QUOTA IMU NON DOVUTA;
- Mandato di pagamento n.4421 del 18/11/2022 Euro 228,09 relativo a LIQUIDAZIONE STIPENDI E REDDITI ASSIMILATI NOVEMBRE 2022;
- Mandato di pagamento n.4926 del 15/12/2022 Euro 53,98 relativo a INTROITO DA COMUNE SU CANONE OCCUPAZIONE AREA DEMANIALE MARITTIMA SULL'ARENILE DI BIBIONE ANNO 2022 - QUOTA REGIONE

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 IV trimestre 2022, pari a -21,74.

Analisi della composizione del saldo di cassa al 31/12/2022**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 31/12/2022.

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 Ottobre 2022 eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/11/2022 per un totale di € 171.372,02

Revisore Unico**Provincia di Venezia**

- Versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Novembre 2022 eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/12/2022 per un totale di € 182.740,30
- Versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Dicembre 2022 eseguito a mezzo modello F24EP in data 29/12/2022 per un totale di € 424.869,43

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 Ottobre 2022 debito di € 312.817,17 versato a mezzo modello F24EP in data 07/11/2022
- Mese di Novembre 2022 debito di € 182.030,45 versato a mezzo modello F24EP in data 15/12/2022
- Mese di Dicembre 2022 debito di € 50.924,10 versato a mezzo modello F24EP in data 30/12/2022

Liquidazione IVA commerciale

- Mese di Ottobre 2022 debito di € 753,11, versato a mezzo modello F24EP in data 15/11/2022
- Mese di Novembre 2022 debito di € 2.079,24, al netto dello da split payment di € 3.862,95, versato a mezzo modello F24EP in data 15/12/2022
- Mese di Dicembre 2022: acconto di € 4.396,98 versato a mezzo modello F24EP in data 27/12/2022; saldo del mese di Dicembre 2022 a credito di € 2.083,47

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Revisore Unico

Provincia di Venezia

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 9,30 previa stesura del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

San Michele al Tagliamento, 1 febbraio 2023

Il Revisore Unico

Luciano Dott. Merlo

Handwritten signature of Luciano Merlo in black ink.