

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 19/2021

In data 27 agosto 2021 alle ore 09.15 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 30/06/2021 risulta stampato fino alla pagina 1777. Ultima operazione registrata riporta il numero 1864, mandato n.1609 di euro 64,93,.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/06/2021.

Descrizione	IMPORTI	
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.		1.698.710,15+
Incassi ottenuti al 30/06/2021.	Euro	6.116.395,16
Pagamenti effettuati al 30/06/2021.	Euro	6.065.857,39-
Saldo di cassa al 30/06/2021	Euro	1.749.247,92+

La situazione contabile del conto di diritto risultante dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 30/06/2021, risulta la seguente:



Situazione Ente	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2021		1.698.710,15	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 1656)	4.259.807,80		
		4.259.807,80	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 1851)	5.781.264,08		
		5.781.264,08	
			-
Saldo Ente al 30/06/2021		177.253,87	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/2021	177.253,87	+
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	1.856.587,36	+
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 (mutui cassa ddpp)	333.328,07	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere (stipendi)	48.734,76	+
Partite da regolarizzare in uscita - mandati già emessi	0	
Saldo riconciliato	1.749.247,92	

Verifica reversali e mandati

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

Reversali:

Numeri estratti: 910,1058,1511

Numero	Data	Soggetto	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
910	07/04/2021	Dall'aglio srl	Iva splyt	757,00	NO
1058	14/04/2021	Conto corrente posta 30844302 -	Rette scuolabus	159,00	NO
1511	14/06/2021	Diversi	Trasporto scolastico	595,00	NO

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

Mandati

Numeri estratti: 975, 1124, 1542

Num.	Data	Beneficiario	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica a DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
975	01/04/2021	Macelleria Aicha	Solidarietà alimentari buoni pasti	1.260,00	no	no	NO
1124	13/04/2021	Arsene Gabriella/Hormuz Beatrice	Servizio civico	450,00	no	no	NO
1542	20/05/2021	Virtual Logic srl	Fornitura telefoni per ufficio	818,18	si	no	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non 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	271.795,00	0,00	0,00	271.795,00
	271.795,00	0,00	0,00	271.795,00

Controllo Conto Corrente Postale

Il registro dei c/c postali, aggiornato alla data del 30/06/2021 riporta un saldo pari ad euro 282.863,51.

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	282.863,51	+
IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive	1.334,04	
IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp	36.898,75	
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	23.017,74	
IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali	36.334,98	
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	120.172,69	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	65.105,31	
Sommatoria saldi estratti conti postali	282.863,51	-
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 aprile/giugno 2021

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
aprile		4.002,78	4.002,78	17/05/2021
maggio		4.151,61	4.151,61	16/06/2021
giugno		2.021,88	2.021,88	16/07/2021

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

maggio: versamento ritenute mese di aprile di €. 88.190,45 prot. n. 21050713493637638 del 14/05/2021 (Quietanze di euro 36.030,47, di euro 44.373,79 e di euro 7.786,19)

giugno: versamento ritenute mese di maggio di €. 88.574,36 prot. n. 21060909531620251 del 16/06/2021. (Quietanze di euro 34.876,03, di euro 44.544,87 e di euro 9.153,46)

luglio: versamento ritenute mese di giugno di €. 83.778,38 prot. n. 21070516443738520 del 16/07/2021 (Quietanze di euro 33.143,66 e di euro 43.279,48 e di euro 7.355,24)

giugno: versamento autoliquidazione e sanzione per riallineamento contributi Inail mese di febbraio euro 876,08 .

I versamenti suddetti trovano riscontro con le scritture contabili

Verifica versamenti iva split payment

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
aprile		53.495,96	53.495,96	17/05/2021
maggio		83.507,20	83.507,20	16/06/2021
giugno		35.122,03	35.122,03	16/07/2021

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

Cassa Economale

In mancanza dell'economo, assente per ferie, la verifica verrà effettuata nel successivo trimestre.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore

Dr. Lorenzo Monesi

