

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 11

In data 06 giugno 2022 alle ore 15:30 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 31/03/2022 risulta stampato fino alla pagina 1044. Ultima operazione registrata riporta il numero di ricevuta 1563 pre n.1230 di euro 50,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/03/2022.

Descrizione	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.	1.188.039,06+
Incassi ottenuti al 31/03/2022.	2.077.236,43
Euro	
Pagamenti effettuati al 31/12/2022.	2.713.523,80-
Euro	
Saldo di cassa al 31/12/2022	481.751,69+
Euro	

Situazione contabile del conto di diritto risultante dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 31/03/2022.

Situazione Ente	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2022		1.188.039,06	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 888)	1.905.616,26		
		3.093.655,32	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 806)	2.759.112,02		
		2.759.112,02	
			-
Saldo Ente al 31/03/2022		334.543,30	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2022	334.543,30	+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere per provvisori entrata – non considero) rev. 879	(10.645,78)	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	101.620,17	+
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	45.588,22	+
Partite da regolarizzare in uscita - mandati già emessi	0,00	
Saldo riconciliato	481.751,69.	

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
12	10/01/2022	Diversi	Spese procedurali codice della strada	496,65	NO
122	17/01/2022	Vetreria d'arte Tomain e fratelli	Iva a split	209,00	NO
212	24/01/2022	Dott. Lazzaro Palumbo	Ritenuta lavoro autonomo	247,06	NO
292	07/02/2022	Diversi	Rette asilo nido	3.045,00	NO
382	10/02/2022	Tesoreria provinciale dello stato	Tari	631,43	NO
502/	04/03/2022	Diversi	Deposito cauzionale	58,50	NO
632	11/03/2022	Equitalia	Tari a Ruolo	245,96	
752	22/03/2022	diversi	Oneri urbanizzazione	17,80	
872	30/03/2022	diversi	Canone unico patrimoniale	5,30	

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
43	14/01/2022	Diversi	Anticipazione somma	74,75	No	No	NO

			sanzione amministrative per la regione				
113	17/01/2022	Security fire	Manutenzione immobili e impianti	585,60	No	No	NO
193	21/01/2022	Idap	Oneri riflessi	815,40	No	no	si
273	31/01/2022	Tecnoelettra srl	Manutenzione immobili e impianti	16.158,90	No	No	no
343	09/02/2022	Erario Stato	Ritenute erariali gennaio 2022	391.06	No	No	no
403	16/02/2022	Breviglieri srl	Stampati e cancelleria	117,12	No	No	no
523	21/02/2022	Idap	Oneri riflessi	237,93	No	No	no
643	17/03/2022	Diversi	Retribuzione personale di ruolo urp	6.782,99	No	No	no
703	17/03/2022	Idap	Oneri riflessi	180.75	No	No	no
793	24/03/2022	Maga spa	Assicurazione libro matricola	1.290,51	No	No	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	271.405,00	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 31/03/2022 riporta un saldo pari ad euro 127.486,91.

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	127.486,91	+
IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive	7.619,41	
IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp	5.664,13	
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	12.529,11	
IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali	37.438,02	
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	46.121,61	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	18.204,63	
Saldo estratto conto postale	127.486,91	-
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 dicembre 2021 – febbraio 2022

Verifica versamenti iva *split payment*¹

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
dicembre		95.974,86	95.974,86	17/01/2022
gennaio		41.690,95	41.690,95	16/02/2022
febbraio		32.402,87	32.402,87	16/03/2022

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

febbraio versamento ritenute mese di gennaio di €. 93.187,02 prot. n. 22020912381158260 del 16/02/2022(Quietanze di euro 31.121,27 e di euro 62.065,75)

marzo: versamento ritenute mese di febbraio di €. 80.742,82 prot. n. 22030709445520471 del 16/03/2022 (Quietanze di euro 48.316,98 di euro 32.425,84)

I versamenti suddetti trovano riscontro con le scritture contabili

Verifica versamenti IVA di periodo dicembre 2021 febbraio 2022

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
dicembre		1.692,89	1.692,89	17/01/2022
gennaio		7.313,07	7.313,07	16/02/2022
febbraio		2.093,60	2.093,60	16/03/2022

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. 197 del 29/12/2021.

Anticipazione fondo economato 2022, disposta con provvedimento di Giunta Municipale n. 197 in data 29/12/2021, per € 12.912,00= come previsto dall'art. 46 del regolamento di contabilità, mandato di anticipazione n. 11 del 12/01/2022.

Somma versata su conto corrente dedicato IBAN IT6210306963383100000002216- 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 anno 2022	mandato n. 11	12/01/22	12.912,00	12.912,00
Reintegro fondo			0,00	
Emessi buoni	1:28	01/01-31/03/22		2.827,06
Saldo cassa economale al 31/03/2022				10.084,94

Conto corrente bancario	10.008,49
Fondo cassa contanti	76,45
SALDO	10.084,94

ADEMPIMENTI VARI

Si verifica inoltre invio dichiarazione salari del 31/01/2022 n. 60001/20220131/11/000430264.

Certificazione unica 2022 prot. n. 22030212505464806 del 02/03/2022 per numero 96 certificazioni riferiti ai lavoratori dipendenti.

Certificazione unico prot. n. 22030214402310649 del 02/03/2022 per numero 23 certificazione uniche lavoratori autonomi

Certificazione unica a prot. n. 22030309424040943 del 03/03/2022 per numero 1 certificazione uniche lavoratori autonomi

Vista la corrispondenza

Occhiobello,

Il Revisore

Dottorssa Giulia Pin



