

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 15/2020

In data 04 settembre 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 30.06.2020 risulta stampato fino alla pagina 1190. Ultima operazione registrata riporta il numero 1509 in data 30.06.2020, mandato n. 1435 di euro 110,28.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/06/2020.

Descrizione	IMPORTI	
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.		1.403.916,13+
Incassi ottenuti al 30/06/2020.	Euro	4.624.798,36
Pagamenti effettuati al 30/06/2020.	Euro	4.752.889,21-
Saldo di cassa al 30/06/2020	Euro	1.275.825,28+

(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 30/06/2020.

Situazione Ente	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2020		1.403.916,13	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 1122)	3.784.059,53		
		3.784.059,53	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 1461)	4.793.378,89		
		4.793.378,89	
			-
Saldo Ente al 30/06/2020		394.596,77	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30.06.2020	394.596,77	+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere (957,1066,1067,1068)	1.753,70	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	842.492,53	+
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(ruolo mutui)	6.857,06	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere (a copertura)	0,00	+

Partite da regolarizzare in uscita - mandati già emessi e non registrati	47.346,74	+
Saldo riconciliato	1.275.825,28	

Verifica reversali e mandati

Si procede quindi al controllo di alcuni mandati di pagamento e reversali di incasso, scelti in modo causale mediante la funzione excel "(Causale.tra)" per la verifica delle scritture contabili e della appropriatezza della documentazione allegata:

Reversali:

Numeri estratti: 886, 1041, 1047

Numero	Data	Soggetto	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
886	10/06/2020	Diversi	Introiti per assegnazione loculi	362,50	NO
1041	25/06/2020	Tesoreria provinciale dello stato	Tosap a ruolo	211,00	NO
1047	25/06/2020	Tesoreria provinciale dello stato	Tares da f 24	42,52	NO

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

Mandati

Numeri estratti: 970, 1046, 1189, 1206

Num	Data	Soggetto	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitali a SI/NO	Rilievo SI/NO
970	23/04/2020	Maggioli spa	Abbonamenti dati on line	536,80	si	no	no
1046	07/05/2020	Eltraff srl	Terza rata noleggio telelaser	1.854,40	Sospesa	no	no
1189	05/06/2020	Chafi Naji	Contributo	500,00	no	no	si

			straordinario persona indigente determina 313/2020				
1206	08/06/2020	Ecoambiente srl	Fondi ministeriali trasferimenti miur	5.646,87	no	no	si

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	296.840,00	0	0,00	296.840,00
	296.840,00	0	0,00	296.840,00

Controllo Conto Corrente Postale

Il registro dei c/c postali, aggiornato alla data del 30/06/2020 riporta un saldo pari ad euro 140.196,94.

Il su indicato saldo di euro 140.196,94 trova corrispondenza con quello in pari data degli estratti conto postali come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	140.196,94	+
IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive	1.591,85	
IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp	28.995,53	
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	27.058,44	
IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali	22.398,11	
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	45.733,01	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	14.420,00	
Sommatoria estratti conti corrente postali	140.196,94	-
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: aprile /giugno 2020

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
aprile		2.369,77	2.369,77	18/05/2020
maggio		1.977,42	1.977,42	16/06/2020
giugno		4.402,51	4.402,51	16/07/2020

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 aprile, maggio e giugno 2020 risultano effettuati in tempo utile mediante F24 telematico come risulta dai seguenti protocolli di invio;

Maggio : versamento ritenute mese di aprile di 75.087,14 prot. n. 20051115333531463 del 18/05/2020 (Quietanze di euro 28.902,99, di euro 44.762,83 e di euro 1.421,32)

Giugno: versamento ritenute mese di maggio di €. 84.014,52 prot. n. 20061009570944678 del 16/06/2020 (Quietanze di euro 35.305,37, di euro 47.028,45 e di euro 1.680,70)

Luglio: versamento ritenute mese di giugno di €. 82.313,23. prot. n. 20071314470956844 del 16/07/2020. (Quietanze di euro 33.927,23 di euro 47.351,12 e di euro 1.033,88)

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
aprile		87.099,14	87.099,14	18/05/2020
maggio		7.198,86	7.198,86	16/06/2020
giugno		47.439,97	47.439,97	16/07/2020

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

Cassa Economale

La verifica verrà effettuata nel terzo trimestre, causa assenza del responsabile.

La riunione termina alle ore 10,45.

Occhiobello, 12/06/2020

Il Revisore

Dr. Lorenzo Monesi

