

Buongiorno,

si trasmette in allegato verbale n.15\_2024 del 08.05.2024 relativo alla VERIFICA CASSA I 2024.

Distinti saluti

Dott. Luciano Merlo

**Revisore Unico**

**Provincia di Venezia**

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA \_I TRIMESTRE 2024  
**Verbale n.15/2024**

Il sottoscritto Luciano Dott. Merlo, in data 23 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 (01/01/2024 al 31/03/2024) ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assiste alla seduta il Dott. Filippi dell'Ufficio Ragioneria.

Il Revisore acquisisce la situazione di cassa alla data del 31 marzo 2024, come da risultanze del Tesoriere, procedendo al riscontro con la situazione contabile dell'ente, sintetizzata nella tabella seguente:

<b>I trimestre 2024</b>	<b>Situazione di diritto dell'Ente</b>	<b>Situazione di fatto Tesoreria</b>
Fondo di cassa al 01 gennaio 2023	26.556.537,30	26.556.537,30
Reversali emesse (fino alla 1388)	6.630.452,80	6.630.452,80
Reversali emesse e da caricare da Tesoriere	-10,33	-10,33
Reversali tramesse e da riscuotere da Tesoriere		
Riscossioni effettuate dal tesoriere e da regolarizzare con reversali	368.556,09	368.556,09
Mandati emessi (fino alla 1222)	-7.090.648,28	-7.090.648,28
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	-67	-67,00
<b>Fondo cassa al 31 marzo 2024</b>	<b>26.464.820,58</b>	<b>26.464.820,58</b>

**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 :

<b>BANCA D'ITALIA</b>	<b>Importi</b>
SALDO BANCA D'ITALIA AL 31/03/2024 (giusto Mod. 56 T al 31/03/2024)	26.532.176,79
Incassi da Banca d'Italia e non da Tesoriere che contabilizza nel trimestre successivo	37.202,35
Incassa da Tesoriere e no da Banca d'Italia	4.596,55
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non ancora contabilizzati da Banca d'Italia	34.750,41
<b>Saldo Tesoriere al 31 marzo 2024</b>	<b>26.464.820,58</b>

**Verifica reversali e mandati**

Alla data del 31 marzo 2024 risultano emessi:

- Fino alla reversale n. 1388 emessa in data 29/03/2024 di € 217,80;
- Fino al mandato n. 1222 emesso in data 29/03/2024 di € 1.207,80.

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

- Ordine di riscossione n. 277 del 29/01/2024 Euro 500,00 relativo ACCERTAMENTO ED IMPEGNO DELLE SOMME DEI DEPOSITI CAUZIONALI;
- Ordine di riscossione n. 783 del 27/02/2024 Euro 175,00 relativo PAGAMENTO SUOLO PUBBLICO LUNA PARK BIBIONE BENEDINI WILLIAM ANNO 2023;
- Ordine di riscossione n. 1262 del 22/03/2024 Euro 1.000,00 relativo SANZIONE A SANATORIA (D.P.R. 380/2001), per scia in sanatoria Wedam Stefania ;

**Revisore Unico****Provincia di Venezia**

- Mandato di pagamento n. 209 del 25/01/2024 Euro 136,22 relativo a SERVIZIO DI COPERTURA ASSICURATIVA IFK (INCENDIO, FURTO E KASKO) VEICOLI ENTE, PERIODO 31.12.2021-31.12.2025;
- Mandato di pagamento n. 544 del 09/02/2024 Euro 2.261,76 relativo a QUOTA ASSOCIATIVA ANNUALE AD ASSOCIAZIONE NAZIONALE COMUNI ITALIANI (A.N.C.I.) - ANNO 2024;
- Mandato di pagamento n. 1023 del 14/03/2024 Euro 682,54 relativo a ADESIONE ALL'ACCORDO QUADRO DI CONSIP DENOMINATO "FUEL CARD 2" PER LA FORNITURA DI CARBURANTE DA AUTOTRAZIONE MEDIANTE FUEL CARD;

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 2024, pari a -11,57.

**Analisi della composizione del saldo di cassa al 31/03/2024****Verifica incasso dei residui attivi/composizione cassa vincolata**

Il Revisore prende atto che le somme vincolate al 31/03/2024 ammontano ad € 251.956,14.

**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 Gennaio 2024 eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/02/2024 per un totale di € 177.309,54;
- Versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Febbraio 2024 eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/03/2024 per un totale di € 163.644,95;

**Revisore Unico****Provincia di Venezia**

- Versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Marzo 2024 eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/04/2024 per un totale di € 159.935,52.

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 2024 debito di € 291.259,85 versato a mezzo modello F24EP in data 16/02/2024;
- Mese di Febbraio 2024 debito di € 80.321,22 versato a mezzo modello F24EP in data 15/03/2024;
- Mese di Marzo 2023 debito di € 194.478,52 versato a mezzo modello F24EP in data 15/04/2024.

Liquidazione IVA commerciale

- Mese di Gennaio 2024 debito di € 244,59, versato a mezzo modello F24EP in data 16/02/2024;
- Mese di Febbraio 2024 debito di € 742,34, versato a mezzo modello F24EP in data 15/03/2024;
- Mese di Marzo 2024 debito di € 21.802,67, versato a mezzo modello F24EP in data 15/04/2024.

**Revisore Unico**

**Provincia di Venezia**

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 10.00.

Letto, confermato e sottoscritto.

Farra di Soligo, 8 maggio 2024

Il Revisore Unico

Luciano Dott. Merlo

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luciano Merlo', written in a cursive style.