

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N.1 /2021

In data 02 febbraio 2021 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 30.09.2020 risulta stampato fino alla pagina 1982. Ultima operazione registrata riporta il numero 3420 in data 30.09.2020, provvisoria d'entrata n. 2556 di euro 48,15.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/09/2020.

Descrizione	IMPORTI	
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.		1.403.916,13+
Incassi ottenuti al 30/09/2020.	Euro	7.413.487,66
Pagamenti effettuati al 30/09/2020.	Euro	7.699.296,44-
Saldo di cassa al 30/09/2020	Euro	1.118.107,35+

(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 30/09/2020.

Situazione Ente	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2020		1.403.916,13	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 1748)	6.952.583,78		
		6.952.583,78	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 2369)	7.756.711,96		
		7.756.711,96	
			-
Saldo Ente al 30/09/2020		599.787,95	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30.09.2020	599.787,95	+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere (rev 1632)	4.114,57	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	549.449,60	+
Partite da regolarizzare in entrata reversali (a coperture non ricevute dalla banca) rev da 1676 a 1695	84.431,15	-
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 (a copertura)mandato 2013 con pu sospesa	0,00	+
Partite da regolarizzare in uscita - mandati già emessi e non registrati	57.415,52	+
Saldo riconciliato	1.118.107,35	

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:

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 30/09/2020 riporta un saldo pari ad euro 232.038,27

Il su indicato saldo di euro 232.038,27 trova corrispondenza con quello in pari data degli estratti conto postali come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	232.038,27	+
IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive	7.403,65	
IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp	29.167,14	
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	24.083,25	
IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali	23.905,33	
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	125.991,87	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	44.570,28	
Sommatoria estratti conti corrente postali	232.038,27	-
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: luglio /settembre 2020



Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
luglio		1.480,49	1.480,49	17/08/2020
agosto		175,86	175,86	16/09/2020
settembre		9.272,59	9.272,59	16/10/2020

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 luglio, agosto e settembre 2020 risultano effettuati in tempo utile mediante F24 telematico come risulta dai seguenti protocolli di invio;

Agosto : versamento ritenute mese di Luglio di 74.719,50 prot. n. 20081309211643398 del 17/08/2020 (Quietanze di euro 52.716,58, di euro 215,98 e di euro 21.786,94)

Settembre: versamento ritenute mese di agosto di €. 65.780,15 prot. n. 20090810255828780 del 16/09/2020 (Quietanze di euro 48.429,96, di euro 256,32 e di euro 16.780,15)

Ottobre: versamento ritenute mese di agosto di €. 88.461,81 prot. n. 20100813130458940 del 16/10/2020 (Quietanze di euro 27.386,89, di euro 58.943,46 e di euro 2.131,46).

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
luglio		92.576,26	92.576,26	17/08/2020
agosto		7.333,75	7.333,75	16/09/2020
settembre		25.312,09	25.312,09	16/10/2020

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

¹

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.

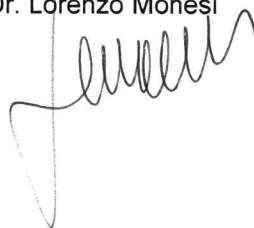
Fondo cassa al 01/07/20			8.059,81	
Reintegro fondo			7,597,16	15,656,97
	2070-2083	10/09/20		
Emessi buoni	58:84	01/07-29/09/2020		3.730,89
Saldo cassa economale al 30/09/2020				11.926,08

Vista la corrispondenza

Occhiobello,

Il Revisore

Dr. Lorenzo Monesi



Allegati: in atti