

Comune di San Michele al Tagliamento.I.0019235.17-08-2020.h.09:05

Comune di San Michele al Tagliamento

Provincia di Venezia

ARRIVO Prot. 20XXxxxxxxxx

Data xx-xx-20xx

Settore Xxxx - UFF. Xxxx

AVVISO DI RISERVATEZZA

Informazioni riservate possono essere contenute nel messaggio o nei suoi allegati. Se non siete i destinatari indicati nel messaggio, o responsabili per l'inoltro alla persona, o se avete ricevuto il messaggio per errore, non

dovete trascriverlo, copiarlo o inviarlo a nessuno. In tal caso, dovete cancellare / distruggere il messaggio ed i suoi allegati e comunicarlo allo scrivente ufficio. Grazie.

CONFIDENTIALITY NOTICE

Confidential information may be contained in this message or in its attachments. If you are not the addressed indicated in this message, or responsible for message delivering to that person, or if you have received this message in error, you may not transcribe, copy or deliver this message to anyone. In that case, you should delete / destroy this message and its attachments and please notify it to this office. Thank you.

-

----- Messaggio originale -----

Da: Servizio Ragioneria <ragioneria@comunesanmichele.it>

A: protocollo@comunesanmi

chele.it Data:

14/08/2020, 13:15

Oggetto: [Fwd: R: Verbale n.20 - verifica II trimestre 2020] DA PROTOCOLLARE

Si richiede la protocollazione dell'allegato (da collegare al prot. 18043 del 04.08.2020).

Grazie

----- Messaggio originale -----

Da: federico.vallese@studiotomasin.it

A: 'Servizio Ragioneria'

<ragioneria@comunesanmichele.it> Data:

05/08/2020, 22:58

Oggetto: R: Verbale n.20 - verifica II trimestre 2020 Buongiorno,

La ringrazio per le segnalazioni ed invio il verbale aggiornato Cordiali saluti

-----Messaggio originale-----

Comune di San Michele al Tagliamento



Provincia di Venezia

**Verifica
trimestrale**

*Secondo
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. 20 del 31 luglio 2020

Il giorno 31 luglio 2020, 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 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 30 giugno 2020, come da risultanze del tesoriere, procedendo al riscontro con la situazione contabile dell'Ente, che si sintetizza come segue:

II trimestre 2020	Situazione di diritto dell'Ente	Situazione di fatto Tesoreria	Riconciliazione
Fondo di cassa al 01 gennaio 20	17.823.991,71	17.823.991,71	
Reversali emesse	5.317.442,83	5.317.442,83	
Reversali emesse e da caricare da Tesoriere	0,00	0,00	
Reversali riscosse da tesoriere da regolarizzare	0,00	0,00	
Mandati emessi	(9.529.588,35)	(9.528.788,35)	
Mandati trasmessi non ancora pagati dal Tesoriere			(800,00)
Mandati emessi e non ancora caricati da tesoriere	0,00	0,00	
Riscossioni effettuate dal Tesoriere e da regolarizzare con reversali	3.027.345,87	3.027.345,87	
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e da regolarizzare con mandati	(1.358,25)	(1.358,25)	
Fondo cassa al 30 giugno 2020	16.637.833,81	16.638.633,81	(800,00)

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 30/06/2020 (giusto Mod. 56 T al 30.06.2020)	16.619.021,69
Incassi da Banca d'Italia e non da tesoriere	0,00
Incassi da Tesoriere e non da Banca d'Italia	19.612,12
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non ancora contabilizzati da Banca d'Italia	0,00
Saldo Tesoriere al 30/06/2020	16.638.633,81

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 15.493,71.

Dalle scritture contabili e dalle verifiche eseguite risulta che la giacenza di cassa ammonta a complessivi euro 15.493,71; 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	13.296,98
Contanti	2.196,73
Fondo cassa economale	15.493,71

Da detta verifica non emergono fatti di particolare rilievo.

Si prende atto, infine, che oggi termina il proprio rapporto di lavoro presso il Servizio Economato l'attuale economo comunale, che verrà sostituita da altro dipendente comunale.

