

**Comune di San Michele al Tagliamento**



**Città Metropolitana di Venezia**

**Verifica  
trimestrale**

*Terzo  
trimestre  
Anno 2021*

*IL REVISORE UNICO*

dott. Federico Vallese

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Federico Vallese".

**Comune di San Michele al Tagliamento**  
**Verbale del revisore n. 28 del 08 ottobre 2021**

Il giorno 08 ottobre 2021 alle ore 10.30, presso la sede comunale è presente il Revisore Unico dei Conti del Comune per procedere alle verifiche periodiche, con la collaborazione degli impiegati del settore Economico Finanziario dell'Ente.

La seduta è dedicata alla verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria (ex artt. 223 e 239 del D.lgs. 267/2000) e, più in generale, alla verifica della regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione (ex. art. 239, comma 1, lettera c) del D.lgs. 267/2000).

**Verifica di cassa**

Il revisore acquisisce la situazione di cassa alla data del 30 settembre 2021, come da risultanze del tesoriere, procedendo al riscontro con la situazione contabile dell'Ente, che si sintetizza come segue:

<b>III trimestre 2021</b>	<b>Situazione di diritto dell'Ente</b>	<b>Situazione di fatto Tesoreria</b>	<b>Riconciliazione</b>
Fondo di cassa al 01 gennaio 2021	21.939.825,69	21.939.825,69	
Reversali emesse	17.428.227,64	16.046.838,82	
Reversali emesse e da caricare da Tesoriere	(1.381.388,82)	0,00	
Reversali riscosse da tesoriere da regolarizzare	0,00	0,00	
Mandati emessi	(20.538.773,00)	(20.538.428,90)	
Mandati trasmessi non ancora pagati dal Tesoriere	0,00	0,00	(344,10)
Mandati emessi e non ancora caricati da tesoriere	0,00	0,00	
Riscossioni effettuate dal Tesoriere e da regolarizzare con reversali	773.375,39	773.375,39	
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e da regolarizzare con mandati	(1.073,86)	(1.073,86)	
<b>Fondo cassa al 30 settembre 2021</b>	<b>18.220.193,04</b>	<b>18.220.537,14</b>	<b>(344,10)</b>

Analogamente si effettua la riconciliazione con il saldo alla stessa data risultante dalla gestione di tesoreria unica della Banca d'Italia:

<b>BANCA D'ITALIA</b>	<b>Importi</b>
<b>SALDO BANCA D'ITALIA AL 30/09/2021 (giusto Mod. 56 T al 30/09/2021)</b>	<b>18.324.681,01</b>
Incassi da Banca d'Italia e non da tesoriere	(107.294,88)
Incassi da Tesoriere e non da Banca d'Italia	3.151,01
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non ancora contabilizzati da Banca d'Italia	0,00
<b>Saldo Tesoriere al 30/09/2021</b>	<b>18.220.537,14</b>

### Verifiche Servizio Economato

La responsabile del Servizio Economato mette a disposizione del revisore il registro dalla contabilità economale, nonché tutti i documenti giustificativi a corredo.

L'attività di registrazione, movimentazione e rendicontazione del servizio avviene con l'ausilio di una procedura informatica.

Dalle scritture contabili e dalle verifiche eseguite risulta che la giacenza di cassa ammonta a complessivi euro 15.493,71; non vi sono sospesi di cassa.

Mediante controlli a campione è stato verificato che le operazioni effettuate dall'Economo nel periodo esaminato sono giustificate da documenti o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

L'attività di detta verifica è così sintetizzabile

<b>Composizione del fondo cassa economale:</b>	
Saldo di c/c Friuladria nr. 30185778	13.921,93
Contanti	1.571,78
<b>Fondo cassa economale</b>	<b>15.493,71</b>

Da detta verifica non emergono fatti di particolare rilievo.

