

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 2 /2021

In data 02 febbraio 2021 alle ore 10:00 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 S.p.A, aggiornato con le operazioni contabili alla data del 31/12/2020 risulta stampato fino alla pagina 3008. Ultima operazione registrata riporta il numero 4855 in, regolarizzo reversale n.3671 di euro 21.876,96.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/12/2020.

Descrizione	IMPORTI	
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.		1.403.916,13+
Incassi ottenuti al 31/12/2020.	Euro	11.184.810.60
Pagamenti effettuati al 31/12/2020.	Euro	10.890.016,58-
Saldo di cassa al 31/12/2020	Euro	1.698.710,15+

(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 31/12/2020

Situazione Ente	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2020		1.403.916,13	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 2661)	11.184.810,60		
		11.184.810,60	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 3272)	10.890.016,58		
		10.890.016,58	
			-
Saldo Ente al 31/12/2020		1.698.710,15	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/2020	1.698.710,15	+
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	1.698.710,15	

Verifica reversali e mandati

Si procede quindi al controllo di alcuni mandati di pagamento e reversali di incasso, scelti in modo causale per la verifica delle scritture contabili e della appropriatezza della documentazione allegata:

Reversali:

Numeri estratti: 1536, 1824, 2571

Numero	Data	Soggetto	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
1536	07/09/20220	Tesoreria provinciale dello stato	Addizionale irpef	2,07	NO
1824	12/10/2020	Luxia group srl	Incasso Iva splt	1.841,40	NO
2571	29/12/2020	Diversi	Diritti di segreteria	70,00	NO

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

Mandati

Numeri estratti: 2106, 2716, 2800, 2944, 3060,

Num	Data	Beneficiario	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
2106	14/09/2020	Morari Marisa	Contributi regionale cura domiciliare	720,00	no	no	NO
2716	02/11/2020	Dall'Aglio srl	Carburante	32,51	no	no	NO
2800	12/11/2020	Maggioli spa	Corso Formazione on line	101,00	si	no	NO
2944	02/12/2020	Scanavacca Emanuele	Conguaglio canoni 2019	437,88	no	no	no
3060	10/12/2020	Paluan professionale srl	Fornitura urgente materiale monouso	634,92	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	296.840,00	0	130	296.710,00
	296.840,00	0	0	296.710,00

Controllo Conto Corrente Postale

Il registro dei c/c postali, aggiornato alla data del 31/12/2020 riporta un saldo pari ad euro 242.264,19.

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	242.264,19	+
IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive	2.044,77	
IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp	32.907,42	
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	5.842,32	
IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali	27.705,01	
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	108.097,11	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	65.667,56	
Saldo estratto conto postale	242.264,19	-
Differenza	0,00	

I prelevamenti dai conto corrente postale vengono effettuati con le modalità previste dal regolamento di contabilità dell'Ente.

Controllo versamenti IVA.

Verifica versamenti IVA di periodo ottobre/dicembre 2020

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
ottobre		345,39	345,39	16/11/2020
novembre		2.957,88	2.957,88	16/12/2020
Dicembre acconto		2.602,42	2.602,42	28/12/2020
Dicembre saldo		207,00	207,00	18/01/2021

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 ottobre novembre e dicembre 2020 risultano effettuati in tempo utile mediante F24 telematico come risulta dai seguenti protocolli di invio;

novembre: versamento ritenute mese di ottobre di €. 75.023,21 prot. n20111013063948672 del 16/11/2020(Quietanze di euro 51.459,29, di euro 227,26, di euro 23.336,66)

dicembre: versamento ritenute mese di novembre di €. 83.072,60 prot. n. 2012021322856107 del 16/12/2020. (Quietanze di euro 7.203,05, di euro 42.213,07 ed euro 33.656,48)

dicembre: versamento ritenute mese di dicembre di €. 186.653,85. prot. n. 21121709190548787 del 21/12/2020 (Quietanze di euro 186.653,85)

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		76.889,33	76.889,33	16/11/2020
novembre		46.656,31	46.656,31	16/12/2020
dicembre		53.173,24	53.173,24	18/01/2021

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. 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.

Il contratto di tesoreria, ha 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 cassa	01/10/20		11.926,08	18.608,43
Reintegro fondo	07/01/21	Mandati 3143	6.682,35	
Emessi buoni	85:128	01/10-23/12/2020		5.696,43
Saldo cassa economale al 31/12/2020				12.912,00

Restituzione fondo regolarizzato con reversale n. 141 del 25/01/2021

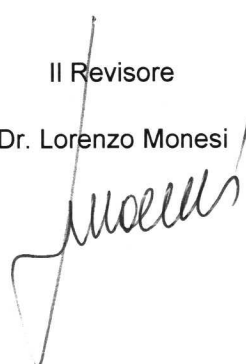
Di prendere atto che l'Economo ha provveduto al versamento in favore del Comune di Occhiobello, servizio di tesoreria, degli interessi attivi accreditati dal Tesoriere sul conto economato IBAN IT

6210306963383100000002216, bonifico regolarizzato con reversale n. 160 del 25/01/2021 per € 0,64=.

Vista la corrispondenza

Il Revisore

Dr. Lorenzo Monesi



Allegati: in archivio