

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 8/2020

In data 12 giugno 2020 alle ore 09.30, presso l'Ufficio Ragioneria, in Occhiobello, piazza Matteotti,15, il sottoscritto LORENZO MONESI, il *Revisore del Conto*, 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 SpA, aggiornato al 31.03.2020 risulta stampato fino alla pagina 547. Ultima operazione registrata riporta il numero 1086 in data 31/03/2020, provvisoria entrata 824 di euro 487,85.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/03/2020.

Descrizione	IMPORTI	
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.		1.403.916,13+
Incassi ottenuti al 31/03/2020.	Euro	2.259.238,95
Pagamenti effettuati al 31/03/2020.	Euro	2.269.137,23-
Saldo di cassa al 31/03/2020	Euro	1.394.017,85+

(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 31/03/2020.

Situazione Ente	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2020		1.403.916,13	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 562)	1.314.421,53		
Reversali a copertura emesse e non inviate n. 561 e 562	84,00		
		1.314.505,53	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 727)	2.316.199,36		
		2.316.199,36	
			-
Saldo Ente al 31/03/2020		402.222,30	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31.03.2020	402.222,30	+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	0,00	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	944.817,42	+
Partite da regolarizzare in entrata reversali (a coperture non ricevute dalla banca)	84,00	-
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	0,00	+

Tesoriere (a copertura)		
Partite da regolarizzare in uscita - mandati già emessi e non registrati	47.062,13	+
Saldo riconciliato	1.394.017,85	

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: 150,390,461

Numero	Data	Soggetto	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
150	05/02/2020	As2 srl	Iva splyt payment	858,00	NO
390	09/03/2020	Diversi	Tosap permanente	1.949,00	NO
461	18/03/2020	Tim spa	Iva splyt payment	571,00	NO

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

Mandati

Numeri estratti 164,253,511 :

Num	Data	Soggetto	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitali a SI/NO	Rilievo SI/NO
164	28/01/2020	Enel energia elettrica spa	Pagamento fattura del 06/12/2019	1.472,90	no	no	NO
253	05/02/2020	Acque venete spa	Pagamento fattura del 14/01/2020	20,11	no	no	NO
511	06/03/2020	Delegazione ant Occhiobello	Contributo straordinario sport	50	no	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	297.100,00	0	260,00	296.840,00
	297.100,00	0	260,00	296.840,00

Controllo Conto Corrente Postale

Il registro dei c/c postali, aggiornato alla data del 31/03/2020 riporta un saldo pari ad euro 274.339,42

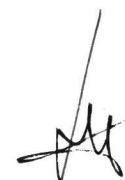
Il su indicato saldo di euro 274.339,42 trova corrispondenza con quello in pari data degli estratti conto postali come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	274.339,42	+
IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive	1.618,47	
IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp	29.826,24	
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	105.662,79	
IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali	26.871,93	
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	67.261,09	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	43.098,90	
Sommatoria estratti conti corrente postali	274.339,42	-
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: gennaio /marzo 2020



Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
gennaio		837,99	837,99	17/02/2020
febbraio		4.198,74	4.198,74	16/03/2020
marzo		3.454,89	3.454,89	16/04/2020

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 relativi ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2020 risultano effettuati in tempo utile mediante F24 telematico come risulta dai seguenti protocolli di invio;

Febbraio : versamento ritenute mese di gennaio di 97.303,04 prot. n. 20020713292843631 del 17/02/2020 (Quietanze di euro 35.545,80 e di euro 61.757,24)

Marzo: versamento ritenute mese di febbraio di €. 79.308,83 prot. n. 20030612565310463 del 16/03/2020 (Quietanze di euro 33.755,31 e di euro 45.553,52)

Aprile: versamento ritenute mese di marzo di €. 84.357,45. prot. n. 20040710031554731 del 16/04/2020. (Quietanze di euro 35.143,01 e di euro 49.214,44)

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
gennaio		24.967,12	24.967,12	17/02/2020
febbraio		43.431,26	43.431,26	16/03/2020
marzo		39.968,19	39.968,19	16/04/2020

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

Dichiarazione IVA anno 2019

In data del 12/02/2020 è stata inoltrata la dichiarazione Iva relativa all'anno 2019 con numero di protocollo 20021215085327069.

Sono stati rispettati i termini previsti dall'art. 8 del d.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni.

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. 1 del 08/01/2020.

Anticipazione fondo economato 2020, disposta con provvedimento di Giunta Municipale n. 1 in data 08/01/2020, per € 12.912,00= come previsto dall'art. 46 del regolamento di contabilità, mandato di anticipazione n. 18 del 14/01/2020.

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

Nel contratto di tesoreria, è previsto il rilascio in favore dell'economo, una carta di credito al fine di soddisfare gli adempimenti di legge per pagamento tassa automobilistica Regione Veneto on line, e altri servizi per i quali è richiesta necessariamente il pagamento con carta.

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

Fondo anno 2020	mandato n. 18	14/01/20	12.912,00	
Reintegro fondo			0,00	12.912,00
Emessi buoni	1:25	01/01-28/03/20		2.484,60
Saldo cassa economale al 31/03/2020				10.427,40

In relazione a quanto sopra, il revisore del conto, verifica la situazione del saldo alla data odierna:

Emessi buoni	26:52	01/04-11/06/2020	2.188,89
Saldo giornale di cassa economale al 11/06/2020			8.238,51

La verifica fisica del denaro a disposizione dell'economo ha dato i seguenti risultati:



Conto corrente bancario	8.257,62
Fondo cassa contanti	30,89
Saldo	8.288,51
Op. carta di credito del 30/04/2020 Buono n. 34 30/04/2020 in attesa di regolarizzo da parte dell'Istituto di credito	50,00
SALDO	8.238,51

Terminati i lavori di verifica alle ore 11,00 la riunione viene sciolta dopo la redazione ed approvazione del presente verbale.

Occhiobello, 12/06/2020

Il Revisore
 Dr. Lorenzo Monesi

