

Buongiorno,

si trasmette in allegato Verbale n. 21_2023 del 09.08.2023 relativo alla VERIFICA CASSA II 2023

.

Distinti saluti

Dott. Luciano Merlo

Revisore Unico

Provincia di Venezia

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA _IV TRIMESTRE 2023
Verbale n.21/2023

Il sottoscritto Luciano Dott. Merlo, in data 02 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 (01/04/2023 al 30/06/2023) 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. Dimitri Gigliotti dell’Ufficio Ragioneria.

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

II 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 2795)	8.509.820,87	8.509.820,87
Reversali emesse e da caricare da Tesoriere		
Reversali tramesse e da riscuotere da Tesoriere	-11.072,00	-11.072,00
Riscossioni effettuate dal tesoriere e da regolarizzare con reversali	3.625.534,74	3.625.534,74
Mandati emessi (fino alla 2408)	15.440.408,26	15.440.408,26
Mandati tramessi e non ancora pagati dal Tesoriere		
Mandati emessi e non ancora pagati dal Tesoriere		610,71
Pagamenti effettuati dal Tesorierie e da regolarizzare con mandati	-427079,45	-427.079,45
Fondo cassa al 30 giugno 2023	21.469.518,29	21.470.129,00

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 30/06/2023 (giusto Mod. 56 T al 30/06/2023)	21.886.536,29
Incassi da Banca d'Italia e non da Tesoriere che contabilizza nel trimestre successivo	
Incassa da Tesoriere e no da Banca d'Italia	10.840,10
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non ancora contabilizzati da Banca d'Italia	427.247,39
Saldo Tesoriere al 30 giugno 2023	21.470.129,00

Verifica reversali e mandati

Alla data del 31 marzo 2023 risultano emessi:

- Fino alla reversale n. 2795 emessa in data 29/06/2023 di € 272,45;
- Fino al mandato n. 2408 emesso in data 29/06/2023 di € 755,43.

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

- Ordine di riscossione n.1550 del 17/04/2023 Euro 200,00 relativo a RIDETERMINAZIONE DELLE TARIFFE DI CONCESSIONE DEI LOCULI, OSSARI E CIMITERIALI - PAGAMENTO CONCESSIONE DEI LOCULI, OSSARI E CINERARI ESERCIZIO 2023;
- Ordine di riscossione n.1990 del 15/05/2023 Euro 1.810,00 relativo a IMPOSTA IMU - DA PRIVATI E DITTE DIVERSE - ENTRATE DA 01.01.2023 AL 31.12.2023;
- Ordine di riscossione n.2883 del 06/07/2023 Euro 1.758,91 relativo a RUOLO TARI 2022;

Revisore Unico**Provincia di Venezia**

- Mandato di pagamento n.1425 del 19/04/2023 Euro 17.476,70 relativo a LIQUIDAZIONE STIPENDI E REDDITI ASSIMILATI APRILE 2023;
- Mandato di pagamento n.1800 del 19/05/2023 Euro 11.131,58 relativo a DET.LIQ.489/RG/2023 - RIMBORSO SPESE UTENZE LOCALI ADIBITI A AULE E MENSA SCOLASTICA PER GLI ALUNNI FREQUENTANTI LE SCUOLE DI SAN GIORGIO AL TAGLIAMENTO PERIODO GENNAIO-MARZO 2023;
- Mandato di pagamento n.2463 del 06/07/2023 Euro 942,12 relativo a VERSAMENTO CON F24EP SCAD. 14/07/2023 IMPOSTE IRPEF, IRAP, ADD.LI CONTRIB.PREV. MESE DI GIUGNO 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 II trimestre 2023, pari a -20,18.

Analisi della composizione del saldo di cassa al 30/06/2023**Verifica incasso dei residui attivi/composizione cassa vincolata**

Il Revisore prende atto della composizione delle somme vincolate che ammontano ad € 171.956,14.

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 2023 eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/05/2023 per un totale di € 158.494,88
- Versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Maggio 2023 eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/06/2023 per un totale di € 192.624,59

Revisore Unico**Provincia di Venezia**

- Versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Giugno 2023 eseguito a mezzo modello F24EP in data 14/07/2023 per un totale di € 183.208,66

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 2023 debito di € 273.057,95 versato a mezzo modello F24EP in data 15/05/2023;
- Mese di Maggio 2023 debito di € 204.004,72 versato a mezzo modello F24EP in data 15/06/2023;
- Mese di Giugno 2023 debito di € 67.279,86 versato a mezzo modello F24EP in data 14/07/2023.

Liquidazione IVA commerciale

- Mese di Aprile 2023 debito di € 308,40, versato a mezzo modello F24EP in data 15/05/2023;
- Mese di Maggio 2023 debito di € 1.170,33, versato a mezzo modello F24EP in data 15/06/2023;
- Mese di Giugno 2023 debito di € 1.195,12, versato a mezzo modello F24EP in data 14/07/2023.

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 previa stesura del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Farra di Soligo, 9 agosto 2023

Il Revisore Unico

Luciano Dott. Merlo

Handwritten signature of Luciano Merlo in black ink.