

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 16

In data 08 settembre 2022 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 30/06/2022 risulta stampato fino alla pagina 2381 Ultima operazione registrata riporta il numero di ricevuta 1999 pru n.44 di euro 7.938,08.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/06/2022.

Descrizione	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.	1.188.039,06+
Incassi ottenuti al 30/06/2022.	
Euro	6.281.629,75+
Pagamenti effettuati al 30/06/2022.	
Euro	6.361.737,63-
Saldo di cassa al 30/06/2022	
Euro	1.107.931,18+

Situazione contabile del conto di diritto risultante dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 30/06/2022.

Situazione Ente	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2022		1.188.039,06	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 1720)	4.863.395,55		
		6.051.434,61	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 1532)	5.392.741,72		
		5.392.741,72	
			-
Saldo Ente al 30/06/2022		658.692,89	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/2022	658.692,89	+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere per provvisori entrata – non considero)	0	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	1.418.234,200	+
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 (rata ammortamento mutui e varie per impegni di firma fidejussioni)	1.014.555,32	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	45.559,41	+
Partite da regolarizzare in uscita - mandati già emessi	0,00	
Saldo riconciliato	1.107.931,18.	

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
895	04/04/2022	Diversi	Mensa scolastica	189,20	NO
985	27/04/2022	Chimica industriale	Iva splyt	42,52	NO
1105	09/05/2022	Enel energia	Iva splyt	38,91	NO
1225	20/05/2022	Diversi	Verbale cds	29,40	NO
1385	30/05/2022	As2	Iva	1.228,26	NO
1475	08/06/2022	Diversi	Proventi trasporto scolastico	141,00	NO
1555	10/06/2022	Diversi	Proventi mensa scuola materna	450,00	
1635	20/06/2022	Dipendenti comunale	Riduzione malattia giugn	27,71	
1715	24/06/2022	Ministero interno	Trasferimento compensativo tosap	9.731,19	

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
857	07/04/2022	Vianova spa	Servizio integrato telecomunicazioni	209,34	si	No	NO

997	04/05/2022	Cir food	Servizio ristorazione scuola infanzia	13.625,94	si	si	NO
1117	18/05/2022	Economo comunale	Rimborso spese	72,29	No	no	si
1237	25/05/2022	Tipografia arte e stampa	Fornitura cartelline	427,00	si	No	no
1357	08/06/2022	Firma srl	Materiale detergente	391,01	si	No	no
1487	20/06/2022	Indapd	Versamenti tfr giungo	181,27	No	No	no

Dall'esame dei suindicati mandati si segnala la mancanza del rispetto del termine dei 30 giorni per il pagamento delle fatture , termine da rispettare con obbligo richiesto nella pubblica amministrazione;

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	260,00	271.145,00
	271.405,00	0,00	0,00	271.145,00

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 30/06/2022 riporta un saldo pari ad euro 127.214,15.

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	127.214,15	+
IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive	7.549,22	
IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp	20.223,69	
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	7.997,81	
IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali	37.824,58	
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	34.428,44	

IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	19.190,41	
Saldo estratto conto postale	127.214,15	-
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 marzo – maggio 2022

Verifica versamenti iva *split payment*

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
marzo		59.815,42	59.815,42	19/04/2022
aprile		33.059,94	33.059,94	16/05/2022
maggio		102.029,78	102.029,78	16/06/2022

Verifica versamenti iva commerciale

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
marzo		3.283,81	3.283,81	19/04/2022
aprile		1.148.85	1.148.85	16/05/2022
maggio		6.794,61	6.794,61	16/06/2022

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

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

aprile versamento ritenute mese di marzo di €. 80.583,09 prot. n. 22040415145667223 del 15/04/2022 (Quietanze di euro 31.269,26, euro 172,38 e di euro 49.141,45)

maggio: versamento ritenute mese di aprile di €. 78.401,41 prot. n. 22050612012349641 del 16/05/2022 (Quietanze di euro 170,07, di euro 29.573,58 e di euro 48.657,76)

giugno: versamento ritenute mese di maggio di €. 81.193,90 prot. n. 22061008114868457 del 16/06/2022 (Quietanze di euro 173,04, di euro 32.561,03 e di euro 48.459,83)

I versamenti suddetti trovano riscontro con le scritture contabili

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 cassa		01/04/22	10.084,94	13.084,54
Reintegro fondo	M.ti 1111:1121	18/05/2022	2.999,60	
Emessi buoni	29:52	01/04-30/06/22		859,80
Saldo cassa economale al 30/06/2022				12.224,74

Vista la corrispondenza

Occhiobello, 8/09/2022

Il Revisore

Dottorressa Giulia Pin