

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 29

In data 10 novembre 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 30/09/2023 risulta stampato fino alla pagina 3903. Ultima operazione registrata riporta il numero di ricevuta 2813 man. n.2223 di euro 847,25.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/09/2023.

Descrizione	IMPORTI	
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.		1.546.860,13+
Incassi ottenuti al 30/09/2023.	Euro	7.393.184,39
Pagamenti effettuati al 30/09/2023.	Euro	7.974.598,50
Saldo di cassa al 30/09/2023	Euro	965.446,02+

Situazione contabile del conto di diritto risultante dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 30/09/2023.

Situazione Ente	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2023		1.546.860,13	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 2165)	6.127.601,83		
		7.674.461,96	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 2223)	8.127.013,74		
		8.127.013,74	
			-
Saldo Ente al 30/09/2023		-452.551,78	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2023	-452.551,78	+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere per provvisori entrata – non considero)	0,00	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	1.265.582,56	+
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	1.498,09	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	153.913,33	+
Mandati emessi dall'ente ma non inviati all'istituto tesoriere	0,00	+

Partite da regolarizzare in uscita - mandati già emessi	0,00	
Saldo riconciliato	965.446,02	

L'ente non utilizza al momento 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: 1610, 1700, 1790, 1850, 1930, 2010, 2100

Numero	Data	Soggetto	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
1610	05/07/2023	Mangherini Srl	Incasso split payment	1.301,18	No
1700	12/07/2023	Diversi	Diritti segreteria edilizia privata	140,00	No
1790	25/07/2023	Telepass Spa	Incasso split payment	0,33	No
1850	02/08/2023	Diversi	Verbale 26531 – F/2022	357,78	No
1930	11/08/2023	As2 srl	Incasso split payment	726,00	No
2010	28/08/2023	Diversi	Canone affitto guardia di finanze (pagamento regolare)	5.100,00	No
2100	13/09/2023	Diversi	Diritti carte identità	288,73	No
					No

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

Mandati

Numeri estratti: 1460, 1590, 1710, 1830, 1970, 2090, 2110, 2200

Num.	Data	Beneficiario	Descrizione dell'oggetto del	Importo	Verifica DURC	Verifica Equitalia	Rilievo SI/NO
------	------	--------------	------------------------------	---------	---------------	--------------------	---------------

			mandato		SI/NO	SI/NO	
1460	05/07/2023	Abilo s.r.l.	Integrazione retta ricovero aprile 23	1.121,90	Si	no	No
1590	21/07/2023	Indap	Oneri luglio	1.969,39	No	No	No
1710	03/08/2023	Regione Veneto	Irap luglio	2.151,54	No	No	No
1830	18/08/2023	Dipendenti	Stipendi Agosto	7.359,65	No	No	No
1970	29/08/2023	Diversi	Impegnativa di cura	3.360,00	No	No	No
2090	15/09/2023	Color Boulevar di G.M.	Targa di rappresentanza	29,28	Si	no	No
2110	18/09/2023	Liceo Statale G.Carducci	Progetto Tutor	2.256,83	No	No	No
2200	28/09/2023	Regione Vento	Irap settembre	346,88	No	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 30/09/2023 riporta un saldo pari ad euro 327.958,63.

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	327.958,63	+
IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive	1.148,41	
IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp	49.325,04	
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	26.625,49	
IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali	24.523,65	
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	124.832,14	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	101.503,93	
Saldo estratto conto postale	327.958,63	-
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 2023 – agosto 2023

Verifica versamenti iva *split payment*¹

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
giugno		16.489,45	16.489,45	17/07/2023
luglio		44.144,72	44.144,72	21/08/2023
agosto		38.181,46	38.181,46	18/09/2023

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 giugno 2023 – agosto 2023

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
giugno		3.211,02	3.211,02	17/07/2023
luglio		7.001,98	7.001,98	21/08/2023
agosto		3.742,60	3.742,60	18/09/2023

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;

luglio versamento ritenute mese di giugno di €. 82.982,88 prot. n. 23071112063863386 del 17/07/2023 (Quietanze di euro 35.174,61 – 46.041,70 – 1.766,57) e flusso n. 23071112190918277 di euro 244,45

agosto versamento ritenute mese di luglio di €. 56.492,20 prot. n. 23080312272069809 del 16/08/2023 (Quietanze di euro 10.321,54 - 43.878,54 – 1.059,09 - 1.233,03)

settembre versamento ritenute mese di agosto di €. 56.536,70 prot. n. 23091115152139800 del 18/09/2023 (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 cassa		01/07/23	8.818,97	8.818,97
Reintegro fondo			0,00	
Emessi buoni	68 - 82	01/07-29/09/23		1.044,99
Saldo cassa economale al 29/09/2023				7773,98

Conto corrente bancario	7.750,52
Fondo cassa contanti	23,46
SALDO	7.773,98

Vista la corrispondenza

Per quanto riguarda incassi Irpef e Imu siamo in linea con le previsioni e si sta procedendo con la determinazione dei ruoli emessi sull'attività accertativa tributaria anno 2023.

Occhiobello, 10 NOVEMBRE 2023

Il Revisore

Dottorssa Giulia Pin

