

Buonasera,
in qualità di revisore unico invio in allegato il mio verbale di Verifica
trimestrale relativo al II trimestre 2022

Con i migliori saluti

Comune di San Michele al Tagliamento



Città Metropolitana di Venezia

**Verifica
trimestrale**

*Secondo
trimestre
Anno 2022*

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. 32 del 19 settembre 2022

Il giorno 19 settembre 2022 alle ore 10.25, 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 30 giugno 2022, come da risultanze del tesoriere, procedendo al riscontro con la situazione contabile dell'Ente, che si sintetizza come segue:

II trimestre 2022	Situazione di diritto dell'Ente	Situazione di fatto Tesoreria	Riconciliazione
Fondo di cassa al 01 gennaio 2022	23.967.228,66	23.967.228,66	
Reversali emesse	5.856.347,21	5.856.347,21	
Reversali emesse e da caricare da Tesoriere	-	-	
Reversali emesse e da riscuotere da Tesoriere	-	-	
Mandati emessi	(13.296.298,81)	(13.296.298,81)	
Mandati trasmessi non ancora pagati dal Tesoriere	-	-	-
Mandati emessi e non ancora caricati da tesoriere	-	-	
Riscossioni effettuate dal Tesoriere e da regolarizzare con reversali	0,00	3.620.975,39	3.620.975,39
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e da regolarizzare con mandati	0,00	(466,14)	(466,14)
Fondo cassa al 30 giugno 2022	16.527.277,06	20.147.786,31	3.620.509,25

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 30/06/2022 (giusto Mod. 56 T al 30/06/2022)	20.772.465,59
Incassi da Banca d'Italia e non da tesoriere	(1.655,90)
Incassi da Tesoriere e non da Banca d'Italia	33.449,58
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non ancora contabilizzati da Banca d'Italia	(656.472,96)
Saldo Tesoriere al 30/06/2022	20.147.786,31

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 6.216,16; 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	3.856,78
Contanti	2.359,38
Fondo cassa economale	6.216,16

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 giugno 2022, come da seguente prospetto:

Identificativo c/c	Finalità	saldo contabile al 30/06/2022
c/c postale nr. 07493313	Add. Com. Irpef	439,80
c/c postale nr. 13117304	Gestione Cosap	116.927,74
c/c postale nr. 15452303	Tesoreria	1.268,71
c/c postale nr. 18160309	Violazione CDS	281.729,34
c/c postale nr. 25176363	Diritti Segreteria Servizio tesoreria	13.913,24
c/c postale nr. 43311422	Tassa rifiuti	8.919,51
c/c postale nr. 60171469	Affitti	14.124,65
c/c postale nr. 1025731512	Rec.cred.trib. e sanz.	8.419,28
c/c postale nr. 1036966701	Imposta di soggiorno	5.106,24
Bancoposta c/c 1032149146	Imp. Pubblicità e diritti affissioni	147.409,72
c/c postale nr. 1041586320	Proventi autovelux fissi	102.937,21
	totale	701.195,44
		-

Da detta verifica non emergono fatti di particolare rilievo.

Analisi a campione di mandati e reversali

Alla data del 30 giugno 2022 risultano emessi:

- fino alla reversale n. 2.430 emessa in data 30/06/2022 di euro 9.89;
- fino al mandato n. 1.209 emesso in data 29/03/2022 di euro 536,80.

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

- Ordine di riscossione n. 1.185, relativo a contributo permesso di costruire;
- Ordine di riscossione n. 1.366, relativo a recupero spese processuali;
- Ordine di riscossione n. 1.547, relativo a oneri di urbanizzazione;
- Ordine di riscossione n. 1.728, relativo a Tari 2021;
- Ordine di riscossione n. 1.909, relativo a compatibilità paesaggistica;
- Ordine di riscossione n. 2.090, relativo a utenze energia elettrica;
- Ordine di riscossione n. 2.271, relativo a ritenute stipendi;
- Mandato di pagamento n. 1.318, relativo modello F24;
- Mandato di pagamento n. 1.494, relativo a stipendi personale;
- Mandato di pagamento n. 1.670, relativo a modello F24;
- Mandato di pagamento n. 1.846, relativo a stipendi personale;
- Mandato di pagamento n. 2.093, relativo a liquidazione lavori adeguamento sismico;
- Mandato di pagamento n. 2.259, relativo a liquidazione competenze seggi elettorali;
- Mandato di pagamento n. 2.425, relativo a liquidazione lavori.

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 2022.

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 Aprile 2022: debito di euro 103.362,97 versato a mezzo modello F24EP in data 16/05/2022;
- liquidazione Iva commerciale mese di Aprile 2022: debito di euro 321,36 versato a mezzo modello F24EP in data 16/05/2022;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Maggio 2022: debito di euro 208.151,71 versato a mezzo modello F24EP in data 15/06/2022;
- liquidazione Iva commerciale mese di Maggio 2022: debito di euro 303,29 versato a mezzo modello F24EP in data 15/06/2022;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Giugno 2022: debito di euro 141.875,27 versato a mezzo modello F24EP in data 15/07/2022;
- liquidazione Iva commerciale mese di Giugno 2022: debito di euro 2.144,81 versato a mezzo modello F24EP in data 15/07/2022;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Aprile 2022: eseguito a mezzo modello F24EP in data 16/05/2022 per un totale di euro 171.762,29;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Maggio 2022: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/06/2022 per un totale di euro 167.153,69;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Giugno 2022: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/07/2022 per un totale di euro 171.208,13.

* * *

L'attività del Revisore ha termine alle ore 12.15 previa stesura del presente verbale.

San Michele al Tagliamento, 19 settembre

Il revisore Unico

