

OMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 19

In data 28 luglio 2023 alle ore 09:30 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 31/03/2023 risulta stampato fino alla pagina 1059. Ultima operazione registrata riporta il numero di ricevuta 1869 pre n.1481 di euro 317,50.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/03/2023.

Descrizione		IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.		1.546.860,13+
Incassi ottenuti al 31/03/2023.		1.966.128,92
Euro		
Pagamenti effettuati al 31/03/2023.		2.827.865,30
Euro		
Saldo di cassa al 31/03/2023		685.123,75+
Euro		

Situazione contabile del conto di diritto risultante dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 31/03/2023.

Situazione Ente	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2023		1.546.860,13	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 750)	1.524.286,28		
		3.071.146,41	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 810)	2.872.279,71		
		2.872.279,71	
			-
Saldo Ente al 31/03/2023		198.866,70	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2023	198.866,70	+
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	441.842,64	+
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	194,25	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	44.608,66	+
Partite da regolarizzare in uscita - mandati già emessi	0,00	
Saldo riconciliato	685.123,75.	

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
29	09/01/2023	Dall'Aglio srl	Incasso Iva Split Payment	18,12	NO
209	01/02/2023	Acquevenete spa	Incasso Iva Split Payment	81,42	NO
339	17/02/2023	Ccp 11228459 servizio tesoreria	Rette scuola materna 2019/20	677,17	NO
459	28/02/2023	Clesius srl	Incasso Iva Split Payment	528,00	NO
579	10/03/2023	Italsoft group srl	Incasso Iva Split Payment	79,20	NO
699	16/03/2023	Diversi	Concessione loculo 552 cimitero via della Pace	1.250,00	NO
749	28/03/2023	Acquevenete spa	Incasso Iva Split Payment	44,11	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
77	10/01/2023	Inps	Oneri personale in quiescenza	33,07	No	No	NO
207	31/01/2023	Savioli Remo	Rimborso spese pagate in eccesso cds	61,40	No	No	NO
317	09/02/2023	Ministero infrastrutture e trasporti	Accesso archivi mctc	1.233,38	No	no	si

427	20/02/2023	Comune di Lavis	Rimborso diritti di notifica	5,88	No	No	no
537	02/03/2023	Erario Stato	Versamento iva del 01/02/2023	70.697,21	No	No	no
687	14/03/2023	Enti diversi	Rimborso diritti di notifica	65,35	No	No	no
777	21/03/2023	Inpdap	Versamento oneri di marzo	1.592,23	No	No	no
107	28/03/2023	Acquevenete	Spesa consumi acqua potabile	316,41	Si	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	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 31/03/2023 riporta un saldo pari ad euro 227.173,71

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	227.173,71	+
IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive	3.802,82	

IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp	9.979,00	
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	12.982,64	
IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali	19.443,13	
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	58.120,55	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	122.845,57	
Saldo estratto conto postale	227.173,71	-
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 2022 – febbraio 2023

Verifica versamenti iva *split payment*

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
dicembre		26.987,23	26.987,23	16/01/2023
gennaio		66.778,01	66.778,01	16/02/2023
febbraio		70.697,21	70.697,21	16/03/2023

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.

Verifica versamenti IVA commerciale di periodo dicembre 2022 febbraio 2023

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Dicembre - saldo		414,97	414,97	16/01/2023
gennaio		6.135,57	6.135,57	16/02/2023

febbraio		2.340,20	2.340,20	16/03/2023
----------	--	----------	----------	------------

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

Dichiarazione Iva 2023

In data 30/03/2023 protocollo numero 23033012090330534

Comunicazione Iva I trimestre 2023 del 24.05.2023 condice identificativo 324758910

DICHIARAZIONE UNICA 2023.

Con protocollo unico 23030115533764112 del 01.03.2023 per numero 34 autonomi.

Con protocollo n. 23030115322838275 deò 01.03.2023 per numero 109 dipendenti.

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

gennaio versamento saldo ritenute mese di dicembre di €. 299,37 prot. n. 23010213175810312 del 09/01/2023 – 2301916235449373 del 16/01/2023 e 23011816514934901 del 24/01/2023(Quietanze di euro 71,28 – 33.07 – 195,02)

febbraio versamento ritenute mese di gennaio di €. 81.120,58 prot. n. 230206165352148270 del 16/02/2023(Quietanze di euro 31.846,06 e di euro 49.274,52)

marzo: versamento ritenute mese di febbraio di €. 78.345,66 prot. n. 23030614275237811 del 16/03/2023 (Quietanze di euro 35.677,13 di euro 42.668,53)

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 Bressan Stefania, dipendente di ruolo, appartenente all'unità organizzativa "Ragioneria", provvedimento di nomina deliberazione di Giunta Municipale n. 242 del 28/12/2022.

Anticipazione fondo economato 2023, disposta con provvedimento di Giunta Municipale n. 242 in data 28/12/2022, per € 12.912,00= come previsto dall'art. 46 del regolamento di contabilità, mandato di anticipazione n. 2 del 03/01/2023.

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 2023	mandato n. 2	03/01/23	12.912,00	12.912,00
Reintegro fondo			0,00	
Emessi buoni	1 - 32	01/01-31/03/23		1.926,08
Saldo cassa economale al 31/03/2023				10.985,92

Conto corrente bancario	10.853,71
Fondo cassa contanti	132,21
SALDO	10.985,92

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Occhiobello, 28/07/2023

Il Revisore

Dottorressa Giulia Pin

