

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:

III trimestre 2021	Situazione di diritto dell'Ente	Situazione di fatto Tesoreria	Riconciliazione
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)	
Fondo cassa al 30 settembre 2021	18.220.193,04	18.220.537,14	(344,10)

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

BANCA D'ITALIA	Importi
SALDO BANCA D'ITALIA AL 30/09/2021 (giusto Mod. 56 T al 30/09/2021)	18.324.681,01
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
Saldo Tesoriere al 30/09/2021	18.220.537,14

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

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

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:

Identificativo c/c	Finalità	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
	totale	897.439,88

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

