

Buonasera,

si invia in allegato Verbale n. 15_2023 del 17.05.2023 relativo alla VERIFICA CASSA I 2023.

Distinti saluti

Dott. Luciano Merlo

Revisore Unico

Provincia di Venezia

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA _IV TRIMESTRE 2022
Verbale n.15/2023

Il sottoscritto Luciano Dott. Merlo, in data 28 aprile 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 primo trimestre (01/01/2023 al 31/03/2023) 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 31 marzo 2023, come da risultanze del Tesoriere, procedendo al riscontro con la situazione contabile dell'ente, sintetizzata nella tabella seguente:

I trimestre 2023	Situazione di diritto dell'Ente	Situazione di fatto Tesoreria	Riconciliazione
Fondo di cassa al 01 gennaio 2023	25.212.722,39	25.212.722,39	
Reversali emesse (fino alla 1375)	4.858.247,15	4.858.247,15	
Reversali emesse e da caricare da Tesoriere			0,00
Reversali tramesse e da riscuotere da Tesoriere	-29.338,99	-29.338,99	
Riscossioni effettuate dal tesoriere e da regolarizzare con reversali	109.804,56	109.804,56	
Mandati emessi (fino alla 1204)	-7.604.802,57	-7.604.802,57	
Mandati tramessi e non ancora pagati dal Tesoriere			
Mandati emessi e non ancora pagati dal Tesoriere			
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e da regolarizzare con mandati	-817,25	-817,25	
Fondo cassa al 31 marzo 2023	22.545.815,29	22.545.815,29	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 31/03/2023 (giusto Mod. 56 T al 31/03/2023)	22.532.778,76
Incassi da Banca d'Italia e non da Tesoriere che contabilizza nel trimestre successivo	-12.816,10
Incassa da Tesoriere e no da Banca d'Italia	25.852,63
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non ancora contabilizzati da Banca d'Italia	
Saldo Tesoriere al 31 marzo 2023	22.545.815,29

Verifica reversali e mandati

Alla data del 31 marzo 2023 risultano emessi:

- Fino alla reversale n. 1375 emessa in data 30/03/2023 di € 500,00;
- Fino al mandato n. 1204 emesso in data 30/03/2023 di € 188,01.

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

- Ordine di riscossione n.257 del 23/01/2023 Euro 12.384,00 relativo a ATTO PRO-FORMA DA UTILIZZARE PER VARIAZIONI STORICHE DI ACCERTAMENTO IN AUMENTO SU RESIDUI CONDOMINIO LERO (AMM. RE BAGLIONE CARMINE) - SANZIONE AMM.VA pari a 516,00*24 unità abitative per RICHIESTA PRELIEVO DA CC POSTALE N. 25176363 DEL 20.01.2023 - SANZIONI AMM. ERRONEAMENTE VERSATE SU CC POSTALE- DICEMBRE 2022;

Revisore Unico**Provincia di Venezia**

- Ordine di riscossione n.663 del 17/02/2023 Euro 1.312,19 relativo a ACCERTAMENTO ENTRATE DERIVANTI DALL' EMISSIONE DEGLI AVVISI DI PAGAMENTO TRIBUTI - RUOLO TARI 2022;
- Ordine di riscossione n.1252 del 23/03/2023 Euro 198,31 relativo a DOL 2023/314/ISTRUZ - DUSSMAN SERVICE SRL - LIQUIDAZIONE FATTURE RELATIVE ALLA FORNITURA DEI PAS Dal Mandato: 2023/1150;
- Mandato di pagamento n.140 del 19/01/2023 Euro 759,00 relativo a FORNITURA DI ATTREZZATURE HW DI SUPPORTO ALL'OPERATIVITÀ DEL CED, DEGLI UFFICI COMUNALI E PER GLI EVENTI CULTURALI ORGANIZZATI;
- Mandato di pagamento n.540 del 09/02/2023 Euro 681,04 relativo a AUTOLIQUIDAZIONE INAIL 2022-2023. REGOLAZIONE PREMIO 2022 E ACCONTO 2023;
- Mandato di pagamento n.1067 del 21/03/2023 Euro 91,80 relativo a IMPEGNO PER COMPENSI, PER STRAORDINARIO E PER RIMBORSO DI SPESE DI MISSIONE DA LIQUIDARE CON COMPETENZE STIPENDIALI DI MARZO 2023

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 I trimestre 2023, pari a -18,91.

Analisi della composizione del saldo di cassa al 31/03/2023**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 31/03/2023, la stessa conferma che è in corso di elaborazione.

Revisore Unico**Provincia di Venezia****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 Gennaio 2023 eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/02/2023 per un totale di € 166.321,38
- Versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Febbraio 2023 eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/03/2023 per un totale di € 176.899,88
- Versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Marzo 2023 eseguito a mezzo modello F24EP in data 14/04/2023 per un totale di € 166.194,71

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 Gennaio 2023 debito di € 327.342,23 versato a mezzo modello F24EP in data 15/02/2023;
- Mese di Febbraio 2023 debito di € 103.892,16 versato a mezzo modello F24EP in data 15/03/2023;
- Mese di Marzo 2023 debito di € 106.969,46 versato a mezzo modello F24EP in data 14/04/2023.

Liquidazione IVA commerciale

- Mese di Gennaio 2023 debito di € 1.060,21, versato a mezzo modello F24EP in data 15/02/2023;

Revisore Unico**Provincia di Venezia**

- Mese di Febbraio 2023 debito di € 709,92, versato a mezzo modello F24EP in data 15/03/2023;
- Mese di Marzo 2023 debito di € 34,07, versato a mezzo modello F24EP in data 14/04/2023.

OSSERVAZIONI

Il Revisore ha concluso l'indagine conoscitiva dello stato del programma di contabilità attraverso un'intervista finale al Dirigente del Settore Economico Finanziario Dott. Luca Villotta e alla responsabile del Servizio Ragioneria ed Economato Rag. Maria Grazia D'Este dalla quale sono emerse alcune criticità operative del software utilizzato: per la mancanza di aggiornamenti e assistenza tempestivi, gestione delle obbligazioni giuridiche di spesa oltre che per l'inefficienza e mancata correlazione di alcuni moduli operativi, che costringono all'utilizzo di strumenti esterni, quali fogli di calcolo excel, in particolar modo per la gestione dei residui.

Si invia pertanto il Sindaco e i responsabili di Settore ad un'attenta valutazione anche utilizzando l'eventuale opportunità consentita PNRR per il rafforzamento e la digitalizzazione dello strumento informatico di contabilità.

Dispone che il presente verbale sia notificato all'Illustrissimo Sindaco, al Segretario Generale e al Dirigente del Settore Economico Finanziario.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 10.00 previa stesura del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Farra di Soligo, 17 maggio 2023

Il Revisore Unico

Luciano Dott. Merlo

