

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 1 /2020

In data 27/01/2020 alle ore 09,30 presso l'Ufficio Ragioneria, in Occhiobello, piazza Matteotti,15, il sottoscritto LORENZO MONESI, Revisore Unico, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 54 del 24 settembre 2018, ha proceduto alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assiste alla seduta il responsabile dell'Ufficio di Bilancio/Ragioneria Dott.ssa Cristina De Tomas, invitata ad intervenire alla riunione per fornire tutte le informazioni utili all'espletamento della funzione di controllo.

Il giornale di cassa del tesoriere comunale, Banca Intesa San Paolo S.p.A, aggiornato al 31/12/2019, risulta stampato fino alla pagina 3380. Ultima operazione registrata riporta il numero 4300, regolarizzo mandato n.3440 di euro 276,58.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/12/2019.

Descrizione	IMPORTI	
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.		1.381.398,94+
Incassi ottenuti al 31/12/2019.	Euro	11.572.626,67+
Pagamenti effettuati al 31/12/2019.	Euro	11.550.109,48-
Saldo di cassa al 31/12/2019	Euro	1.403.916,13+

(si precisa che l'Ente non risulta beneficiare di anticipazione di cassa).

Situazione contabile del conto di diritto risultante dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 31/12/2019.

Situazione Ente	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2019		1.381.398,94	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 3024)	11.572.626,67		
		11.572.626,67	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 3440)	11.550.109,48		
		11.550.109,48	
			-
Saldo Ente al 31/12/2019		1.403.916,13	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/2019	1.403.916,13	+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere per provvisori entrata – non considero	0,00	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	0,00	+
Partite da regolarizzare in entrata reversali (a coperture non ricevute dalla banca)		+
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	0,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere (stipendi)	0,00	+
Partite da regolarizzare in uscita - mandati già emessi	0	
Saldo riconciliato	1.403.916,13	

Verifica reversali e mandati

Si procede quindi al controllo di alcuni mandati di pagamento e reversali di incasso, scelti in base all'entità della spesa o dell'entrata, per la verifica delle scritture contabili e della appropriatezza della documentazione allegata:

Reversali:

Numeri estratti:

Numero	Data	Soggetto	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
2224	10/10/2019	Regione Veneto	Contributo regionale asilo nido	36.930,77	NO
2491	20/11/2019	Acqua Più s.r.l.	Incasso IVA per split payment	6.297,57	NO
2614	02/12/2019	M.E.F.	Versamento F. 24 vari	5.969,32	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati

Num	Data	Beneficiario	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
2691	18/10/2019	As2 s.r.l.	Servizio recupero insoluti sanzioni C.d.S.	26.739,68	si	si	NO
2950	20/11/2019	Acqua Più s.r.l.	Canone utilizzo piscina	34.922,00	Si	Si	NO
3105	03/12/2019	Tosi Gastone impresa edile	Gestione servizio cimiteriale	4.400,00	si	no	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono/sono emerse carenze e/o irregolarità.

Valori o titoli in custodia presso il tesoriere

DESCRIZIONE	Valori caricati	Depositi Eseguiti	Prelevamenti fatti	Risultante (2+3-4)
1	2	3	4	5
MARCHE SEGNATASSE	297.230,00	0	130,00	297.100,00

Controllo ContI Corrente Postale

Il registro dei c/c postali, aggiornato alla data del 31/12/2019 riporta un saldo pari ad euro 175.457,64.

Il su indicato saldo trova corrispondenza con quello in pari data degli estratti conto postali come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	175.457,64	+
IT 63 E 0760112200 001005005002 VOTIVE	3.389,81	-
IT 63 E 0760112200 001022514531 affitti erp	16.776,83	-
IT 63 E 0760112200 000011228459 tesoreria	24.165,89	-
IT 63 E 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali	26.530,52	-
IT 63 E 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	76681,54	-
IT 63 E 0760112200 000005286139 Polizia locale pagamenti tardivi	27913,05	-
Totale saldi conti correnti	175.457,64	
Differenza	0,00	

I prelevamenti dai conto corrente postale vengono effettuati secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente.

