

Comune di San Michele al Tagliamento



Provincia di Venezia

**Verifica
trimestrale**

*Terzo trimestre
Anno 2019*

IL REVISORE UNICO

dott. Federico Vallese

A handwritten signature in black ink, reading "Federico Vallese". The signature is written in a cursive style with a large initial 'F'.

Comune di San Michele al Tagliamento
Verbale del revisore n. 4 del 25 ottobre 2019

Il giorno 25 ottobre 2019, 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 settembre 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	19.787.105,25	19.787.105,25	
Reversali emesse e da caricare da Tesoriere	0,00	0,00	
Reversali riscosse da tesoriere da regolarizzare	0,00	0,00	
Mandati emessi	(19.103.144,71)	(19.100.144,71)	
Mandati emessi non ancora pagati dal Tesoriere			(3.000,00)
Mandati emessi e non ancora caricati da tesoriere	0,00		
Riscossioni effettuate dal Tesoriere e da regolarizzare con reversali	198.267,72	198.267,72	
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e da regolarizzare con mandati	(184,83)	(184,83)	
Fondo cassa al 30/09/2019	15.984.225,17	15.987.225,17	(3.000,00)

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 30/09/2019 (giusto Mod. 56 T al 30.09.2019)	15.937.066,71
Incassi da Banca d'Italia e non da tesoriere	(3.245,98)
Incassi da Tesoriere e non da Banca d'Italia	54.004,44
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non ancora contabilizzati da Banca d'Italia	(600,00)
Saldo Tesoriere al 30/09/2019	15.987.225,17

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 9.989,39 che si riconcilia con il saldo di cassa con sospesi per complessivi euro 5.504,32.

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	7.370,48
Contanti	2.618,91
Fondo cassa economale	9.989,39

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 30 settembre 2019, come da seguente prospetto:

Identificativo c/c	Finalità	saldo contabile al 30/09/2019
c/c postale nr. 07493313	Add. Com. Irpef	369,98
c/c postale nr. 13117304	Gestione Cosap	23.471,34
c/c postale nr. 15452303	Tesoreria	4.225,04
c/c postale nr. 18160309	Violazione CDS	233.799,10
c/c postale nr. 25176363	Diritti urbanizzazione	14.113,31
c/c postale nr. 43311422	Tassa rifiuti	16.941,13
c/c postale nr. 60171469	Affitti	10.482,90
c/c postale nr. 1025731512	Rec.cred.trib. e sanz.	24.347,55
c/c postale nr. 1036966701	Imposta di soggiorno pubblicit - diritti	102.487,02
Bancoposta c/c 1032149146	Affissioni	15.554,56
c/c postale nr. 1041586320	Autovelux fissi	71.688,00
	totale	517.479,93

Da detta verifica non emergono fatti di particolare rilievo.

Analisi a campione di mandati e reversali

Alla data del 30 settembre 2019 risultano emessi:

- fino al mandato n. 3794 emesso in data 26/09/2019 di euro 11,59;
- fino alla reversale n. 4596 emessa in data 26/09/2019 di euro 1,05.

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

- Ordine di riscossione n. 3.100, relativo ad incasso IMU 2019 da contribuente estero che paga non a mezzo F24;
- Ordine di riscossione n. 3.257, relativo a liquidazione saldo lavori
- Ordine di riscossione n. 3.414, relativo a liquidazione fatture per fornitura GPL;
- Ordine di riscossione n. 3.571, relativo a IMU 2019 da modello F24
- Ordine di riscossione n. 3.728 relativo a ritenute su stipendi;
- Ordine di riscossione n. 3.885 relativo a tassa rifiuti 2012 (da ruoli)
- Mandato di pagamento n. 2.714, relativo a forniture per spese economali;
- Mandato di pagamento n. 2.929, relativo a manutenzione veicoli protezione civile;
- Mandato di pagamento n. 3.144, relativo a liquidazione fattura per prestazioni tecniche;
- Mandati di pagamento n. 3.195-3.196-3.197-3.198 relativo a liquidazione servizio di smaltimento, trattamento e gestione RSU;
- Mandato di pagamento n. 3.359 relativo a liquidazione acconto per forniture carburante veicoli.
- Mandato di pagamento n. 3.574 relativo a noleggio di apparecchiature multifunzione;
- Mandato di pagamento n. 3.789 relativo a liquidazione fatture consumi Idrici

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 III 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:

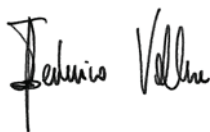
- liquidazione Iva istituzionale mese di Luglio 2019: debito di euro 120.970,07 versato a mezzo modello F24EP in data 14/08/2019;
- liquidazione Iva commerciale mese di Luglio 2019: debito di euro 6.928,25 versato a mezzo modello F24EP in data 14/08/2019;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Agosto 2019: debito di euro 214.400,63 versato a mezzo modello F24EP in data 13/09/2019;
- liquidazione Iva commerciale mese di Agosto 2019: debito di euro 7.456,13 versato a mezzo modello F24EP in data 13/09/2019;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Settembre 2019: debito di euro 91.131,11 versato a mezzo modello F24EP in data 15/10/2019;
- liquidazione Iva commerciale mese di Settembre 2019: debito di euro 3.037,40 versato a mezzo modello F24EP in data 15/10/2019;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Luglio 2019: eseguito a mezzo modello F24EP in data 14/08/2019 per un totale di euro 217.980,61;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Agosto 2019: eseguito a mezzo modello F24EP in data 13/09/2019 per un totale di euro 152.494,89;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Settembre 2019: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/10/2019 per un totale di euro 181.631,30.

* * *

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

San Michele al Tagliamento, 25 ottobre 2019

Il revisore Unico



dott. Federico Vallese

Buongiorno,
invio, in qualità di revisore unico del Comune, il verbale di verifica relativo al III trimestre
Con i migliori saluti

Federico Vallese

dr Federico Vallese
Centro Parisi S. Croce 510, int. 1
30135 - Venezia (VE)
Tel. +39 0415205077
Fax. +39 0415205040
www.studiotomasin.it

Vi consigliamo di visitare: www.portaleaziende.it

Biglietto da visita virtuale

P Per favore, considerate l'ambiente prima di stampare questa e-mail.

Nel caso questo messaggio Vi fosse pervenuto per errore, vogliate cortesemente informarci a mezzo fax o e-mail e distruggere immediatamente il messaggio. Quanto sopra al fine del rispetto della normativa sulla tutela dei dati personali (D.lgs. 196/2003).

Im Falle haben Sie diesen Brief versehentlich erhalten, bitte unterrichten Sie uns sofort durch fax oder e-mail und vernichten ihn. Dies zwecks Beachtung des Gesetzes zum Schutz persönlicher Daten (D.lgs. 196/2003).

If this message has been sent to you by mistake please inform us by fax or e-mail and destroy it. This to meet legal requirements on personal data protection (D.lgs. 196/2003).