L'attuale economo comunica che, conclusa la presente verifica, non effettuerà più alcun movimento di cassa economale.

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 2020, come da seguente prospetto:

Identificativo c/c	Finalità	saldo contabile al 30/06/2020
c/c postale nr. 07493313	Add. Com. Irpef	440,03
c/c postale nr. 13117304	Gestione Cosap	26.498,27
c/c postale nr. 15452303	Tesoreria	1.247,91
c/c postale nr. 18160309	Violazione CDS	116.542,10
c/c postale nr. 25176363	Diritti urbanizzazione	25.969,29
c/c postale nr. 43311422	Tassa rifiuti	43.507,09
c/c postale nr. 60171469	Affitti	8.205,13
c/c postale nr. 1025731512	Rec.cred.trib. e sanz.	20.909,80
c/c postale nr. 1036966701	Imposta di soggiorno pubblicità - diritti	3.941,13
Bancoposta c/c 1032149146	Imp. Pubblicità e diritti affissioni	8.134,31
c/c postale nr. 1041586320	Autovelux fissi	145.586,36
	totale	400.981,42
		-

Da detta verifica non emergono fatti di particolare rilievo.

Analisi a campione di mandati e reversali

Alla data del 30 giugno 2020 risultano emessi:

- fino al mandato n. 2.033 emesso in data 29/06/2020 di euro 10,00;
- fino alla reversale n. 2.254 emessa in data 17/06/2020 di euro 77,00.

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

- Ordine di riscossione n. 1.053, relativo a accertamento insoluti;
- Ordine di riscossione n. 1205, relativo ad accertamento Tares 2013;
- Ordine di riscossione n. 1.357, relativo ad Iva split payment;
- Ordine di riscossione n. 1.509, relativo a tari 2019;
- Ordine di riscossione n. 1.661, relativo ad addizionale comunale Irpef;
- Ordine di riscossione n. 1.813, relativo ad accertamento Tares 2013;
- Ordine di riscossione n. 1.965, relativo ad Iva split payment;
- Ordine di riscossione n. 2.117, relativo ad IMU 2020;
- Mandato di pagamento n. 1.001, relativo a compenso partecipazione sedute anno 2019 CCVLPS;
- Mandato di pagamento n. 1.153, relativo a canone anno 2020 per l'aggiornamento e per la manutenzione evolutiva della suite software antivirus;
- Mandato di pagamento n. 1.305, relativo a ritenute su stipendi;
- Mandato di pagamento n. 1.457, relativo a rimborsi anticipi economici;
- Mandato di pagamento n. 1.609, relativo a stipendi;
- Mandato di pagamento n. 1.761, relativo a ritenute su stipendi;
- Mandato di pagamento n. 1.913, relativo a ritenute su stipendi.

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 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 Aprile 2020: debito di euro 188.646,35 versato a mezzo modello F24EP in data 15/05/2020;
- liquidazione Iva commerciale mese di Aprile 2020: debito di euro 956,58 versato a mezzo modello F24EP in data 15/05/2020;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Maggio 2020: debito di euro 104.013,13 versato a mezzo modello F24EP in data 15/06/2020;
- liquidazione Iva commerciale mese di Maggio 2020: debito di euro 186,34 versato a mezzo modello F24EP in data 15/03/2020;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Giugno 2020: debito di euro 132.690,82 versato a mezzo modello F24EP in data 15/07/2020;
- liquidazione Iva commerciale mese di Marzo 2020: debito di euro 17.971,60 versato a mezzo modello F24EP in data 15/07/2020;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Aprile 2020: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/05/2020 per un totale di euro 165.057,97;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Maggio 2020: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/06/2020 per un totale di euro 136.483,08;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Giugno 2020: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/07/2020 per un totale di euro 138.162,26.

In data 31 luglio 2020 con prot. Telematico 20073109163967728-000001 l'Ente ha provveduto alla presentazione del modello 770/2020.

* * *

L'attività del Revisore ha termine alle ore 11.50 previa stesura del presente verbale.

San Michele al Tagliamento, 31 luglio 2020

Il revisore Unico

