

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE VERBALE N. 22

In data sette novembre 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 30/09/2022 risulta stampato fino alla pagina 3880 Ultima operazione registrata riporta il numero di ricevuta 5410 pre n.4459 di euro 116,35.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/09/2022.

Descrizione	IMPORTI	
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.		1.188.039,06+
Incassi ottenuti al 30/09/2022.	Euro	8.638.117,13+
Pagamenti effettuati al 30/09/2022.	Euro	8.999.295,34-
Saldo di cassa al 30/09/2022	Euro	826.860,85+

Situazione contabile del conto di diritto risultante dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 30/09/2022.

Situazione Ente	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2022		1.188.039,06	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 2484)	8.168.585,88		
		9.356.624,94	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 2527)	9.033.524,25		
		9.033.524,25	
Saldo Ente al 30/09/2022		323.100,69	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/2022	323.100,69	+
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	469.531,25	+
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 - varie per impegni di firma fideiussioni	8.497,67	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	42.726,58	+
Partite da regolarizzare in uscita - mandati già emessi	0,00	
Saldo riconciliato	826.860,85.	

Si riscontra che non risultano anticipazioni di tesoreria

Risulta la cassa vincolata - sottoconto 100 mutui cassa dd.pp.- con saldo positivo di euro 11.742,39 per pagamento esproprio legato ad un mutuo.

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: 1789, 1999, 2319

Numero	Data	Soggetto	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
1789	11/07/2022	Enel Energia spa	Iva split	7,68	NO
1999	09/8/2022	Nike Kai ike	Iva split	26,40	NO
2319	07/09/2022	Edison Facility Solution	Iva split	537,85	NO

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

Mandati

Numeri estratti: 1587, 1737, 1997, 2117, 2291, 2417

Num.	Data	Beneficiario	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
1587	11/07/2022	Enel Energia spa	Energia elettrica	15,52	si	No	NO
1737	14/07/2022	Istituto Santa Maria della provvidenza	Pagamento retta	5.274,40	si	si	NO
1997	10/08/2022	Diversi	Contributo sostegno abitazioni 2021	396,75	No	no	si
2117	22/08/2022	Dipendenti comunali	Stipendi agosto	986,71	no	No	no
2291	06/09/2022	Diversi	Contributo ICD	720,00	noi	No	no
2417	14/09/2022	Diversi	Progetto sostegno abitare	400,00	No	No	no

2507	22/09/2022	Indap	Versamenti Inadel Tfr settembre	324,51	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	271.145,00	0,00	260,00	270.885,00
	271.145,00	0,00	0,00	270.885,00

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 30/09/2022 riporta un saldo pari ad euro 100.987,92

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	100.987,92	+
IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive	7.479,03	
IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp	7.009,48	
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	9.738,76	
IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali	42.966,70	
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	28.013,22	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	5.780,73	
Saldo estratto conto postale	100.987,92	-
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 giugno – agosto 2022

Verifica versamenti iva *split payment*

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
giugno		18.827,12	18.827,12	18/07/2022
luglio		25.854,00	25.854,00	16/08/2022
agosto		52.771,26	52.771,26	16/09/2022

Verifica versamenti iva commerciale

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
giugno		877,85	877,85	18/07/2022
luglio		5.981,67	5.981,67	16/08/2022
agosto		3.975,22	3.975,22	16/09/2022

Si riscontra un pagamento per euro 7202,57 effettuata il 04/07/2022 per errore in quanto riferito all'anno 2021. In accordo con Agenzia dell'entrata il pagamento verrà recuperato come credito sull'anno 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;

luglio versamento ritenute mese di giugno di €. 79.338,27 prot. n. 22070414364821300 del 18/07/2022(Quietanze di euro 32.197,68, euro 166,19 e di euro 46.974,39)

agosto: versamento ritenute mese di luglio di €. 72.297,20 prot. n. 22080816171410036 del 16/08/2022 (Quietanze di euro 15.088,79, di euro 2.267,21, di euro 148,89 e di euro 54.792,31)

settembre: versamento ritenute mese di agosto di €. 64.065,56 prot. n. 22091222053659568 del 16/09/2022 (Quietanze di euro 18.073,10, di euro 210,13 e di euro 45.782,33)

I versamenti suddetti trovano riscontro con le scritture contabili

Si riscontra l'invio al 25/10/2022 del 770 2022 ricevuta n. 22102510223944545.

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 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		01/07/22	12.224,74	14.134,15
Reintegro fondo	M.ti 2431:2439		1.909,41	
Emessi buoni	53:78	01/07-30/09/22		1.576,52
Saldo cassa economale al 30/09/2022				12.557,63

Si prende visione dell'andamento delle entrate nel confronto delle previsione delle entrate da recupero evasione ,trasferimenti statali e tributi principali dell'ente e il corrispondente accertamento alla data del 30/09/2022.

Vista la corrispondenza

Occhiobello, 7 NOVEMBRE 2022

Il Revisore

Dottorssa Giulia Pin



