

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 1

In data 12 ottobre 2021 alle ore 10.00 presso l'Ufficio Ragioneria, in Occhiobello, piazza Matteotti,15, la sottoscritta GIULIA PIN, il *Revisore del Conto*, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 41 del 29 settembre 2021 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 30/09/2021 risulta stampato fino alla pagina 1777. Ultima operazione registrata riporta il numero di ricevuta 2988, Pru n.215 di euro 2,00,.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/09/2021.

Descrizione	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.	1.698.710,15+
Incassi ottenuti al 30/09/2021. Euro	8.918.302,81
Pagamenti effettuati al 30/09/2021. Euro	9.459.754,50-
Saldo di cassa al 30/09/2021 Euro	1.157.258,46+

Situazione contabile del conto di diritto risultante dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 30/09/2021.

Situazione Ente	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2021		1.698.710,15	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 2530)	8.443.071,26		
		8.443.071,26	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 2895)	9.509.332,64		
		9.509.332,64	
			-
Saldo Ente al 30/09/2021		632.448,77	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2021	632.448,77	+
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	475.231,55	+
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 (bollo)	2,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere (stipendi)	48.860,14	+
Partite da regolarizzare in uscita - mandati già emessi (2602)	720,00	
Saldo riconciliato	1.157.258,46.	

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:

Reversali:

Numeri estratti:

Numero	Data	Soggetto	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
1731	07/07/2021	Cedep srl	Iva a splyt	127,60	NO
1991	02/08/2021	F.e.G. di Ghidoni srl	Iva a splyt	222,20	NO
2161	30/08/2021	Equitalia	Imposta di scopo a ruolo	233,76	NO
2331	07/09/2021	Tesoreria provinciale dello stao	Tari anno 2019	3423.81	NO
2481	21/09/2021	Diversi	Contravvenzioni Cds Pago Pa	482,50	NO

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

Mandati

Numeri estratti,:

Num.	Data	Beneficiario	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
1951	05/07/2021	Regione Veneto	Irap	1.518,11			NO
2281	04/08/2021	Regione Veneto	Irap	631,62			NO
2461	27/08/2021	Enel Energia spa	Energia elettrica fatt. 004156039409 del11/08/2021	20,36	no	no	si
2641	14/09/2021	Det. 644 del 09/09/2021	Impegnativa di cura domiciliare i semestre	720			no

			2021				
2881	22/09/2021	Acque Venete spa	Consumi acqua potabile fatt. 0313251 del 07/09/2021	157,74	si	si	no

Si raccomanda di fare sempre la verifica del durc anche se trattasi di società di fornitura continuativa di servizi

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	271.795,00	0,00	390,00	271.405,00
	271.795,00	0,00	390,00	271.405,00

Si riscontra la necessità d'interessarsi allo smobilizzo della somma e/o alla sua conversione in denaro corrente.

Controllo Conto Corrente Postale

Il registro dei c/c postali, aggiornato alla data del 30/09/2021 riporta un saldo pari ad euro 300.465,56.

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	300.465,56	+
IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive	1.263,85	
IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp	61.833,89	
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	14.820,57	
IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali	33.958,35	
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	127.472,63	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	61.116,77	
Saldo estratto conto postale	300.465,56	-
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 luglio/settembre 2021

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
giugno		2.021,88	2.021,88	16/07/2021
luglio		5.608,45	5.608,45	16/08/2021
agosto		4.241,50	4.241,50	16/09/2021

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 luglio, agosto e settembre risultano effettuati in tempo utile mediante F24 telematico come risulta dai seguenti protocolli di invio;

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)

agosto: versamento ritenute mese di luglio di €. 89.953,27 prot. n. 21080512110518876 del 16/08/2021 (Quietanze di euro 16.096,59, di euro 4.039,41, di euro 1.148,10 e di euro 68.669,17)

settembre: versamento ritenute mese di agosto di €. 80.109,05 prot. n. 21090909581753261 del 16/09/2021. (Quietanze di euro 28.917,66, di euro 185,96 e di euro 51.005,43)

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
giugno		35.122,03	35.122,03	16/07/2021
luglio		54.670,85	54.670,85	16/08/2021
agosto		64.793,46	64.793,46	16/09/2021

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 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 IT62I0306963383100000002216- 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		01/07/21	12.519,30	14.867,78
Reintegro fondo	M.ti 2753:2761	17/09/2021	2.348,48	
Emessi buoni	58:87	01/07- 30/06/2021		2.203,58
Saldo cassa economale al 30/09/2021				12.664,20

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

Emessi buoni	88:91	01/10/2021-11/10/2021	459,48
Saldo giornale di cassa al 11/10/2021			12.204,72

Conto corrente bancario al 11/10/2021	12.572,37
Fondo cassa contanti	19,13
Saldo	12.591,50
A detrarre buoni non contabilizzati (operazione carta di credito 06-22/09)	-386,78
SALDO CC al 11/10/2021	12.204,72

Vista la corrispondenza

Occhiobello, 12/10/2021

Il Revisore

Dottorressa Giulia Pin