

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 12

In data 10 maggio 2024 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 29/03/2024 risulta stampato fino alla pagina 1111. Ultima operazione registrata riporta il numero di ricevuta 1914 Pre di euro 458,78.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 29/03/2024.

Descrizione	IMPORTI	
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.		939.242,23+
Incassi ottenuti al 29/03/2024.	Euro	2.215.147,49
Pagamenti effettuati al 29/03/2024.	Euro	2.189.240,40
Saldo di cassa al 29/13/2024	Euro	965.149,32+

Situazione contabile del conto di diritto risultante dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 29/03/2024.

Situazione Ente	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2024		939.242,23	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 761)	1.941.936,22		
		1.941.936,22	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 721)	2.274.031,78		
		2.274.031,78	
			-
Saldo Ente al 29/03/2024		607.146,67	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 29/03/2024	607.146,67	+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere per provvisori entrata –distinta 133)	14.569,66	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	287.780,93	+
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	2.644,42	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	87.435,80	+
Mandati emessi dall'ente ma non inviati all'istituto tesoriere	0,00	+

Partite da regolarizzare in uscita - mandati già emessi	0,00
Saldo riconciliato	965.149,32

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: 61,141,251,471,591,661,741.

Numero	Data	Soggetto	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
61	16/01/2024	Diversi	Riduzione Tari per motivi di reddito	300,13	
141	30/01/2024	Diversi	Rette asilo nido	4.190,00	
251	05/02/2024	Wainer snc Crivellini Mauro e Andea	Iva split payment	17,85	
471	06/03/2024	Edison Next Government	Iva split payment	90,59	
591	20/03/2024	Dipendenti	Ritenute Inadel	699,31	
661	21/03/2024	Tesoreria provinciale dello Stato	Tosap	50,00	
741	29/03/2024	Tesoreria provinciale dello Stato	Tari	3.116,76	

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

Mandati

Numeri estratti:,51,121,281,331,481,561,601,711.

Num.	Data	Beneficiario	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
51	15/01/2024	Pallavolo Occhiobello	Fondo potenziamento centri estivi	653,77	No	No	No
121	22/01/2024	Dipendenti	Stipendi gennaio	3.751,31	No	No	No
281	05/02/2024	Coopservice S.pa	Servizio pulizia novembre	263,12	Si	Si	No
331	15/02/2024	Enel Energia s.r.l.	Energia elettrica	140,26	Si	No	No
481	23/02/2024	Comune di Occhiobello	Giroconto per sistemazione errore	8,21	No	No	No
561	08/03/2024	Cir – Food S.C.	Fornitura derrate alimentari	6.558,01	Si	Si	No
601	13/03/2024	Diversi	Contributi servizio civico febbraio	1.950,00	No	No	No
711	25/03/2024	Fondo Perseo	Contributo previdenziale	277,24	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 29/03/2024 riporta un saldo pari ad euro 265.923,48.

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	265.923,48	+
IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive	1.536,82	
IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp	19.673,93	
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	12.674,30	
IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali	9.204,91	
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	102.823,81	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	120.009,71	
Saldo estratto conto postale		-
Differenza	265.923,48	

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*¹

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
dicembre saldo - già inserito altro verbale		39.812,88	39.812,88	16/01/2024
gennaio		11.699,32	11.699,32	16/02/2024
febbraio		25.486,27	25.486,27	18/03/2024

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
dicembre saldo (altro verbale)		4.967,04	4.967,04	16/01/2024
gennaio		2.761,01	2.761,01	16/02/2024
febbraio		2.868,74	2.868,74	18/03/2024

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

Dichiarazione Iva 2024

In data 28/03/2024 protocollo numero 24032809442536548 è stata inviata la dichiarazione iva dell'annualità 2023

E' stato verificato che la dichiarazione n. 09442536548 - 0000001 del 28/3/2024 è stata correttamente ricevuta dall'Agenzia delle entrate

DICHIARAZIONE UNICA 2024.

Con protocollo unico 24031513074726736 del 15.03.2024 per numero 110 dipendenti ed autonomi.

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;

Febbraio versamento ritenute mese di gennaio di €. 99.534,43 prot. n. 2402511352215382 del 16/02/2024 (Quietanze di euro 60.661,08 e 38.873,35)

Marzo versamento ritenute mese di febbraio di €. 78.577,62 prot. n. 24022309135556522 del 18/03/2024 (Quietanze di euro 35.580,71 e 42.996,91) e flusso n. 24022312171645406 di euro 236,44

I versamenti suddetti trovano riscontro con le scritture contabili.

CREDITI E DEBITI CON LE PARTECIPATE

Si prende visione del documento ricevuto da parte di Consvipo in merito ad un debito presunto di euro 302.276,34. La ragioniera spiega al revisore la situazione e le soluzioni da intraprendere per la risoluzione della discordanza.

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 taxa 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	01/01-31/03/24		2.261,24
Saldo cassa economale al 31/03/2024				10.650,76

Conto corrente bancario	10.650,76
Fondo cassa contanti	14,00
SALDO	10.636,76

Vista la corrispondenza

Occhiobello, 10 maggio 2024

Il Revisore

Dottorressa Giulia Pin

