

Buonasera,

in allegato Verbale n.2\_2024 del 05.02.2024 relativo alla VERIFICA CASSA IV 2023.

Distinti saluti

Dott. Merlo Luciano

**Revisore Unico****Provincia di Venezia****VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA\_IV TRIMESTRE 2023  
Verbale n.2/2024**

Il sottoscritto Luciano Dott. Merlo, in data 26 gennaio alle ore 09.00, in qualità di Revisore Unico del Comune di San Michele al Tagliamento, si è recato nella sede del Comune di San Michele al Tagliamento, per procedere alla verifica di cassa del quarto trimestre (01/10/2023 al 31/12/23) ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assiste alla seduta per l'Ufficio di Ragioneria, la Rag. Maria Grazia D'Este e il Dott. Sergio Filippi. Il Revisore acquisisce la situazione di cassa alla data del 31 dicembre 2023, come da risultanze del Tesoriere, procedendo al riscontro con la situazione contabile dell'ente, sintetizzata nella tabella seguente:

<b>IV trimestre 2023</b>	<b>Situazione di diritto dell'Ente</b>	<b>Situazione di fatto Tesoreria</b>
Fondo di cassa al 01 gennaio 2023	25.212.722,39	25.212.722,39
Reversali emesse (fino alla 5721)	33.204.580,64	33.204.580,64
Reversali emesse e da caricare da Tesoriere		
Reversali tramesse e da riscuotere da Tesoriere		
Riscossioni effettuate dal tesoriere e da regolarizzare con reversali		0,00
Mandati emessi (fino alla 4905)	31.860.765,73	31.860.765,73
Mandati tramessi e non ancora pagati dal Tesoriere		
Mandati emessi e non ancora pagati dal Tesoriere		
Pagamenti effettuati dal Tesorierie e da regolarizzare con mandati		
<b>Fondo cassa al 31 dicembre 2023</b>	<b>26.556.537,30</b>	<b>26.556.537,30</b>

**Revisore Unico**

**Provincia di Venezia**

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T :

<b>BANCA D'ITALIA</b>	<b>Importi</b>
SALDO BANCA D'ITALIA AL 31/12/2023 (giusto Mod. 56 T al 29/12/2023)	28.695.312,03
Incassi da Banca d'Italia e non da Tesoriere che contabilizza nel trimestre successivo	1.740.919,87
Incassa da Tesoriere e no da Banca d'Italia	29.224,59
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non ancora contabilizzati da Banca d'Italia	427.079,45
<b>Saldo Tesoriere al 31 dicembre 2023</b>	<b>26.556.537,30</b>

**Verifica reversali e mandati**

Alla data del 31 dicembre 2023 risultano emessi:

- Fino alla reversale n. 5721 emessa in data 31/12/2023 di € 29,40;
- Fino al mandato n. 4905 emesso in data 28/12/2023 di € 33.369,29.

Presso il tesoriere risultano emessi n. 5717 reversali, ossia n.4 reversali in meno rispetto alla contabilità dell'ente, in quanto il primo non considera i movimenti a zero per rettifiche:

- la reversale n.4594 è stata annullata dalla n. 4668, per la quale è stata emessa la reversale definitiva n. 4669, unica contabilizzata dal tesoriere;
- la reversale n.4670 è stata annullata dalla n. 4843, per la quale è stata emessa la reversale definitiva n. 4911, unica contabilizzata dal tesoriere;

In conformità al piano di revisione, a campione, sono stati verificati i seguenti mandati e reversali:

- Ordine di riscossione n.4396 del 17/10/2023 Euro 171,25 relativo a ACCERTAMENTO TARI ANNO 2014;

**Revisore Unico****Provincia di Venezia**

- Ordine di riscossione n.4824 del 22/11/2023 Euro 200,00 relativo a TREVISAN DANIELE LIQUIDAZIONE FATT. A SALDO INCARICO PROFESSIONALE;
- Ordine di riscossione n.5184 del 04/12/2023 Euro 40.570,65 relativo a DETERMINAZIONE DI ACCERTAMENTO DI ENTRATA CORRENTE DERIVANTE DAI VERBALI DVV.UU. PERIODO 01/01/2019 - 31/10/2019- RICHIESTA DI PRELIEVO DA CC POSTALE N. 1041586320 DEL 30.11.2023.
  
- Mandato di pagamento n.3944 del 24/10/2023 Euro 534,56 relativo a LAVORI DI BONIFICA DA AMIANTO E RIFACIMENTO COPERTURA DEL MAGAZZINO COMUNALE IN VIA EINAUDI. CUP: H87H20004050004. CIG: 8908955E3A;
- Mandato di pagamento n.4344 del 23/11/2023 Euro 5.508,59 relativo a MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI IN BIBIONE - I STRALCIO. DETERMINAZIONE A CONTRATTARE (ART. 192 DEL D.LGS) N. 2 PROT.N.67945 D. 06.10.23 - SUA P/C COMUNE S. MICHELE TAGL.TO. RIMBORSO SPESE;
- Mandato di pagamento n.4706 del 13/12/2023 Euro 550,95 relativo a DLGS 267\18.8.2000-TESTO UNICO ORDINAM.ENTI LOCALI ART.183 COMMA 2, LETT.A-IMPEGNI DI SPESA PER TRATTAM.ECON.TABELLARE PERSONALE.

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

**Pubblicazione sul sito dell'Ente dei dati relativi alla tempestività dei pagamenti**

Si riscontra l'avvenuta pubblicazione sul sito dell'Ente dell'indicatore di tempestività dei pagamenti relativi al IV trimestre 2023, pari a -17,25.

**Analisi della composizione del saldo di cassa al 31/12/2023****Verifica incasso dei residui attivi/composizione cassa vincolata**

Il Revisore verifica la composizione della cassa vincolata, che al 31 dicembre 2023 ammonta ad € 251.956,14.

**Revisore Unico****Provincia di Venezia****Verifiche dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali**

Il Revisore procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

- Versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Ottobre 2023 eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/11/2023 per un totale di € 173.598,95;
- Versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Novembre 2023 eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/12/2023 per un totale di € 170.097,87;
- Versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Dicembre 2023 eseguito a mezzo modello F24EP in data 28/12/2023 per un totale di € 308.825,35.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

**Verifiche Iva**

Le risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti).

Verifica versamenti:

Liquidazione IVA istituzionale

- Mese di Ottobre 2023 debito di € 362.013,80 versato a mezzo modello F24EP in data 15/11/2023;
- Mese di Novembre 2023 debito di € 270.284,91 versato a mezzo modello F24EP in data 15/12/2023;
- Mese di Dicembre 2023 debito di € 73.495,19 versato a mezzo modello F24EP in data 28/12/2023.

Liquidazione IVA commerciale

- Mese di Ottobre 2023 credito di € 93,00;

**Revisore Unico**

**Provincia di Venezia**

- Mese di Novembre 2023 credito di € 1.678,45;
- Mese di Dicembre 2023: acconto di € 2.035,89 versato a mezzo modello F24EP in data 27/12/2023; saldo del mese di Dicembre 2023 a debito di € 611,01 versato a mezzo modello F24EP in data 16/01/2024.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 9,30 previa stesura del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

San Michele al Tagliamento, 5 febbraio 2024

Il Revisore Unico

Luciano Dott. Merlo

