

Comune di San Michele al Tagliamento



Provincia di Venezia

**Verifica
trimestrale**

*Quarto
trimestre
Anno 2019*

IL REVISORE UNICO

dott. Federico Vallese

Comune di San Michele al Tagliamento
Verbale del revisore n. 4 del 28 febbraio 2020

Il giorno 28 febbraio 2020, alle ore 09.00, 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 Amministrativo-Contabile 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 2019, come da risultanze del tesoriere, procedendo al riscontro con la situazione contabile dell'Ente, che si sintetizza come segue:

	Situazione di diritto dell'Ente	Situazione di fatto Tesoreria	Riconciliazione
Fondo di cassa al 01 gennaio 2019	15.102.181,74	15.102.181,74	
Reversali emesse	30.689.481,13	30.689.481,13	
Reversali emesse e da caricare da Tesoriere	0,00	0,00	
Reversali riscosse da tesoriere da regolarizzare	0,00	0,00	
Mandati emessi	(27.967.671,16)	(27.967.671,16)	
Mandati emessi non ancora pagati dal Tesoriere			0,00
Mandati emessi e non ancora caricati da tesoriere	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	
Fondo cassa al 30/09/2019	17.823.991,71	17.823.991,71	0,00

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 31/12/2019 (giusto Mod. 56 T al 31.12.2019)	18.625.408,27
Incassi da Banca d'Italia e non da tesoriere	(49.620,41)
Incassi da Tesoriere e non da Banca d'Italia	11.624,47
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non ancora contabilizzati da Banca d'Italia	(763.420,62)
Saldo Tesoriere al 31/12/2019	17.823.991,71

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*.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari ad euro 14.166,59.

Dalle scritture contabili e dalle verifiche eseguite risulta che la giacenza di cassa ammonta a complessivi euro 15.493,71 che si riconcilia con il saldo di cassa con sospesi per complessivi euro 1.327,12.

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	12.886,36
Contanti	1.280,23
Fondo cassa economale	14.166,59

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 2019, come da seguente prospetto:

Identificativo c/c	Finalità	saldo contabile al 27/02/2020
c/c postale nr. 07493313	Add. Com. Irpef	533,06
c/c postale nr. 13117304	Gestione Cosap	12.958,88
c/c postale nr. 15452303	Tesoreria	1.715,34
c/c postale nr. 18160309	Violazione CDS	233.196,48
c/c postale nr. 25176363	Diritti urbanizzazione	13.143,78
c/c postale nr. 43311422	Tassa rifiuti	43.299,02
c/c postale nr. 60171469	Affitti	15.255,64
c/c postale nr. 1025731512	Rec.cred.trib. e sanz.	72.242,57
c/c postale nr. 1036966701	Imposta di soggiorno pubblicit - diritti	696,34
Bancoposta c/c 1032149146	Affissioni	14.183,82
c/c postale nr. 1041586320	Autovelux fissi	131.049,98
	totale	538.274,91
		-

Da detta verifica non emergono fatti di particolare rilievo.

Analisi a campione di mandati e reversali

Alla data del 31 dicembre 2019 risultano emessi:

- fino al mandato n. 5133 emesso in data 31/12/2019 di euro 1,00;
- fino alla reversale n. 6194 emessa in data 31/12/2019 di euro 1.454,40.

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

- Ordine di riscossione n. 5.141, relativo liquidazione fattura;
- Ordine di riscossione n. 5.298, relativo a canone di locazione inquilino ERP;
- Ordine di riscossione n. 5.455, relativo a ritenute stipendi novembre 2019;
- Ordine di riscossione n. 5.612, relativo ad accertamenti codice della strada;
- Ordine di riscossione n. 5.769 relativo a ritenute su stipendi dicembre e 13esima;
- Ordine di riscossione n. 5.926 relativo a rimborso spese di notifica;
- Ordine di riscossione n. 6.083 relativo a riscossione ruolo Irpef da Agenzia Entrate Riscossione;
- Mandato di pagamento n. 2.714, relativo a forniture per spese economali;
- Mandato di pagamento n. 4.166, relativo a pagamento a seguito riconoscimento debito fuori bilancio;
- Mandato di pagamento n. 4.278 relativo a liquidazione saldo liquidazione servizi sociali ad ULSS 4;
- Mandato di pagamento n. 4.434, relativo a pagamento retribuzioni;
- Mandato di pagamento n. 4.649, relativo a rimborso spese anticipate da economo;
- Mandato di pagamento n. 4.864, relativo a pagamento retribuzioni;
- Mandato di pagamento n. 5.079, relativo a pagamento F24.

Pubblicazione sul sito dell'ente dei dati relativi alla tempestività dei pagamenti

Si riscontro l'intervenuta pubblicazione sul sito dell'ente dell'indicatore di tempestività dei pagamenti relativi al IV trimestre 2019.

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 2019: debito di euro 112.650,12 versato a mezzo modello F24EP in data 15/11/2019;
- liquidazione Iva commerciale mese di Ottobre 2019: debito di euro 1.782,86 versato a mezzo modello F24EP in data 15/11/2019;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Novembre 2019: debito di euro 203.828,37 versato a mezzo modello F24EP in data 13/12/2019;
- liquidazione Iva commerciale mese di Novembre 2019: debito di euro 381,84 versato a mezzo modello F24EP in data 13/12/2019;
- liquidazione acconto iva 2019 per l'attività commerciale: debito di euro 20.847,40 versato a mezzo modello F24EP in data 27/12/2019
- liquidazione Iva istituzionale mese di Dicembre 2019: debito di euro 269.835,62 versato a mezzo modello F24EP in data 31/12/2019;
- liquidazione Iva commerciale mese di Dicembre 2019: debito di euro 866,45 versato a mezzo modello F24EP in data 16/01/2020;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Ottobre 2019: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/11/2019 per un totale di euro 176.773,20;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Novembre 2019: eseguito a mezzo modello F24EP in data 13/12/2019 per un totale di euro 157.092,09;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Dicembre 2019: eseguito a mezzo modello F24EP in data 31/11/2019 per un totale di euro 261.733,11.

* * *

L'attività del Revisore ha termine alle ore 12.40 previa stesura del presente verbale.

San Michele al Tagliamento, 28 febbraio 2020

Il revisore Unico