

Buongiorno,

in qualità di revisore unico dell'Ente invio in allegato il mio verbale di verifica relativo al I trimestre 2022

Con i migliori saluti

Federico Vallese

dr Federico Vallese

Centro Parisi S. Croce 510, int. 1

30135 - Venezia (VE)

Tel. +39 0415205077

Fax. +39 0415205040

www.studiotomasin.it

Biglietto da visita virtuale

P Per favore, considerate l'ambiente prima di stampare questa e-mail.

I dati personali sono trattati in conformità a quanto previsto dal Regolamento UE n. 2016/679 ("GDPR").

Nel caso questo messaggio Vi fosse pervenuto per errore, vogliate cortesemente informarci a mezzo fax o e-mail e distruggere immediatamente il messaggio.

Personal data are processed in accordance with the provisions of EU Regulation no. 2016/679 ("GDPR").

If this message has been sent to you by mistake please inform us by fax or e-mail and destroy it.

Comune di San Michele al Tagliamento



Città Metropolitana di Venezia

**Verifica
trimestrale**

*Primo
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. 24 del 17 giugno 2022

Il giorno 17 giugno 2022 alle ore 09.05, 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 marzo 2022, come da risultanze del tesoriere, procedendo al riscontro con la situazione contabile dell'Ente, che si sintetizza come segue:

I 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	2.795.897,67	2.795.897,67	
Reversali emesse e da caricare da Tesoriere	0,00	0,00	
Reversali emesse e da riscuotere da Tesoriere	(201.736,51)	(201.736,51)	
Mandati emessi	(6.042.326,46)	(6.041.279,21)	
Mandati trasmessi non ancora pagati dal Tesoriere	0,00	0,00	(1.047,25)
Mandati emessi e non ancora caricati da tesoriere	0,00	0,00	
Riscossioni effettuate dal Tesoriere e da regolarizzare con reversali	230.086,97	230.086,97	
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e da regolarizzare con mandati	(413,52)	(413,52)	
Fondo cassa al 31 marzo 2022	20.748.736,81	20.749.784,06	(1.047,25)

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 31/03/2022 (giusto Mod. 56 T al 31/03/2022)	20.744.207,29
Incassi da Banca d'Italia e non da tesoriere	(9,98)
Incassi da Tesoriere e non da Banca d'Italia	5.586,75
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non ancora contabilizzati da Banca d'Italia	0,00
Saldo Tesoriere al 31/03/2022	20.749.784,06

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 11.359,50; 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	8.854,05
Addebiti su c/c Friuladria in attesa di storno	359,39
Contanti	2.146,06
Fondo cassa economale	11.359,50

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 marzo 2022, come da seguente prospetto:

Identificativo c/c	Finalità	saldo contabile al 31/31/2022
c/c postale nr. 07493313	Add. Com. Irpef	509,99
c/c postale nr. 13117304	Gestione Cosap	18.228,09
c/c postale nr. 15452303	Tesoreria	2.465,02
c/c postale nr. 18160309	Violazione CDS	104.374,40
c/c postale nr. 25176363	Diritti Segreteria Servizio tesoreria	16.905,17
c/c postale nr. 43311422	Tassa rifiuti	16.150,50
c/c postale nr. 60171469	Affitti	25.471,09
c/c postale nr. 1025731512	Rec.cred.trib. e sanz.	7.575,98
c/c postale nr. 1036966701	Imposta di soggiorno	3.271,02
Bancoposta c/c 1032149146	Imp. Pubblicità e diritti affissioni	28.129,26
c/c postale nr. 1041586320	Proventi autovelux fissi	115.991,41
totale		339.071,93

Da detta verifica non emergono fatti di particolare rilievo.

Analisi a campione di mandati e reversali

Alla data del 31 marzo 2022 risultano emessi:

- fino alla reversale n. 1.160 emessa in data 30/03/2022 di euro 300,00;
- 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. 80, relativo imposta IMU;
- Ordine di riscossione n. 246, relativo a Tari 2016;
- Ordine di riscossione n. 412, relativo a manutenzione del verde;
- Ordine di riscossione n. 578, relativo a ritenute stipendi;
- Ordine di riscossione n. 744, relativo a Tari 2021;
- Ordine di riscossione n. 910, relativo a depositi cauzionali;
- Ordine di riscossione n. 1.076, relativo a Tari 2020;
- Mandato di pagamento n. 80, relativo a interventi Covid-19;
- Mandato di pagamento n. 253, relativo a stipendi personale;
- Mandato di pagamento n. 426, relativo a utenze energia elettrica;
- Mandato di pagamento n. 599, relativo a utenze servizio idrico;
- Mandato di pagamento n. 772, relativo a liquidazione fattura;
- Mandato di pagamento n. 945, relativo a modello F24;
- Mandato di pagamento n. 1.118, relativo a interventi socio-assistenziali.

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 I 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 Gennaio 2022: debito di euro 239.208,45 versato a mezzo modello F24EP in data 15/02/2022;
- liquidazione Iva commerciale mese di Gennaio 2022: debito di euro 9.390,11 versato a mezzo modello F24EP in data 15/02/2022;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Febbraio 2022: debito di euro 100.244,85 versato a mezzo modello F24EP in data 15/02/2022;
- liquidazione Iva commerciale mese di Febbraio 2022: debito di euro 749,92 versato a mezzo modello F24EP in data 15/03/2022;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Marzo 2022: debito di euro 153.585,42 versato a mezzo modello F24EP in data 15/04/2022;
- liquidazione Iva commerciale mese di Marzo 2022: debito di euro 826,32 versato a mezzo modello F24EP in data 15/04/2022;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Gennaio 2022: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/02/2022 per un totale di euro 150.697,93;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Febbraio 2022: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/03/2022 per un totale di euro 175.198,14;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Marzo 2022: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/04/2022 per un totale di euro 155.534,04.

* * *

L'attività del Revisore ha termine alle ore 11.05 previa stesura del presente verbale.

San Michele al Tagliamento, 17 giugno 2022

Il revisore Unico

