

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 1

In data 09 febbraio 2022 alle ore 9:40 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 31/12/2021 risulta stampato fino alla pagina 4769. Ultima operazione registrata riporta il numero di ricevuta 7368, rpe n.5864 di euro 2.943,43,.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/12/2021.

Descrizione	IMPORTI	
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.		1.698.710,15+
Incassi ottenuti al 31/12/2021.	Euro	12.499.433,32
Pagamenti effettuati al 31/12/2021.	Euro	13.010.104,41-
Saldo di cassa al 31/12/2021	Euro	1.188.039,06+

Situazione contabile del conto di diritto risultante dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 31/12/2021.

Situazione Ente	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2021		1.698.710,15	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 3558)	12.499.433,32		
		12.499.433,32	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 3884)	13.010.104,41		
		13.010.104,41	
			-
Saldo Ente al 31/12/2021		1.188.039,06	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/2021	1.188.039,06	+
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	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 (bollo)	0,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	0,00	+
Partite da regolarizzare in uscita - mandati già emessi	0,00	
Saldo riconciliato	1.188.039,06.	

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
2611	11/10/2021	Ccp- P.L.	Violazioni codice della strada insoluti	8.003,15	NO
2851	10/11/2021	Tesoreria provinciale dello Stato	Tari anno 2018	283,81	NO
3121	06/12/2021	Camst.	Iva splyt	157,44	NO
3291	16/12/2021	Enel energia	Iva a splyt	102,20	NO
3401	22/12/2021	Tesoreria provinciale dello Stato	Tari 2018	492.38	NO
3541	31/12/2021	Diversi	Quintissenza srl sanzione amministrativa	74,72	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
2999	11/10/2021	COMUNE DI VICENZA	Rimborso spese di notifica	5,88	No	No	NO
3117	20/10/2021	Banche diverse	Cessione del quinto	534,00	No	No	NO
3357	18/11/2021	Dipendenti comunali	Stipendi mese di	1878,39	No	no	si

			novembre				
3567	02/12/2021	Regione Veneto	Irap addizionale novembre 2021	133,94	No	No	no
3717	14/12/2021	Breviglieri s.r.l.	Economato	50,97	No	No	no
3877	31/12/2021	Cssa dd.pp.	Rata mutui II semestre 2021	1.122,56			

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	271.405,00	0,00	0,00	271.405,00
	271.405,00	0,00	0,00	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 31/12/2021 riporta un saldo pari ad euro 350.919,67.

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	350.919,67	+
IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive	7.671,34	
IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp	85.102,86	
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	13.951,66	
IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali	36.981,77	
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	184.767,06	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	22.444,98	

Saldo estratto conto postale	350.919,67	-
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 2021

Verifica versamenti iva *split payment*

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
settembre		78.131,83	78.131,83	18/10/2021
Settembre integrazione		44,00	44,00	18/10/2021
ottobre		56.907,43	56.907,43	16/11/2021
novembre		37.631,42	37.631,42	16/12/2021
Novembre compensazione		26,00	26,00	
Dicembre acconto		3.342,26	3.342,26	27/12/2021

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;

ottobre versamento ritenute mese di settembre di €. 76.723,40 prot. n. 21100813213764822 del 15/10/2021 (Quietanze di euro 26.476,06 e di euro 181,93 e di euro 50.065,41)

novembre: versamento ritenute mese di ottobre di €. 85.926,16 prot. n. 21110816130952314 del 16/11/2021 (Quietanze di euro 32.004,60, di euro 173,91, di euro 53.747,65)

dicembre: versamento ritenute mese di novembre di €. 88.944,02 prot. n. 21120312031668505 del 16/12/2021. (Quietanze di euro 36.927,42, di euro 174,14 e di euro 51.842,47)

dicembre: versamento ritenute mese di dicembre di €. 163.446,46 prot. n. 21121515320238154 del 21/12/2021. (Quietanze di euro 162.503,46, di euro 943)

dicembre: versamento ritenute mese di dicembre integrazione di €. 10,31 prot. n. 21122210114913532 del 27/12/2021.

I versamenti suddetti trovano riscontro con le scritture contabili

Verifica versamenti IVA di periodo ottobre/dicembre 2021

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
settembre		3.828,69	3.828,69	18/10/2021
ottobre		7.202,57	7.202,57	16/11/2021
novembre		3.932,71	3.932,71	16/12/2021
Novembre compensazione		26,00	26,00	16/12/2021

Si chiede di verificare l’F24 di euro 26,00 e se i codici tributi indicati sono da considerarsi corretti.

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		01/10/21	12.664,20	12.664,20
Reintegro fondo			0,00	
Emessi buoni	88:131	01/10-31/12/2021		4.264,15
Saldo cassa economale al 31/12/2021				8.400,15
Mandati di rimborso 2022 (n. 3:10 del 12/01/2022)				4.511,95
				12.912,00

Restituzione fondo regolarizzato con reversale n. 32 del 12/01/2022

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 62103069633831000000002216, bonifico per € 0,81= in data 05/01/2022, regolarizzo con reversale N. 252 DEL 25/01/2022 (in allegato).

Si prende visione della ricevuta dell'invio del modello 770/2021 prot. n. 21102516040419884 del 25/10/2021 e prot. 21102512093820276 del 25/10/2021 riferito all'anno 2020 e del modello Irap 2021 prot. 21111812095313182 del 19/11/2021 riferita all'anno 2020.

Vista la corrispondenza

Occhiobello,

Il Revisore

Dottorssa Giulia Pin

