

Si richiede la protocollazione dell'allegato (da collegare al prot. 26316 del 27.10.2020).

Grazie

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

Da: federico.vallese@studiotomasin.it

A: 'Servizio Ragioneria' <ragioneria@comunesanmichele.it>

Cc: 'Luca Villotta' , 'Maria Grazia D'Este'

Data: 28/10/2020, 22:42

Oggetto: R: Parere variazione di bilancio - verbale verifica III Trimestre

Buonasera,

grazie per la segnalazione

Allego il verbale aggiornato

Cordiali saluti

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

Da: Servizio Ragioneria <ragioneria@comunesanmichele.it>

Inviato: mercoledì 28 ottobre 2020 10:18

A: federico.vallese@studiotomasin.it

Cc: Luca Villotta <luca.villotta@comunesanmichele.it>; Maria Grazia D'Este <mariagrazia.deste@comunesanmichele.it>

Oggetto: Parere variazione di bilancio - verbale verifica III Trimestre

Buongiorno dott. Vallese,

su indicazione del dott. Villotta, Le segnalo alcune incongruenze presenti nel verbale di verifica di cui all'oggetto (vedi allegato).

Saluti

Elisabetta De Mezzo

Ufficio Ragioneria

TEL. 0431 516126

FAX 0431 516128

Le informazioni contenute in questo messaggio di posta elettronica sono riservate e confidenziali e ne e' vietata la diffusione in qualsiasi modo o

forma. Qualora Lei non fosse la persona destinataria del presente messaggio, La invitiamo a non diffonderlo e ad eliminarlo, dandone gentilmente comunicazione al mittente.

The information included in this e-mail and any attachments are confidential

and may also be privileged. If you are not the correct recipient, you are

kindly requested to notify the sender immediately, to cancel it and not to disclose the contents to any other person. Die Informationen in dieser E-Mail-Mitteilung sind vertraulich und deren Verbreitung in jeglicher Art oder Form ist untersagt. Sollten Sie diese Nachricht irrtümlich erhalten haben, ersuchen wir Sie, sofort den Absender darüber zu informieren und die Mail zu löschen.

Elisabetta De Mezzo

Ufficio Ragioneria

TEL. 0431 516126

FAX 0431 516128

Le informazioni contenute in questo messaggio di posta elettronica sono

riservate e confidenziali e ne e' vietata la diffusione in qualsiasi modo o forma. Qualora Lei non fosse la persona destinataria del presente messaggio, La invitiamo a non diffonderlo e ad eliminarlo, dandone gentilmente comunicazione al mittente.

The information included in this e-mail and any attachments are confidential and may also be privileged. If you are not the correct recipient, you are kindly requested to notify the sender immediately, to cancel it and not to disclose the contents to any other person.

Die Informationen in dieser E-Mail-Mitteilung sind vertraulich und deren Verbreitung in jeglicher Art oder Form ist untersagt. Sollten Sie diese Nachricht irrtümlich erhalten haben, ersuchen wir Sie, sofort den Absender darüber zu informieren und die Mail zu löschen.

Comune di San Michele al Tagliamento



Provincia di Venezia

**Verifica
trimestrale**

*Terzo
trimestre
Anno 2020*

IL REVISORE UNICO

dott. Federico Vallese

A handwritten signature in black ink, reading "Federico Vallese". The signature is written in a cursive style.

Comune di San Michele al Tagliamento
Verbale del revisore n. 24 del 23 ottobre 2020

Il giorno 23 ottobre 2020, alle ore 09.25, 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 2020, come da risultanze del tesoriere, procedendo al riscontro con la situazione contabile dell'Ente, che si sintetizza come segue:

III 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	13.466.915,17	13.466.915,17	
Reversali emesse e da caricare da Tesoriere	0,00	0,00	
Reversali riscosse da tesoriere da regolarizzare	0,00	0,00	
Mandati emessi	(18.212.959,13)	(18.212.313,56)	
Mandati trasmessi non ancora pagati dal Tesoriere			(645,57)
Mandati emessi e non ancora caricati da tesoriere	0,00	0,00	
Riscossioni effettuate dal Tesoriere e da regolarizzare con reversali	167.321,92	167.321,92	
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e da regolarizzare con mandati	(699,77)	(699,77)	
Fondo cassa al 30 settembre 2020	13.244.569,90	13.245.215,47	(645,57)

