

**Comune di San Michele al Tagliamento**



**Città Metropolitana di Venezia**

**Verifica  
trimestrale**

*Secondo  
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. 24 del 31 agosto 2021**

Il giorno 31 agosto 2021 alle ore 09.15, 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 2021, come da risultanze del tesoriere, procedendo al riscontro con la situazione contabile dell'Ente, che si sintetizza come segue:

<b>II 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	6.891.079,24	6.891.079,24	
Reversali emesse e da caricare da Tesoriere	0,00	0,00	
Reversali riscosse da tesoriere da regolarizzare	0,00	0,00	
Mandati emessi	(11.886.267,50)	(11.885.028,38)	
Mandati trasmessi non ancora pagati dal Tesoriere	0,00	0,00	(1.239,12)
Mandati emessi e non ancora caricati da tesoriere	0,00	0,00	
Riscossioni effettuate dal Tesoriere e da regolarizzare con reversali	2.599.309,18	2.599.309,18	
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e da regolarizzare con mandati	(711,67)	(711,67)	
<b>Fondo cassa al 30 giugno 2021</b>	<b>19.543.234,94</b>	<b>19.544.474,06</b>	<b>(1.239,12)</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 30/06/2021 (giusto Mod. 56 T al 30/06/2021)</b>	<b>20.494.643,42</b>
Incassi da Banca d'Italia e non da tesoriere	(1.559,90)
Incassi da Tesoriere e non da Banca d'Italia	56.273,58
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non ancora contabilizzati da Banca d'Italia	(1.004.883,04)
<b>Saldo Tesoriere al 30/06/2021</b>	<b>19.544.474,06</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 10.508,55; 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	7.605,52
Contanti	2.903,03
<b>Fondo cassa economale</b>	<b>10.508,55</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 giugno 2021, come da seguente prospetto:

<b>Identificativo c/c</b>	<b>Finalità</b>	saldo contabile al 30/06/2021
c/c postale nr. 07493313	Add. Com. Irpef	439,83
c/c postale nr. 13117304	Gestione Cosap	25.627,21
c/c postale nr. 15452303	Tesoreria	1.257,37
c/c postale nr. 18160309	Violazione CDS	247.291,28
c/c postale nr. 25176363	Diritti Segreteria Servizio tesoreria	27.223,46
c/c postale nr. 43311422	Tassa rifiuti	17.789,34
c/c postale nr. 60171469	Affitti	10.991,04
c/c postale nr. 1025731512	Rec.cred.trib. e sanz.	9.100,10
c/c postale nr. 1036966701	Imposta di soggiorno pubblicità - diritti	96.388,44
Bancoposta c/c 1032149146	Imp. Pubblicità e diritti affissioni	9.207,60
c/c postale nr. 1041586320	Proventi utovelux fissi	164.866,34
	<b>totale</b>	<b>610.182,01</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. 2.917 emessa in data 30/06/2021 di euro 52.505,33;
- fino al mandato n. 2.260 emesso in data 30/06/2021 di euro 577.558,59;

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

- Ordine di riscossione n. 1.439, relativo ad accertamenti IMU I Trimestre 2021;
- Ordine di riscossione n. 1.649, relativo a liquidazione fattura;
- Ordine di riscossione n. 1.859, relativo a ruoli Tarsu;
- Ordine di riscossione n. 2.069, relativo a mensa;
- Ordine di riscossione n. 2.276, relativo a ruoli Tari;
- Ordine di riscossione n. 2.699, relativo a Tari 2020;
- Ordine di riscossione n. 2.909, relativo a Tari 2019;
- Ordine di riscossione n. 2.917, relativo a liquidazione fattura;
- Mandato di pagamento n. 1.249, relativo a lavori edili;
- Mandato di pagamento n. 1.393, relativo a versamento F24 ritenute stipendi;
- Mandato di pagamento n. 1.537, relativo a liquidazione fattura;
- Mandato di pagamento n. 1.681, relativo a versamento F24 ritenute stipendi;
- Mandato di pagamento n. 1.825, relativo a liquidazione interventi socio-assistenziali;
- Mandato di pagamento n. 1.969, relativo a stipendi personale;
- Mandato di pagamento n. 2.113, relativo a manutenzione impianti;
- Mandato di pagamento n. 2.257, relativo a rilevazione patrimonio mobiliare.

### **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 Aprile 2021: debito di euro 69.673,11 versato a mezzo modello F24EP in data 17/05/2021;
- liquidazione Iva commerciale mese di Aprile 2021: debito di euro 93,77 versato a mezzo modello F24EP in data 17/05/2021;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Maggio 2021: debito di euro 162.217,30 versato a mezzo modello F24EP in data 15/06/2021;
- liquidazione Iva commerciale mese di Maggio 2021: debito di euro 439,39 versato a mezzo modello F24EP in data 15/06/2021;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Giugno 2021: debito di euro 163.995,96 versato a mezzo modello F24EP in data 15/07/2021;
- liquidazione Iva commerciale mese di Giugno 2021: debito di euro 966,42 versato a mezzo modello F24EP in data 15/07/2021;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Aprile 2021: eseguito a mezzo modello F24EP in data 17/05/2021 per un totale di euro 151.167,02;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Maggio 2021: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/06/2021 per un totale di euro 141.759,77;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Marzo 2021: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/07/2021 per un totale di euro 142.845,60.

\* \* \*

L'attività del Revisore ha termine alle ore 11.40 previa stesura del presente verbale.

San Michele al Tagliamento, 31 agosto 2021

Il revisore Unico

