

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE VERBALE N. 18

In data 21 agosto 2024 alle ore 10:00 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 28/06/2024 risulta stampato fino alla pagina 2837. Ultima operazione registrata riporta il numero di ricevuta 1668 RMA (regolarizzo mandato di pagamento) di euro 3.450,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 28/06/2024.

Descrizione	IMPORTI	
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.		939.242,23+
Incassi ottenuti al 28/06/2024.	Euro	6.206.613,81
Pagamenti effettuati al 28/06/2024.	Euro	6.696.222,41
Saldo di cassa al 28/06/2024	Euro	2.449.633,63+

Situazione contabile del conto di diritto risultante dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 28/06/2024.

Situazione Ente	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2024		939.242,23	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 1691)	3.724.041,72		
		3.724.041,72	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 1445)	4.767.322,37		
		4.767.322,37	
			-
Saldo Ente al 28/06/2024		-104.038,42	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 28/06/2024	-104.038,42	+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere per provvisori entrata ccp)	21.653,94	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	2.504.226,03	+
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	2.355,16	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	73.455,12	+
Mandati emessi dall'ente ma non inviati all'istituto tesoriere	0,00	+

Partite da regolarizzare in uscita - mandati già emessi	0,00	
Saldo riconciliato	2.449.633,63	

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: 790, 910, 1090, 1180, 1210, 1350, 1490, 1610

Numero	Data	Soggetto	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
790	04/04/2024	Diversi	Sanzioni cds	400,03	
910	17/04/2024	Enel energia spa	Incasso iva split payment	45,25	
1090	30/04/2024	Enel energia spa	Incasso iva split payment	235,64	
1180	06/05/2024	Tecnoelettra srl	Incasso iva split payment	1.023,00	
1210	08/05/2024	Diversi	Retta asilo nido	307,00	
1350	20/05/2024	Dall'Aglia srl	Incasso iva split payment	50,97	
1490	12/06/2024	Equitalia nord spa	Forniture ader - ruolo imu	380,64	
1610	19/06/2024	Diversi	Oneri urbanizzazione	23,06	

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

Mandati

Numeri estratti: 790, 910, 1090, 1180, 1210, 1350, 1440

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

			mandato		SI/NO	SI/NO	
790	09/04/2024	Acquevenete spa	Consumi acqua potabile	527,37	Si	No	No
910	23/04/2024	Regione Veneto	Versamenti irap aprile	344,33	No	No	No
1090	20/05/2024	Indap	Versamenti oneri maggio	475,18	No	No	No
1180	12/06/2024	Vianova	Servizio telecomunicazioni	209,84	Si	no	No
1210	13/06/2024	Low cost service srl	Manutenzione 3 defibrillatori	782,87	Si	No	No
1350	21/06/2024	Indap	Cpdel giugno	257,02	No	No	No
1440	26/06/2024	Enel energia spa	Energia elettrica	769,92	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	270.625,00	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 30/06/2024 riporta un saldo pari ad euro 83.197,89.

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	83.197,89	+
IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive - chiuso	0	
IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp	1.450,37	
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	5.260,09	
IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali	3.893,79	
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	38.834,29	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	33.759,35	
Saldo estratto conto postale		-
Differenza	83.197,89	

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
marzo		68.838,30	68.838,30	16/04/2024
aprile		21.879,62	21.879,62	16/05/2024
maggio		35.832,49	35.832,49	17/06/2024

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
marzo		3.044,59	3.044,59	16/04/2024
aprile		4.694,20	4.694,20	16/05/2024
maggio		2.605,76	2.605,76	17/06/2024

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;

Aprile versamento ritenute mese di marzo di €. 87.435,80 prot. n. 24032514445764441 del 16/04/2024 (Quietanze di euro 40.062,30 , 39.447,24 e 7.926,26)

Maggio versamento ritenute mese di aprile di € 74.347,42 prot. n. 24042410040352353 del 16/05/2024 (Quietanze di euro 6.824,29, 34.630,98 e 33.432,15)

Giugno versamento ritenute mese di maggio di €. 75.484,53 prot. n. 240052713190437558 del 17/06/2024 (Quietanze di euro 6.883,15, 33.949,93 e 34.651,45)

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
	34-36			176,65
Emessi buoni		11/06-30/06		
Saldo cassa economale al 30/06/2024				9.467,12

Conto corrente bancario	9.414,42
Fondo cassa contanti	52,70
SALDO	9.467,12

Si effettua il punto della situazione sull'andamento dei progetti del Pnrr vista la compilazione del questionario della corte dei conti chiuso e inviato in data odierna

Vista la corrispondenza

Occhiobello,

Il Revisore

Dottorssa Giulia Pin