### Verifiche dei conti correnti postali e bancari

Si procede, quindi, al controllo dei saldi dei c/c postali e bancari alla data del 30 settembre 2021, come da seguente prospetto:

<b>Identificativo c/c</b>	<b>Finalità</b>	saldo contabile al 30/09/2021
c/c postale nr. 07493313	Add. Com. Irpef	369,64
c/c postale nr. 13117304	Gestione Cosap	16.475,64
c/c postale nr. 15452303	Tesoreria	1.711,64
c/c postale nr. 18160309	Violazione CDS	297.981,03
c/c postale nr. 25176363	Diritti Segreteria Servizio tesoreria	12.398,84
c/c postale nr. 43311422	Tassa rifiuti	97.742,06
c/c postale nr. 60171469	Affitti	9.226,44
c/c postale nr. 1025731512	Rec.cred.trib. e sanz.	3.699,43
c/c postale nr. 1036966701	Imposta di soggiorno pubblicità - diritti	99.246,50
Bancoposta c/c 1032149146	Imp. Pubblicità e diritti affissioni	212.307,59
c/c postale nr. 1041586320	Proventi autovelux fissi	146.281,07
<b>totale</b>		<b>897.439,88</b>

Da detta verifica non emergono fatti di particolare rilievo.

#### **Analisi a campione di mandati e reversali**

Alla data del 30 giugno 2021 risultano emessi:

- fino alla reversale n. 4.646 emessa in data 22/09/2021 di euro 22,00;
- fino al mandato n. 3.628 emesso in data 28/09/2021 di euro 22,77.

In conformità al piano di revisione si provvede al controllo campionario dei seguenti mandati e reversali:

- Ordine di riscossione n. 2.999, relativo ad iva su liquidazione fattura;
- Ordine di riscossione n. 3.215 relativo a riscossioni mensa;
- Ordine di riscossione n. 3.431, relativo a ruoli diritti di segreteria;
- Ordine di riscossione n. 3.647, relativo ad addizionale comunale;
- Ordine di riscossione n. 3.863, relativo ad imposta di soggiorno;
- Ordine di riscossione n. 4.079, relativo ad addizionale comunale
- Ordine di riscossione n. 4.295, relativo ad iva su liquidazione fattura;
- Ordine di riscossione n. 4.511, relativo ad imposta di soggiorno;
- Mandato di pagamento n. 2.279, relativo a tassa automobilistica;
- Mandato di pagamento n. 2.474, relativo a liquidazione fattura;
- Mandato di pagamento n. 2.669, relativo a stipendi personale;
- Mandato di pagamento n. 2.864, relativo a stipendi personale;
- Mandato di pagamento n. 3.059, relativo a imposta di registro;
- Mandato di pagamento n. 3.449, relativo a canoni.

#### **Pubblicazione sul sito dell'ente dei dati relativi alla tempestività dei pagamenti**

Si riscontra l'intervenuta pubblicazione sul sito dell'ente dell'indicatore di tempestività dei pagamenti relativi al II trimestre 2021.

### **Verifiche Iva, dei versamenti fiscali e previdenziali**

Sono stati eseguiti esami campionari sull'esistenza dei documenti formali relativi agli adempimenti tributari e previdenziali e dei documenti comprovanti i pagamenti dei relativi oneri (verifica delle dichiarazioni e di eventuale altra documentazione inerente a tali adempimenti, nonché, con il metodo del campione, dei documenti comprovanti i pagamenti dei relativi oneri).

La contabilità Iva viene tenuta utilizzando un apposito *software* e risulta aggiornata alla data odierna.

In particolare, sono state esaminate le seguenti evidenze:

- liquidazione Iva istituzionale mese di Luglio 2021: debito di euro 195.220,11 versato a mezzo modello F24EP in data 13/08/2021;
- liquidazione Iva commerciale mese di Luglio 2021: credito di euro 45,87;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Agosto 2021: debito di euro 351.266,48 versato a mezzo modello F24EP in data 15/09/2021;
- liquidazione Iva commerciale mese di Agosto 2021: debito di euro 1.134,46 versato a mezzo modello F24EP in data 15/09/2021;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Luglio 2021: eseguito a mezzo modello F24EP in data 13/08/2021 per un totale di euro 62.628,47;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Agosto 2021: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/09/2021 per un totale di euro 57.118,05.

I termini per il versamento dell'iva e dei contributi e ritenute relativi al mese di settembre 2021 non sono ancora scaduti.

\* \* \*

L'attività del Revisore ha termine alle ore 12.00 previa stesura del presente verbale.

San Michele al Tagliamento, 08 ottobre 2021

Il revisore Unico

