

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 9/2021

In data 03 maggio 2021 alle ore 09.30 presso l'Ufficio Ragioneria, in Occhiobello, piazza Matteotti,15, il sottoscritto LORENZO MONESI, 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 31/03/2021 risulta stampato fino alla pagina 3008. Ultima operazione registrata riporta il numero 879, mandato n.974 di euro 245,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/03/2021.

Descrizione	IMPORTI	
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.		1.698.710,15+
Incassi ottenuti al 31/03/2021.	Euro	1.750.637,07
Pagamenti effettuati al 31/03/2021.	Euro	2.732.505,32-
Saldo di cassa al 31/03/2021	Euro	716.841,90+

Situazione contabile del conto di diritto risultante dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 31/03/2021.

Situazione Ente	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2021		1.698.710,15	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 875)	1.220.121,47		
		1.220.121,47	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 974)	2.781.731,16		
		2.781.731,16	
			-
Saldo Ente al 31/03/2021		137.100,46	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2021	137.100,46	+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere per provvisori entrata – non considero		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere(654.576,32-124.060,72)	654,576,32	+
Partite da regolarizzare in entrata reversali emesse a coperture non caricate dalla banca	124060,72	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	2,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere (stipendi)	49.227,84	+
Partite da regolarizzare in uscita - mandati già emessi	0	
Saldo riconciliato	716.841,90	

Verifica reversali e mandati

Si procede quindi al controllo di alcuni mandati di pagamento e reversali di incasso, scelti in modo causale, utilizzando la funzione excell "CASUALE, tra..", in spesa o dell'entrata per la verifica delle scritture contabili e della appropriatezza della documentazione allegata:

Reversali:

Numeri estratti: 130, 678

Numero	Data	Soggetto	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
130	22/01/2021	Dipendenti comunali	Ritenute al revisore	406,00	NO
678	11/03/21	Diversi	Tari F24	43.856,45	NO

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

Mandati

Numeri estratti: 77, 481,

Num.	Data	Beneficiario	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
77	14/01/2021	Tim spa	Spese consumi telefonia	143.96	no	no	NO
481	12/02/2021	Provincia di Rovigo	Convenzione SBP	800,00	no	no	NO
362	05/02/2021	Bancafarmafactorin g	Riqualificazione energetica	1.004,72	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	1.040,00	26.085,00	271.795,00
	296.840,00	1.040,00	26.085,00	271.795,00

Controllo Conto Corrente Postale

Il registro dei c/c postali, aggiornato alla data del 31/03/2021 riporta un saldo pari ad euro 310.449,88.

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

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	310499,88	+
IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive	1.368,79	
IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp	44.668,74	
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	12.049,03	
IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali	37.328,44	
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	208.990,08	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	6.004,80	
Saldo estratto conto postale	310.449,88	-
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 gennaio/marzo 2021

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
gennaio		6.342,34	6.342,34	16/02/2021
febbraio		732,73	732,73	16/03/2021
marzo		3.312,71	3.312,71	16/04/2021
Riallineamento mese di febbraio 2020 per errato calcolo iva del programma			25,22	20/04/2021
Riallineamento mese di aprile 2020 per errato calcolo iva del			349,34	20/04/2021
Sanzioni per errata comunicazione Lipe I e II trimestre 2020			125,00	26/04/2021

I pagamenti per ritardati versamenti e sanzioni sono dovuti ad un malfunzionamento del Programma di gestione dei registri Iva. Questo disagio è stato successivamente risolto dalla casa proprietaria del software.

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 risultano effettuati in tempo utile mediante F24 telematico come risulta dai seguenti protocolli di invio;

febbraio: versamento ritenute mese di gennaio di €. 102.692,21 prot. N. 21021111292768802 del 16/02/2021 (Quietanze di euro 36.913,55, di euro 65.778,66)

marzo: versamento ritenute mese di febbraio di €. 91.594,81 prot. n. 21031012240854887 del 16/03/2021. (Quietanze di euro 36.265,95, di euro 55.328,86)

aprile: versamento ritenute mese di marzo di €. 84.107,46 prot. n. 21040809583732312 del 16/04/2021 (Quietanze di euro 33.604,98 e di euro 43.858,43 e di euro 6.644,05)

Il versamento della sanzione di euro 222,28 è stata effettuata per riallineare i contributi previdenziali dovuti per gli emolumenti del Sindaco ' sono dovuti ad una errata comunicazione Ministeriale, come da allegato.

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		58.585,15	58.585,15	16/02/2021
febbraio		83.867,11	83.867,11	16/03/2021
marzo		27.582,43	27.582,43	16/04/2021

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 e 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 13/01/2021.

Anticipazione fondo economato 2021, disposta con provvedimento di Giunta Municipale n. 1 in data 13/01/2021, per € 12.912,00= come previsto dall'art. 46 del regolamento di contabilità, mandato di anticipazione n. 118 del 18/01/2021.

Somma versata su conto corrente dedicato IBAN IT62103069633831000000002216- acceso presso l'istituto di credito "Intesa San Paolo spa"-Tesoriere Comunale.

Il contratto di tesoreria, ha previsto il rilascio in favore dell'econo, 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 2021	mandato n. 118	18/01/21	12.912,00	
Reintegro fondo				
			0,00	12.912,00
Emessi buoni	Dal n. 1al n.41	01/01-31/03/21		3.387,12
Saldo cassa economale al 31/03/2021 euro				9.524,88

Successivamente al 31 marzo sono state eseguite le seguenti operazioni:

Emessi buoni	n.42, 43 e 44	01/04--03/05/21		155,00
Saldo giornale di cassa al 03/05/2021 euro				9.369,88

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

Conto corrente bancario	€	9.344,90
Fondo cassa contanti	€	24.98
SALDO	€	9.369,88

Altri adempimenti

Dichiarazione Iva 2020. Si accerta che in data 22.04.2021 è stata inoltrata in via telematica la dichiarazione Iva Base 2021 come da ricevuta protocollo n. 21042213203237131.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

La riunione ha termine alle ore 11,00.

Letto approvato e sottoscritto.

Il Revisore

Dr. Lorenzo Monesi