Controllo versamenti IVA.

Verifica versamenti IVA di periodo ottobre/dicembre 2019

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
ottobre		3.182,69	3.182,69	18/11/2019
Ottobre – credito/debito	6,00	6,00	0,00	18/11/2019
novembre		2.401,56	2.401,56	13/12/2019
Dicembre acconto		7.897,28	7.897,28	27/12/2019

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto.

La verifica **non ha dato** luogo a rilievi.

SOSTITUTI D'IMPOSTA

Si procede alla verifica degli adempimenti a carico dei sostituti d'imposta.

I versamenti delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali effettuati nei mesi di ottobre novembre e dicembre 2019 risultano effettuati in tempo utile mediante F24 telematico come risulta dai seguenti protocolli di invio;

- Ottobre: versamento ritenute mese di settembre di €. 89.108,76 prot. n. 1910111111212168 del 16/10/2019 (Quietanze di euro 34.352,38, di euro 1.554,19 di euro 53.192,53 e di euro 9,66);
- novembre: versamento ritenute mese ottobre di €. 135.081,71, prot. n. 19110811233114544 del 18/11/2019 (Quietanze di euro 58.946,27, di euro 1.222,03, di euro 74.292,78 e di euro 620,63);
- dicembre: versamento di ritenute mese novembre €. 86.171,01 prot. n. 19120412332258641 del 16/12/19 (Quietanze di euro 51.146,91, di euro 532,30 e di euro 34.491,80);
- dicembre: versamento di ritenute mese di dicembre €. 157.368,34 prot. n.19121813500247049 del 23/12/19 (Quietanze di euro 1.248,73, euro 156.119,61).

I versamenti suddetti trovano riscontro con le scritture contabili

Verifica versamenti iva *split payment*¹

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
ottobre		36.035,67	36035,67	18/11/2019
novembre		25.883,13	25.883,13	13/12/2019
dicembre		60.791,22	60.791,22	16/01/2020

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito registro riepilogativo.

Cassa Economale

La contabilità del servizio cassa economale viene gestita con procedura informatizzata. Incaricato responsabile, in qualità di economo, è la signora Legnaro Adele, dipendente di ruolo, appartenente all'unità organizzativa "Lavori Pubblici", provvedimento di nomina deliberazione di Giunta Municipale n. 6 del 16/01/2019.



Anticipazione fondo economato 2019, disposta con provvedimento di Giunta Municipale n. 6 in data 16/01/2019, per € 12.912,00= come previsto dall'art. 46 del regolamento di contabilità, mandato di anticipazione n. 136 04/02/2019.

Somma versata su conto corrente dedicato IBAN IT 6210306963383100000002216- acceso presso l'istituto di credito "Intesa San Paolo spa"- Tesoriere Comunale.

La carta è aggiornata con prelevamento a valere sul fondo economato.

Fondo cassa	01/10/2019		10.889,46	
Reintegro fondo	09/10/2019	Mandati 2588-2599	2.022,54	16.874,14
	13/01/2020	Mandati 01-08	3.962,14	
Buoni emessi	114-160	7/10-31/12		3.962,14
		Saldo cassa Economale al 31/12/19		12.912,00

Restituzione fondo		
Acconto	Reversale n. 2.905 del 24/12/2019	€ 5.000,00
Saldo	Reversale n.53 del 20/01/2020	€ 7.912,00

Si prende atto che l'Economo ha provveduto a versare in favore del Comune di Occhiobello, servizio di tesoreria, gli interessi attivi accreditati dal tesoriere sul conto economato (IBAN IT 6210306963383100000002213), bonifico regolarizzato con reversale 58 del 20/01/2020 per € 0,66.

Vista la corrispondenza

Il Revisore

Dott. Lorenzo Monesi

