

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 2

In data 1 febbraio 2024 alle ore 10:30 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 29/12/2023 risulta stampato fino alla pagina 5999. Ultima operazione registrata riporta il numero di ricevuta 7991 Rpe di euro 664,32.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/12/2023.

Descrizione	IMPORTI	
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.		1.546.860,13+
Incassi ottenuti al 31/12/2023.	Euro	11.091.662.36
Pagamenti effettuati al 31/12/2023.	Euro	11.699.280,26
Saldo di cassa al 31/12/2023	Euro	939.242,23+

Situazione contabile del conto di diritto risultante dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 31/12/2023.

Situazione Ente	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2023		1.546.860,13	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 3312)	11.091.657,59		
		11.091.662,36	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 2223)	11.699.280,26		
		11.699.280,26	
			-
Saldo Ente al 31/12/2023		939.242,23	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/2023	939.242,23	+
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	0,00	+
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	0,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	0,00	+
Mandati emessi dall'ente ma non inviati all'istituto tesoriere	0,00	+

Partite da regolarizzare in uscita - mandati già emessi	0,00	
Saldo riconciliato	939.242,23	

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 19835.84 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:2187,2297,2357,2467,2537,2607,2717,2887,2997,3077,3137,3257,3307

Numero	Data	Soggetto	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
2187	04/10/2023	Lease Plan	Iva split payment	39,38	No
2297	11/10/2023	Diversi	Assistenza domiciliare	617,02	No
2357	18/10/2023	Comune di Lendinara	Voucher Nidi	6.768,95	No
2467	03/11/2023	Cooperativa Cidas	Iva split payment	273,19	No
2537	10/11/2023	Tesoreria provinciale dello stato	Tari 2018	29,86	No
2607	14/11/2023	Diversi	Fitti alloggi erp	517,87	No
2717	21/11/2023	Dipendenti	Ritenute prestiti	236,80	No
2887	06/12/2023	Maggioli s.p.a.	Iva split payment	253,00	No
2997	12/12/2023	Comune di Stienta	Rimborso quote segreteria convenzionata	41,68	
3077	15/12/2023	Diversi	Diritti vai di segreteria	1.230,00	
3137	19/12/2023	Verbatel s.r.l.	Iva split payment	3.168,00	
3257	31/12/2023	Tesoreria provinciale	Imu da accertamenti Anno	1.080,60	

		dello stato	2023		
3307	31/12/2023	diversi	Tari a Ruolo	3.116,28	

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
2235	03/10/2023	Autostrade	Canone viadotto autostrade	1.635,08	Si	no	No
2385	20/10/2023	Personale di Ruolo	Stipendi ottobre	3.686,63	No	No	No
2455	26/10/2023	Regione Veneto	Irap	203,73	No	No	No
2565	20/11/2023	As2 s.r.l.	Gestione verbali	12.304,89	Si	Si	No
2675	01/12/2023	Regione Veneto	Versamento addizionale regionale novembre	2.149,30	No	No	No
2745	05/12/2023	Maggioli s.p.a.	Fornitura All Digital	5.490,00	Si	no	No
2805	12/12/2023	As2 s.r.l.	Noleggio Sistema infrazioni semaforiche	4.461,54	si	no	No
2915	14/12/2023	Acquevenete s.p.a.	Consumi acqua	452.35	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	260,00	270.625,00

	270.885,00	0,00	260,00	270.625,00
--	------------	------	--------	------------

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 31/12/2023 riporta un saldo pari ad euro 174.903,29.

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	174.903,29	+
IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive	4.821,18	
IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp	13.559,99	
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	23.393,66	
IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali	20.867,33	
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	52.746,41	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	59.514,72	
Saldo estratto conto postale	174.903,29	-
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 settembre 2023 – dicembre 2023

Verifica versamenti iva *split payment*¹

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
settembre		77.060,66	77.060,66	16/10/2023

ottobre		79.704,19	79.704,19	16/11/2023
novembre		89.240,17	89.240,17	18/12/2023
dicembre saldo		39.812,88	39.812,88	16/01/2024

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 settembre 2023 – dicembre 2023

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
settembre		3.168,60	3.168,60	16/10/2023
ottobre		7.723,46	7.723,46	16/11/2023
novembre		3.039,36	3.039,36	18/12/2023
dicembre acconto		724,11	724,11	27/12/2023
dicembre saldo		4.967,04	4.967,04	16/01/2024

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;

ottobre versamento ritenute mese di settembre di €. 76.852,67 prot. n. 23101109595461689 del 16/10/2023 (Quietanze di euro 7.145,04 – 36.556,83 – 33.150,80) e flusso n. 23071112190918277 di euro 244,45

novembre versamento ritenute mese di ottobre di €. 81.399,20 prot. n. 23103109571523125 del 16/11/2023 (Quietanze di euro 36.015,79 - 44.176,15 – 1.207,26)

dicembre versamento ritenute mese di novembre di €. 119.644,53 prot. n. 23120417141610923 del 18/12/2023 (Quietanze di euro 64.394,31 – 1.316,82 – 53.933,40)

dicembre versamento ritenute mese di dicembre e di €. 138.161,84 prot. n. 231201410302126573 del 22/12/2023 (Quietanza unica) 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 IT87G0306963384100000005258- acceso presso l'istituto di credito "Intesa San Paolo spa"-Tesoriere Comunale.

Il contratto di tesoreria, ha previsto il rilascio in favore dell'econo, 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		01/10/23	7773,98	
Reintegro fondo		16/11/2023	5.138,02	
Emessi buoni	83 - 117	01/10-13/12/23		2.027,58
Reintegro fondo	2868 - 2871	12/12/2023		2.207,58
Saldo cassa economale				12.912,00

Restituzione fondo	Acconto Reversale n. 3113 18/12/2023	€ 12.912,00
	Totale	€ 12.912,00

Si procede poi alla verifica dell'invio

-del modello irap/2023 con ricevuta del 28/11/2023 numero di protocollo 23112813004337166-000001;

- del modello 770/2023 autonomi con ricevuta del 27/10/2023 numero di protocollo 23102712425337940-000001;

- del modello 770/2023 dipendenti con ricevuta del 27/10/2023 numero di protocollo 23102712512952651 - 000001

Vista la corrispondenza

Occhiobello, 1 febbraio 2024

Il Revisore

Dottorssa Giulia Pin



