

Comune di San Michele al Tagliamento



Provincia di Venezia

**Verifica
trimestrale**

*Primo
trimestre
Anno 2020*

IL REVISORE UNICO

dott. Federico Vallese

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Federico Vallese'.

Comune di San Michele al Tagliamento
Verbale del revisore n. 18 del 02 luglio 2020

Il giorno 02 luglio 2020, alle ore 09.15, 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 marzo 2020, come da risultanze del tesoriere, procedendo al riscontro con la situazione contabile dell'Ente, che si sintetizza come segue:

I 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	2.510.072,15	2.510.072,15	
Reversali emesse e da caricare da Tesoriere	0,00	0,00	
Reversali riscosse da tesoriere da regolarizzare	0,00	0,00	
Mandati emessi	(3.968.160,20)	(3.967.960,20)	
Mandati trasmessi non ancora pagati dal Tesoriere			(200,00)
Mandati emessi e non ancora caricati da tesoriere	0,00	0,00	
Riscossioni effettuate dal Tesoriere e da regolarizzare con reversali	260.095,93	260.095,93	
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e da regolarizzare con mandati	(163,73)	(163,73)	
Fondo cassa al 31 marzo 2020	16.625.835,86	16.626.035,86	(200,00)

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 31/03/2020 (giusto Mod. 56 T al 31.03.2020)	16.691.001,57
Incassi da Banca d'Italia e non da tesoriere	(68.528,37)
Incassi da Tesoriere e non da Banca d'Italia	3.562,66
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non ancora contabilizzati da Banca d'Italia	0,00
Saldo Tesoriere al 31/03/2020	16.626.035,86

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 15.099,40.

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 394,31.

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	12.774,22
Contanti	2.325,18
Fondo cassa economale	15.099,40

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 2020, come da seguente prospetto:

Identificativo c/c	Finalità	saldo contabile al 31/03/2020
c/c postale nr. 07493313	Add. Com. Irpef	510,14
c/c postale nr. 13117304	Gestione Cosap	2.175,78
c/c postale nr. 15452303	Tesoreria	9.798,34
c/c postale nr. 18160309	Violazione CDS	279.563,96
c/c postale nr. 25176363	Diritti urbanizzazione	18.351,26
c/c postale nr. 43311422	Tassa rifiuti	43.609,10
c/c postale nr. 60171469	Affitti	17.591,81
c/c postale nr. 1025731512	Rec.cred.trib. e sanz.	18.323,42
c/c postale nr. 1036966701	Imposta di soggiorno pubblicit - diritti	2.144,62
Bancoposta c/c 1032149146	Imp. Pubblicità e diritti affissioni	56.286,38
c/c postale nr. 1041586320	Autovelux fissi	169.837,61
	totale	618.192,42

Da detta verifica non emergono fatti di particolare rilievo.

A completamento della verifica del trimestre precedente si procede anche a riportare il controllo dei saldi dei c/c postali e bancari alla data del 31 dicembre 2020, come da seguente prospetto:

Identificativo c/c	Finalità	saldo contabile al 31/12/2020
c/c postale nr. 07493313	Add. Com. Irpef	300,07
c/c postale nr. 13117304	Gestione Cosap	21.262,75
c/c postale nr. 15452303	Tesoreria	1.042,87
c/c postale nr. 18160309	Violazione CDS	216.177,40
c/c postale nr. 25176363	Diritti urbanizzazione	24.666,77
c/c postale nr. 43311422	Tassa rifiuti	24.446,52
c/c postale nr. 60171469	Affitti	13.975,95
c/c postale nr. 1025731512	Rec.cred.trib. e sanz.	17.417,03
c/c postale nr. 1036966701	Imposta di soggiorno pubblicit - diritti	1.138,83
Bancoposta c/c 1032149146	Imp. Pubblicità e diritti affissioni	25.955,15
c/c postale nr. 1041586320	Autovelux fissi	86.593,44
	totale	432.976,78

Analisi a campione di mandati e reversali

Alla data del 31 marzo 2020 risultano emessi:

- fino al mandato n. 997 emesso in data 25/03/2020 di euro 390,00;
- fino alla reversale n. 1040 emessa in data 10/03/2020 di euro 145,31

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

- Ordine di riscossione n. 6, relativo a contributo annuo a copertura costi mutuo;
- Ordine di riscossione n. 136, relativo a versamento IMU 2019;

- Ordine di riscossione n. 266, relativo a versamento trasporto scolastico;
- Ordine di riscossione n. 396, relativo a liquidazione servizio di accompagnamento-guida paesaggistica;
- Ordine di riscossione n. 526, relativo a accertamenti per violazioni al CDS;
- Ordine di riscossione n. 656, relativo a lavori di rifacimento degli impianti elettrici negli alloggi ERP;
- Ordine di riscossione n. 786, relativo a recupero evasione tributi propri comunali nell'anno 2015;
- Ordine di riscossione n. 916, relativo a versamenti ruoli TARES 2013;
- Mandato di pagamento n. 6, relativo a servizio di gestione aree visitabili del faro di Bibione;
- Mandato di pagamento n. 148, relativo a costituzione del FPV parte corrente relativo a risorse per il trattamento accessorio area dipendenti;
- Mandato di pagamento n. 290, relativo a corrispettivo per n.32 C.I.E.;
- Mandato di pagamento n. 432, relativo a F24EP split payment;
- Mandato di pagamento n. 574, relativo a ritenute su stipendi;
- Mandato di pagamento n. 716, relativo a manutenzione degli impianti termici
- Mandato di pagamento n. 858, relativo a stipendi.

Publicazione 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 I 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 Gennaio 2020: debito di euro 113.304,52 versato a mezzo modello F24EP in data 14/02/2020;
- liquidazione Iva commerciale mese di Gennaio 2020: debito di euro 3.444,84 versato a mezzo modello F24EP in data 14/02/2020;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Febbraio 2020: debito di euro 104.603,28 versato a mezzo modello F24EP in data 13/03/2020;
- liquidazione Iva commerciale mese di Febbraio 2020: debito di euro 839,07 versato a mezzo modello F24EP in data 13/03/2020;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Marzo 2020: debito di euro 62.779,13 versato a mezzo modello F24EP in data 15/04/2020;
- liquidazione Iva commerciale mese di Marzo 2020: debito di euro 1.737,38 versato a mezzo modello F24EP in data 15/04/2020;

- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Gennaio 2020: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/02/2020 per un totale di euro 151.362,68;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Febbraio 2020: eseguito a mezzo modello F24EP in data 13/03/2020 per un totale di euro 141.871,82;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Marzo 2020: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/04/2020 per un totale di euro 138.927,97.

* * *

L'attività del Revisore ha termine alle ore 12.50 previa stesura del presente verbale.

San Michele al Tagliamento, 02 luglio 2020

Il revisore Unico

Handwritten signature of Federico Vallone in black ink.