

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE VERBALE N.

In data 8 (otto) novembre 2024 alle ore 09:30 presso l'Ufficio Ragioneria, in Occhiobello, piazza Matteotti,15, la sottoscritta STEFANIA CARRARA, il *Revisore del Conto*, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 41 del 30 settembre 2024 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 30/09/2024 risulta stampato fino alla pagina 5109. Ultima operazione registrata riporta il numero di ricevuta 6497 pre (provvisorio d'entrata) di euro 140,80

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/09/2024.

Descrizione	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.	939.242,23+
Incassi ottenuti al 30/09/2024. Euro	8.387.027,68
Pagamenti effettuati al 30/09/2024. Euro	8.538.797,94
Saldo di cassa al 30/09/2024 Euro	787.471,97+

Situazione contabile del conto di diritto risultante dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 30/09/2024.

Situazione Ente	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2024		939.242,23	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 3092)	8.059.935,44		
		8.059.935,44	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 2161)	8.623.166,68		
		8.623.166,68	
			-
Saldo Ente al 30/09/2024		376.010,99	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2024	376.010,99	+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere e ricevere da dall'Istituto Tesoriere - rev.3092	56,05	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	327.148,29	+
Partite da regolarizzare in entrata reversali (a coperture non ricevute dalla banca)	0,00	+
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	0,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	84.312,69	+
Mandati emessi dall'ente ma non inviati all'istituto tesoriere n. 2161	56,05	+

Partite da regolarizzare in uscita - mandati già emessi	0,00	
Saldo riconciliato	787.471,97	

L'ente non utilizza al momento anticipazioni di tesoreria.

L'attuale cassa vincolata è così composta:

per euro 383.000,00 fondi Pnrr

per euro 19.835,84 mutui

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: 1760-1860-1898-2015-2017-2258-2784

Numero	Data	Soggetto	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
1760	03/07/2024	Tesoreria provinciale dello stato	Imu in autotassazione 2024	220.476,57	
1860	10/07/2024	Ministero dell'interno	Fondo di solidarietà acconto 2024	679.330,50	
1898	11/07/2024	Tesoreria provinciale dello stato	Imu in autotassazione 2024	564.308,76	
2015	18/07/2024	Ministero dell'interno	Adeguamento sismico via Bassa	234.000,00	
2017	18/07/2024	Regione vento	Contributo regionale bretella di collegamento	300.000,00	
2258	01/08/2024	Ministero economia e Finanze	Addizionale comunale irpef	148.583,42	
2784	04/09/2024	Tesoreria provinciale dello stato	Addizionale comunale irpef	199.100,56	

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
1500	03/07/2024	Edison next	Illuminazione pubblica 4 rata	187.313,95	Si	Si	No
1532	09/07/2024	Cassa dd.pp.	Interessi passivi I semestre	158.490,17	No	No	No
1544	09/07/2024	Cassa dd.pp.	Interessi passivi I semestre	374.670,15	No	No	No
1712	24/07/2024	Edison next	I e II rata stagione termica global	141.787,98	Si	Si	No
1716	25/07/2024	Erario	Versamento iva luglio	170.369,72	No	No	No
2041	18/09/2024	Edison next	III e IV rata e conguaglio stagione termica global	236.339,92	No	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	270.625,00	0,00	0,00	270.625,00
	270.625,00	0,00	0,00	270.625,00

Si riscontra la necessità d'interessarsi allo smobilizzo della somma e/o alla sua conversione in denaro corrente. In merito la segreteria sta analizzando quale procedura deve essere seguita per poter portare al macero parte dei tagli non più utilizzati.

Controllo Conto Corrente Postale

Il registro dei c/c postali, aggiornato alla data del 30/09/2024 riporta un saldo pari ad euro 71.954,47

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	71.954,47	+
IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive - chiuso	0	
IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp	1.380,26	
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	3.627,24	
IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali	991,00	
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	28.019,54	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	37.936,43	
Saldo estratto conto postale		-
Differenza	71.954,47	

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

Verifica versamenti iva *split payment*

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
giugno		32.011,36	32.011,36	16/07/2024
luglio		170.369,72	170.369,72	16/08/2024
agosto		14.830,49	14.830,49	16/08/2024

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

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
giugno		4.739,78	4.739,78	16/07/2024
luglio		5.394,85	5.394,85	16/08/2024
agosto		4.003,95	4.003,95	16/09/2024

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 €. 73.455,12 prot. n. 24062511491912332 del 16/07/2024 (Quietanze di euro 34.810,89 , 31.713,49 e 6.930,74)

Agosto versamento ritenute mese di luglio di € 63.490,51 prot. n. 240080711175421201 del 16/08/2024 (Quietanze di euro 20.045,88, 42.621,53 e 823,10)

Settembre versamento ritenute mese di agosto di €. 70.702,30 prot. n. 24090213124223316 del 16/09/2024 (Quietanze di euro 27.421,00, 886,74 e 42.394,56)

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 Magri Lisa, dipendente di ruolo, appartenente all'unità organizzativa "Ragioneria", provvedimento di nomina deliberazione di Giunta Municipale n. 1 del 10/01/2024.

Anticipazione fondo economato 2024, disposta con provvedimento di Giunta Municipale n. 1 in data 10/01/2024, per € 12.912,00= come previsto dall'art. 46 del regolamento di contabilità, mandato di anticipazione n. 23 del 11/01/2024.

Somma versata su conto corrente dedicato IBAN IT87G0306963384100000005258- 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 2024	mandato n. 23		11/01/2024	
Reintegro fondo			0,00	12.912,00
Emessi buoni	1-15	01/01-31/03		2.261,24
Emessi buoni	16-33	01/04-10/06		1,006,99
Emessi buoni	34-36	11/06-30/06		176,65
Emessi buoni	37-48 e 50	01/07-30/09		1.175,53
Saldo cassa economale al 30/09/2024				8.291,59

Conto corrente bancario	8.171,89
Fondo cassa contanti	119,70
SALDO	8.291,59

Vista la corrispondenza

Occhiobello, 8/11/2024

Il Revisore

Dottoressa Stefania Carrara