

Buongiorno,
in qualità di revisore unico del Comune, trasmetto il mio verbale di
verifica relativo al IV Trimestre 2021

Con i migliori saluti
Federico Vallese

Comune di San Michele al Tagliamento



Città Metropolitana di Venezia

**Verifica
trimestrale**

*Quarto
trimestre
Anno 2021*

IL REVISORE UNICO

dott. Federico Vallese

A handwritten signature in black ink, reading "Federico Vallese".

Comune di San Michele al Tagliamento
Verbale del revisore n. 11 del 23 marzo 2022

Il giorno 23 marzo 2022 alle ore 09.25, 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 31 dicembre 2021, come da risultanze del tesoriere, procedendo al riscontro con la situazione contabile dell'Ente, che si sintetizza come segue:

IV 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	31.028.163,03	31.028.163,03	
Reversali emesse e da caricare da Tesoriere	0,00	0,00	
Reversali riscosse da tesoriere da regolarizzare	0,00	0,00	
Mandati emessi	(29.000.760,06)	(29.000.760,06)	
Mandati trasmessi non ancora pagati dal Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Mandati emessi e non ancora caricati da tesoriere	0,00	0,00	
Riscossioni effettuate dal Tesoriere e da regolarizzare con reversali	0,00	0,00	
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e da regolarizzare con mandati	0,00	0,00	
Fondo cassa al 31 dicembre 2021	23.967.228,66	23.967.228,66	0,00

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 31/12/2021 (giusto Mod. 56 T al 31/12/2021)	24.407.486,97
Incassi da Banca d'Italia e non da tesoriere	(21.258,15)
Incassi da Tesoriere e non da Banca d'Italia	8.079,29
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non ancora contabilizzati da Banca d'Italia	(427.079,45)
Saldo Tesoriere al 31/12/2021	23.967.228,66

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 7.429,65; 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	5.773,53
Addebiti su c/c Friuladria in attesa di storno	30,66
Contanti	1.625,46
Fondo cassa economale	7.429,65
	-

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 31 dicembre 2021, come da seguente prospetto:

Identificativo c/c	Finalità	saldo contabile al 31/12/2021
c/c postale nr. 07493313	Add. Com. Irpef	299,73
c/c postale nr. 13117304	Gestione Cosap	25.395,60
c/c postale nr. 15452303	Tesoreria	1.137,17
c/c postale nr. 18160309	Violazione CDS	117.585,48
c/c postale nr. 25176363	Diritti Segreteria Servizio tesoreria	27.805,69
c/c postale nr. 43311422	Tassa rifiuti	10.596,44
c/c postale nr. 60171469	Affitti	18.319,90
c/c postale nr. 1025731512	Rec.cred.trib. e sanz.	3.801,12
c/c postale nr. 1036966701	Imposta di soggiorno	609,65
Bancoposta c/c 1032149146	Imp. Pubblicità e diritti affissioni	22.001,20
c/c postale nr. 1041586320	Proventi autovelux fissi	61.902,75
totale		289.454,73

Da detta verifica non emergono fatti di particolare rilievo.

Analisi a campione di mandati e reversali

Alla data del 31 dicembre 2021 risultano emessi:

- fino alla reversale n. 6.732 emessa in data 31/12/2021 di euro 1.602,59;
- fino al mandato n. 5.202 emesso in data 30/12/2021 di euro 8,93.

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

- Ordine di riscossione n. 4.653, relativo a canone unico patrimoniale (pubblicità);
- Ordine di riscossione n. 4.935, relativo a sanzioni sanatoria;
- Ordine di riscossione n. 5.217, relativo a ruoli polizia locale;
- Ordine di riscossione n. 5.499, relativo a diritti di segreteria;
- Ordine di riscossione n. 5.781, relativo a ritenute su stipendi;
- Ordine di riscossione n. 6.063, relativo a canone di locazione;
- Ordine di riscossione n. 6.345, relativo a diritti di segreteria;
- Ordine di riscossione n. 6.627, relativo a IMU;
- Mandato di pagamento n. 3.804, relativo a utenze energia elettrica;
- Mandato di pagamento n. 4.029, relativo a stipendi personale;
- Mandato di pagamento n. 4.254, relativo a modello F24;
- Mandato di pagamento n. 4.479, relativo a stipendi personale;
- Mandato di pagamento n. 4.704, relativo a contributi Covid a famiglie;
- Mandato di pagamento n. 5.154, relativo a modello F24.

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 III ed al IV 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 Settembre 2021: debito di euro 58.778,50 versato a mezzo modello F24EP in data 15/10/2021;
- liquidazione Iva commerciale mese di Settembre 2021: debito di euro 2.361,41 versato a mezzo modello F24EP in data 15/10/2021;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Ottobre 2021: debito di euro 226.862,12 versato a mezzo modello F24EP in data 15/11/2021;
- liquidazione Iva commerciale mese di Ottobre 2021: debito di euro 60,63 versato a mezzo modello F24EP in data 15/11/2021;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Novembre 2021: debito di euro 222.418,03 versato a mezzo modello F24EP in data 15/12/2021;
- liquidazione Iva commerciale mese di Novembre 2021: debito di euro 242,25 versato a mezzo modello F24EP in data 15/12/2021;
- liquidazione acconto iva 2021 per l'attività commerciale: debito di euro 8.860,21 versato a mezzo modello F24EP in data 27/12/2021
- liquidazione Iva istituzionale mese di Dicembre 2021: debito di euro 108.553,25 (al netto di compensazione interna) versato a mezzo modello F24EP in data 27/12/2021 di euro 108.544,32 ed F24EP in data 17/01/2022 di euro 8,93;
- liquidazione Iva commerciale mese di Dicembre 2021: debito di euro 731,21; considerando l'acconto versato il credito finale ammonta ad euro 8,128,92;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Ottobre 2021: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/11/2021 per un totale di euro 149.052,25;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Novembre 2021: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/12/2021 per un totale di euro 187.987,25;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Dicembre 2021: eseguito a mezzo modello F24EP in data 27/12/2021 per un totale di euro 258.733,40.

* * *

L'attività del Revisore ha termine alle ore 11.15 previa stesura del presente verbale.

San Michele al Tagliamento, 23 marzo 2022

Il revisore Unico

