

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE VERBALE N. 20

In data 28 luglio 2023 alle ore 11:00 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 30/06/2023 risulta stampato fino alla pagina 2685. Ultima operazione registrata riporta il numero di ricevuta 1765 man. n.1438 di euro 184,96.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/06/2023.

Descrizione	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.	1.546.860,13+
Incassi ottenuti al 30/06/2023. Euro	5.207.533,99
Pagamenti effettuati al 30/06/2023. Euro	5.249.790,45
Saldo di cassa al 30/06/2023 Euro	1.504.603,67+

Situazione contabile del conto di diritto risultante dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 30/06/2023.

Situazione Ente	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2023		1.546.860,13	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 1557)	3.317.017,37		
		3.317.017,37	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 1439)	4.621.583,02		
		4.621.583,02	
			-
Saldo Ente al 30/06/2023		242.294,48	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/2023	242.294,48	+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere per provvisori entrata – non considero)	42.768,59	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	1.933.285,21	+
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	711.391,31	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	82.982,88	+
Mandati emessi dall'ente ma non inviati all'istituto tesoriere	201,00	+

Partite da regolarizzare in uscita - mandati già emessi	0,00	
Saldo riconciliato	1.504.603,67	

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
799	04/04/2023	ENEL ENERGIA S.P.A	Iva splyt	7,49	No
909	19/04/2023	DIPENDENTI COMUNALI	STIPENDI – ritenute fondo perseo	352,67	No
1019	15/05/2023	TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO	2023 – IMU AUTOSSAZIONE	31,98	No
1199	24/05/2023	DIVERSI	RETTA ASILO NIDO	839,00	No
1269	29/05/2023	MINISTERO DELL'INTERNO	Saldo trasferimenti correnti x emissione CIE – saldo anno 2021	1.045,80	No
1389	07/06/2023	DIVERSI	CDS	1.283,25	No
1459	14/06/2023	DIVERSI	CANONE UNICO PATRIMONIALE	199,00	No
1539	23/06/2023	DIVERSI	PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI	210,00	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
852	07/04/2023	GRAFICHE E. GASPARI SRL	ACQUISTO BLOCCHI VERBALI SOPRALLUOGO E PREAVVISI CDS	366,00	SI	No	No
992	04/05/2023	LOW COST SERVICE SRL	ASSISTENZA QUADRIENNALE DAE PER N. 4 DEFIBRILLATORI	351,36	SI	No	No
1082	15/05/2023	BRUGNATTI LUCA	contributo regionale fattore famiglia voucher nidi	400,00	No	no	No
1172	23/05/2023	MELEACA ELENA ROXANA	CONTRIBUTO REGIONALE "BUONO LIBRI E STRUMENTI DIDATTICI ALTERNATIVI"	30,00	No	No	No
1252	05/06/2023	ELETTRO LINK SNC	LAVORI DI RIPARAZIONE DI CARATTERE ELETTRICO IN ALLOGGI DI ERP - REVERSE CHARGE	37,91	si	No	No
1392	27/06/2023	AUTOSTRADE PER L'ITALIA SPA	CANONI E PEDAGGI AUTOSTRADALI	1,60	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 30/06/2023 riporta un saldo pari ad euro 180.178,49.

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	180.178,49	+
IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive	1.218,60	
IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp	31.067,22	
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	19.794,96	
IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali	15.112,58	
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	18.602,67	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	94.382,46	
Saldo estratto conto postale	180.178,49	-
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 2023 – maggio 2023

Verifica versamenti iva *split payment*¹

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
marzo		22.089,07	22.089,07	17/04/2023
aprile		16.167,31	16.167,31	16/05/2023
maggio		37.133,87	37.133,87	16/06/2023

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 marzo 2023 – maggio 2023

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
marzo		0,00	0,00	
aprile		0,00	0,00	
maggio		5.021,65	5.021,65	16/06/2023

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

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;

aprile versamento ritenute mese di marzo di €. 78.529,45 prot. n. 23040712312352275 del 17/04/2023 (Quietanze di euro 31.959,37 – 1.766,57 – 44.803,51)

maggio versamento ritenute mese di aprile di €. 79.227,25 prot. n. 23051015273024757 del 16/05/2023 (Quietanze di euro 32.964,72 - 866,33 – 45.396,20)

giugno versamento ritenute mese di maggio di €. 79.982,35 prot. n. 23060913020468306 del 16/06/2023 (Quietanze di euro 32.028,60 – 866,33 – 47.087,42)

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		01/04/23	10.985,92	10.985,92
Reintegro fondo			0,00	
Emessi buoni	33 - 67	01/04/23 - 30/06/23		2.166,95
Saldo cassa economale al 30/06/2023				8.818,97

Conto corrente bancario	8.685,55
Fondo cassa contanti	133,42
SALDO	8.818,97

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Occhiobello, 28/07/2023

Il Revisore

Dottorressa Giulia Pin

