

Buongiorno,

in qualità di revisore unico del Comune invio in allegato il mio verbale di verifica trimestrale

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](http://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**

*Quarto  
trimestre  
Anno 2020*

*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. 4 del 16 marzo 2021**

Il giorno 16 marzo 2021 alle ore 09.10, 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 2020, come da risultanze del tesoriere, procedendo al riscontro con la situazione contabile dell'Ente, che si sintetizza come segue:

<b>IV trimestre 2020</b>	<b>Situazione di diritto dell'Ente</b>	<b>Situazione di fatto Tesoreria</b>	<b>Riconciliazione</b>
Fondo di cassa al 01 gennaio 2020	17.823.991,71	17.823.991,71	
Reversali emesse	31.932.776,37	31.932.776,37	
Reversali emesse e da caricare da Tesoriere	0,00	0,00	
Reversali riscosse da tesoriere da regolarizzare	0,00	0,00	
Mandati emessi	(27.816.942,39)	(27.816.942,39)	
Mandati trasmessi non ancora pagati dal Tesoriere			-
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	
<b>Fondo cassa al 31 dicembre 2020</b>	<b>21.939.825,69</b>	<b>21.939.825,69</b>	<b>0,00</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 31/12/2020 (giusto Mod. 56 T al 31.12.2020)</b>	<b>22.273.636,70</b>
Incassi da Banca d'Italia e non da tesoriere	(51.012,08)
Incassi da Tesoriere e non da Banca d'Italia	38.060,65
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non ancora contabilizzati da Banca d'Italia	(320.859,58)
<b>Saldo Tesoriere al 31/12/2020</b>	<b>21.939.825,69</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 *software*.

Dalle scritture contabili e dalle verifiche eseguite risulta che la giacenza di cassa ammonta a complessivi euro 11.568,29; 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	8.605,02
Contanti	2.963,27
<b>Fondo cassa economale</b>	<b>11.568,29</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 31 dicembre 2020, come da seguente prospetto:

<b>Identificativo c/c</b>	<b>Finalità</b>	saldo contabile al 31/12/2020
c/c postale nr. 07493313	Add. Com. Irpef	300,08
c/c postale nr. 13117304	Gestione Cosap	7.224,96
c/c postale nr. 15452303	Tesoreria	1.179,50
c/c postale nr. 18160309	Violazione CDS	106.499,16
c/c postale nr. 25176363	Diritti urbanizzazione	18.005,15
c/c postale nr. 43311422	Tassa rifiuti	22.088,25
c/c postale nr. 60171469	Affitti	8.767,45
c/c postale nr. 1025731512	Rec.cred.trib. e sanz.	12.860,61
c/c postale nr. 1036966701	Imposta di soggiorno pubblicità - diritti	7.070,13
Bancoposta c/c 1032149146	Imp. Pubblicità e diritti affissioni	32.609,91
c/c postale nr. 1041586320	Proventi utovelux fissi	124.318,71
	<b>totale</b>	<b>340.923,91</b>

Da detta verifica non emergono fatti di particolare rilievo.

#### **Analisi a campione di mandati e reversali**

Alla data del 31 dicembre 2020 risultano emessi:

- fino al mandato n. 4.620 emesso in data 29/12/2020 di euro 193,41;
- fino alla reversale n. 5.534 emessa in data 31/12/2020 di euro 312,80.

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

- Ordine di riscossione n. 3.823, relativo a riversamento IMU;
- Ordine di riscossione n. 4.044, relativo a tassa concorso;
- Ordine di riscossione n. 4.265, relativo a versamento IMU 2020;
- Ordine di riscossione n. 4.486, relativo a liquidazione fatture consumi idrici;
- Ordine di riscossione n. 4.707, relativo a ritenute su stipendi novembre 2020;
- Ordine di riscossione n. 4.928, relativo a addizionali comunali Irpef;
- Ordine di riscossione n. 5.149, relativo a utenze telefoniche;
- Ordine di riscossione n. 5.370, relativo a contributo ai sensi dell'art. 181, D.L. 34/2020;
- Mandato di pagamento n. 3.626, relativo a contributo per iniziativa: Bibione bike trophy 2019;
- Mandato di pagamento n. 3.790, relativo a consumi energia elettrica;
- Mandato di pagamento n. 3.954, relativo a stipendi novembre 2020;
- Mandato di pagamento n. 4.118, versamento F24 ritenute stipendi;
- Mandato di pagamento n. 4.282, relativo a stipendi dicembre 2020;
- Mandato di pagamento n. 4.446, relativo a servizio mensa scolastica;
- Mandato di pagamento n. 4.610, relativo a rimborso economale.

### **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 IV trimestre 2020.

### **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 Ottobre 2020: debito di euro 270.604,92 versato a mezzo modello F24EP in data 13/11/2020;
- liquidazione Iva commerciale mese di Ottobre 2020: debito di euro 364,26 versato a mezzo modello F24EP in data 13/11/2020;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Novembre 2020: debito di euro 135.873,44 versato a mezzo modello F24EP in data 15/12/2020;
- liquidazione Iva commerciale mese di Novembre 2020: debito di euro 626,76 versato a mezzo modello F24EP in data 15/12/2020;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Dicembre 2020: debito di euro 99.872,73 versato a mezzo modello F24EP in data 30/12/2020;
- liquidazione acconto iva 2020 per l'attività commerciale: debito di euro 19.156,17 versato a mezzo modello F24EP in data 28/12/2020;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Ottobre 2020: eseguito a mezzo modello F24EP in data 13/11/2020 per un totale di euro 149.085,96;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Novembre 2020: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/12/2020 per un totale di euro 148.019,08;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Dicembre 2020: eseguito a mezzo modello F24EP in data 30/12/2020 per un totale di euro 241.693,30.

\* \* \*

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

San Michele al Tagliamento, 16 marzo 2021

Il revisore Unico

