

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE VERBALE N. 1

In data ventitré gennaio 2023 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 31/12/2022 risulta stampato fino alla pagina 5562 Ultima operazione registrata riporta il numero di ricevuta 7293 rpe n.6028 di euro 650,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/12/2022.

Descrizione	IMPORTI	
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.		1.188.039,06+
Incassi ottenuti al 31/12/2022.	Euro	13.406.706,37+
Pagamenti effettuati al 31/12/2022.	Euro	13.047.885,30-
Saldo di cassa al 31/12/2022	Euro	1.546.860,13+

Situazione contabile del conto di diritto risultante dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 31/12/2022.

Situazione Ente	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2022		1.188.039,06	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 3408)	13.406.706,37		
		13.406.706,37	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 3489)	13.047.885,30		
		13.047.885,30	
Saldo Ente al 30/09/2022		1.546.860,13	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/2022	1.546.860,13	+
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		+
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 -		-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere		+
Partite da regolarizzare in uscita - mandati già emessi	0,00	
Saldo riconciliato	1.546.860,13	

Si riscontra che non risultano anticipazioni di tesoreria

Risulta la cassa vincolata :

- sottoconto 400 mutui cassa dd.pp.- con saldo positivo di euro 11.742,39 per pagamento esproprio legato ad un mutuo;

- sottoconto 410 fondi Pnrr con saldo positivo di euro 422.000,00 quale acconto riversato da parte del Ministero per progetto Pnrr dissesto idrogeologico.

Non ci sono in essere anticipazioni di tesoreria.

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:2497,2587,2637,2707,2847,2997,3087,3117,3287,3397

Numero	Data	Soggetto	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
2497	04/10/2022	Tesoreria comunale	lcd - contributo regionale	720,00	NO
2587	06/10/2022	Diversi	Canone unico patrimoniale	108,00	NO
2637	24/10/2022	Tesoreria provinciale	Tari anni 2021	1.218,19	NO
2707	26/10/2022	Diversi da ccp	Violazione codice della strada	18,75	NO
2847	14/11/2022	Dall'Aglio srl	Iva split	2,37	NO
2997	30/11/2022	Vianova spa	Iva split	37,84	NO
3087	07/12/2022	Venturi Riccardo	Ritenute	4.397,85	NO
3177	27/12/2022	Tesoreria provinciale	Imu 2022	11.492,42	NO
3287	29/12/2022	Equitalia	Irpef 2022	2.676,62	NO
3397	30/12/2022	Tesoreria provinciale stato	Tosap accertamento	313,00	NO

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

Mandati

Numeri estratti:,2581,2661,2711,2891,2951,3071,3131,3291,3371,3401,

Num.	Data	Beneficiario	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
2581	04/10/2022	Studio servizi tecnici	Progettazione esecutiva	29.897,08	si	si	no
2661	17/10/2022	Dipendenti stipendio ottobre	Rimborso irpef 730	8.784,00	si	si	no
2711	17/10/2022	Inpdap	Oneri riflessi ottobre	448,72	no	no	si
2891	09/11/2022	Erario stato	Altri contributi sociali	72,77	no	no	no
2951	11/11/2022	diversi	Rimborso tosap	132,00	no	no	no
3071	18/11/2022	Personale ruolo tributi	Stipendi novembre	5.844,76	no	no	no
3131	18/11/2022	Inpdap	Versamenti Inadel novembre	676,44	no	no	no
3291	12/12/2022	Dipendenti	Arretrati anno 22	886,01	no	no	no
3371	13/12/2022	Lease plane italia	Bollo settembre	13,68	si	no	no
3401	15/12/2022	Cartolibreria arcobaleno	Libri di testo	50,51	si	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	270.885,00	0,00	0,00	270.885,00
	270.885,00	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 31/12/2022 riporta un saldo pari ad euro 212.487,82

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	212.487,82	+
IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive	10.447,88	
IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp	25.595,99	
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	13.375,86	
IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali	59.658,46	
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	27.822,97	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	75.586,66	
Saldo estratto conto postale	212.487,82	-
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 2022

Verifica versamenti iva *split payment*

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
settembre		68.109,66	68.109,66	14.10.2022
ottobre		63.622,29	63.622,29	16.11.2022
novembre		49.794,53	49.794,53	16.12.2022
dicembre		26.987,23	26.987,23	16.01.2023

Verifica versamenti iva commerciale

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
settembre		1.175,38	1.175,38	14.10.2022
ottobre		10.269,88	10.269,88	16.11.2022
novembre		3.213,15	3.213,15	16.12.2022
Novembre ravvedimento		4,84	4,84	15.12.2022
Dicembre acconto		403,36	403,36	23.12.2022
Dicembre saldo		414,97	414,97	16.01.2023

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;

ottobre versamento ritenute mese di settembre di €. 69.980,23 prot. n. 22101009150862448 del 17/10/2022 (Quietanze di euro 26.351,70, euro 179,97 e di euro 43.448,56)

novembre: versamento ritenute mese di ottobre di €. 74.724,04 prot. n. 22110916575937101 del 16/11/2022 (Quietanze di euro 23.807,86, di euro 158,45 e di euro 50.757,73)

dicembre versamento ritenute mese di novembre di €. 95.986,22 prot. n. 22120910260951558 del 16/12/2022 (Quietanze di euro 55.119,91, di euro 174,07 e di euro 40.692,24)

dicembre versamento ritenute mese di dicembre di €. 232.580,16 prot. n. 22121916442131682 del 23/12/2022 (Quietanze di euro 25.287,71 e di euro 207.292,45)

I versamenti suddetti trovano riscontro con le scritture contabili.

Verifica invio modella Irap 2022 riferito all'anno 2021 prot. n. 222112310171532699 del 23/11/2022.

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		01/10/22	12.557,63	15.515,37
Mandati di rimborso	3446:3451	20/12/2022	2.957,74	
Emessi buoni	79:114	01/10-31/12/2022		2.603,37
Saldo cassa economale al 31/12/2022				12.912,00

Restituzione fondo	Acconto Reversale n. 3252 28/12/2022	€ 12.000,00
	Saldo Reversale n. 1 09/12/2023	€ 912,00
	Totale	€ 12.912,00

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 6210306963383100000002216, bonifico per € 37,01 in data 03/01/2023, regolarizzo con reversale N. 64 11/01/2023 (in allegato).

Vista la corrispondenza

Occhiobello, 23 GENNAIO 2023

Il Revisore

Dottorssa Giulia Pin