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 30/09/2020 (giusto Mod. 56 T al 30.09.2020)	13.241.125,62
Incassi da Banca d'Italia e non da tesoriere	(1.132,95)
Incassi da Tesoriere e non da Banca d'Italia	5.222,80
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non ancora contabilizzati da Banca d'Italia	0,00
Saldo Tesoriere al 30/06/2020	13.245.215,47

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 13.686,48; 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	12.494,21
Contanti	1.192,27
Fondo cassa economale	13.686,48

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 2020, come da seguente prospetto:

Identificativo c/c	Finalità	saldo contabile al 30/09/2020
c/c postale nr. 07493313	Add. Com. Irpef	369,92
c/c postale nr. 13117304	Gestione Cosap	22.976,91
c/c postale nr. 15452303	Tesoreria	2.655,18
c/c postale nr. 18160309	Violazione CDS	176.434,84
c/c postale nr. 25176363	Diritti urbanizzazione	13.296,64
c/c postale nr. 43311422	Tassa rifiuti	9.014,49
c/c postale nr. 60171469	Affitti	10.429,67
c/c postale nr. 1025731512	Rec.cred.trib. e sanz.	13.255,84
c/c postale nr. 1036966701	Imposta di soggiorno pubblicità - diritti	1.098.105,02
Bancoposta c/c 1032149146	Imp. Pubblicità e diritti affissioni	44.630,74
c/c postale nr. 1041586320	Autovelux fissi	363.001,65
	totale	1.754.170,90

Da detta verifica non emergono fatti di particolare rilievo.

Analisi a campione di mandati e reversali

Alla data del 30 settembre 2020 risultano emessi:

- fino al mandato n. 3.307 emesso in data 28/09/2020 di euro 9,73;
- fino alla reversale n. 3.764 emessa in data 28/09/2020 di euro 17,30.

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

- Ordine di riscossione n. 2.276, relativo a versamento IMU 2020;
- Ordine di riscossione n. 2.465, relativo a rimborso spese telefoniche;
- Ordine di riscossione n. 2.654, relativo a versamento IMU 2020;
- Ordine di riscossione n. 2.843, relativo a liquidazione fatture;
- Ordine di riscossione n. 3.032, relativo a diritti di segreteria;
- Ordine di riscossione n. 3.221, relativo a sanzione amministrativa;
- Ordine di riscossione n. 3.410, relativo a ritenute su stipendi mese di agosto 2020;
- Ordine di riscossione n. 3.599, relativo a liquidazione fatture;
- Mandato di pagamento n. 2.150, relativo a ritenute previdenziali personale;
- Mandato di pagamento n. 2.309, relativo a liquidazione stipendi e redditi assimilati luglio 2020;
- Mandato di pagamento n. 2.468, relativo a liquidazione fattura lavori costruzione di 60 loculi e 24 ossari presso il cimitero di Cesarolo;
- Mandato di pagamento n. 2.627, relativo a liquidazione imposta di registro relativa a contratto locazione alloggio E.R.P.;
- Mandato di pagamento n. 2.786, relativo a liquidazione fattura linea dati su tecnologia EVDSL;
- Mandato di pagamento n. 2.945, relativo a ritenute su stipendi;
- Mandato di pagamento n. 3.104, relativo a stipendi settembre 2020.

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 III 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 Luglio 2020: debito di euro 315.378,11 versato a mezzo modello F24EP in data 14/08/2020;
- liquidazione Iva commerciale mese di Luglio 2020: debito di euro 1.089,81 versato a mezzo modello F24EP in data 14/08/2020;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Agosto 2020: debito di euro 199.382,55 versato a mezzo modello F24EP in data 15/09/2020;
- liquidazione Iva commerciale mese di Agosto 2020: debito di euro 3.122,60 versato a mezzo modello F24EP in data 15/09/2020;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Settembre 2020: debito di euro 76.901,52 versato a mezzo modello F24EP in data 15/10/2020;
- liquidazione Iva commerciale mese di Settembre 2020: debito di euro 607,62 versato a mezzo modello F24EP in data 15/10/2020;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Luglio 2020: eseguito a mezzo modello F24EP in data 14/08/2020 per un totale di euro 221.260,30;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Agosto 2020: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/09/2020 per un totale di euro 142.420,87;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Settembre 2020: eseguito a mezzo modello F24EP in data 15/10/2020 per un totale di euro 134.988,40.

* * *

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

San Michele al Tagliamento, 23 ottobre 2020

Il revisore Unico

