

Buonasera,

in qualità di revisore unico dell'ente unitamente alla presente trasmetto il mio verbale di verifica relativo al I trimestre 2021

Con i migliori saluti

Comune di San Michele al Tagliamento



Città Metropolitana di Venezia

**Verifica
trimestrale**

*Primo
trimestre
Anno 2021*

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. 14 del 25 maggio 2021

Il giorno 25 maggio 2021 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 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 marzo 2021, come da risultanze del tesoriere, procedendo al riscontro con la situazione contabile dell'Ente, che si sintetizza come segue:

I trimestre 2021	Situazione di diritto dell'Ente	Situazione di fatto Tesoreria	Riconciliazione
Fondo di cassa al 01 gennaio 2021	21.939.825,69	21.939.825,69	
Reversali emesse	3.018.709,99	3.018.709,99	
Reversali emesse e da caricare da Tesoriere	0,00	0,00	
Reversali riscosse da tesoriere da regolarizzare	0,00	0,00	
Mandati emessi	(5.697.258,88)	(5.697.258,88)	
Mandati trasmessi non ancora pagati dal Tesoriere	0,00	0,00	-
Mandati emessi e non ancora caricati da tesoriere	0,00	0,00	
Riscossioni effettuate dal Tesoriere e da regolarizzare con reversali	503.178,42	503.178,42	
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e da regolarizzare con mandati	(194,06)	(194,06)	
Fondo cassa al 31 marzo 2021	19.764.261,16	19.764.261,16	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 31/03/2021 (giusto Mod. 56 T al 31/03/2021)	19.777.429,72
Incassi da Banca d'Italia e non da tesoriere	(9.663,45)
Incassi da Tesoriere e non da Banca d'Italia	4.512,49
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non ancora contabilizzati da Banca d'Italia	(8.017,60)
Saldo Tesoriere al 31/03/2021	19.764.261,16

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 13.654,55; 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	11.982,08
Contanti	1.672,47
Fondo cassa economale	13.654,55

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 2021, come da seguente prospetto:

Identificativo c/c	Finalità	saldo contabile al 31/03/2021
c/c postale nr. 07493313	Add. Com. Irpef	510,02
c/c postale nr. 13117304	Gestione Cosap	19.045,28
c/c postale nr. 15452303	Tesoreria	3.935,52
c/c postale nr. 18160309	Violazione CDS	171.357,45
c/c postale nr. 25176363	Diritti urbanizzazione	13.644,38
c/c postale nr. 43311422	Tassa rifiuti	26.966,13
c/c postale nr. 60171469	Affitti	11.026,88
c/c postale nr. 1025731512	Rec.cred.trib. e sanz.	1.073,66
c/c postale nr. 1036966701	Imposta di soggiorno pubblicità - diritti	1.552,93
Bancoposta c/c 1032149146	Imp. Pubblicità e diritti affissioni	6.545,05
c/c postale nr. 1041586320	Proventi utovelux fissi	127.480,73
	totale	383.138,03
		-

Da detta verifica non emergono fatti di particolare rilievo.

Analisi a campione di mandati e reversali

Alla data del 31 marzo 2021 risultano emessi:

- fino alla reversale n. 1.155 emessa in data 30/03/2021 di euro 117,26;
- fino al mandato n. 1.110 emesso in data 31/03/2021 di euro 44,11;

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

- Ordine di riscossione n. 140, relativo a liquidazione fattura;
- Ordine di riscossione n. 295, relativo a liquidazione fattura;
- Ordine di riscossione n. 450, relativo a quota adesione G20s;
- Ordine di riscossione n. 605, relativo ad addizionali comunali Irpef;
- Ordine di riscossione n. 760, relativo ad addizionali comunali Irpef;
- Ordine di riscossione n. 915, relativo a riscossione ruoli;
- Ordine di riscossione n. 1.070, relativo a liquidazione fattura;
- Ordine di riscossione n. 1.225, relativo a contributo scavo suolo pubblico;
- Mandato di pagamento n. 47, relativo a consumi energia elettrica;
- Mandato di pagamento n. 186, relativo a polizza r.c. auto;
- Mandato di pagamento n. 325, versamento F24 ritenute stipendi;
- Mandato di pagamento n. 464, versamento premio Inail;
- Mandato di pagamento n. 603, relativo a versamento quote sindacali;
- Mandato di pagamento n. 742, versamento F24 ritenute stipendi;
- Mandato di pagamento n. 881, relativo a gettoni di presenza ai consiglieri comunali;
- Mandato di pagamento n. 1.020, relativo a trasporto scolastico.

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 I trimestre 2021.

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 2021: debito di euro 226.430,80 versato a mezzo modello F24EP in data 15/02/2021;
- liquidazione Iva commerciale mese di Gennaio 2021: debito di euro 805,25 versato a mezzo modello F24EP in data 15/02/2021;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Febbraio 2021: debito di euro 115.162,40 versato a mezzo modello F24EP in data 15/03/2021;
- liquidazione Iva commerciale mese di Febbraio 2021: debito di euro 9.237,99 versato a mezzo modello F24EP in data 15/03/2021;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Marzo 2021: debito di euro 87.675,94 versato a mezzo modello F24EP in data 15/04/2021;
- liquidazione Iva commerciale mese di Marzo 2021: debito di euro 379,83 versato a mezzo modello F24EP in data 15/04/2021;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Gennaio 2021: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/02/2021 per un totale di euro 155.863,37;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Febbraio 2021: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/03/2021 per un totale di euro 148.027,84;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Marzo 2021: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/04/2021 per un totale di euro 163.098,55.

* * *

L'attività del Revisore ha termine alle ore 12.05 previa stesura del presente verbale.

San Michele al Tagliamento, 25 maggio 2021

Il revisore Unico

