

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, which appears 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:

II 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	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)	
Fondo cassa al 30 giugno 2021	19.543.234,94	19.544.474,06	(1.239,12)

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 30/06/2021 (giusto Mod. 56 T al 30/06/2021)	20.494.643,42
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)
Saldo Tesoriere al 30/06/2021	19.544.474,06

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

Composizione del fondo cassa economale:	
Saldo di c/c Friuladria nr. 30185778	7.605,52
Contanti	2.903,03
Fondo cassa economale	10.508,55

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:

Identificativo c/c	Finalità	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
	totale	610.182,01
		-

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

