

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE VERBALE N. 1 del 2025

In data 7 (sette) febbraio 2025 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 31/12/2024 risulta stampato fino alla pagina 7192. Ultima operazione registrata riporta il numero di ricevuta 8805 Rpe di euro 8.449,66.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/12/2024.

Descrizione	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.	939.242,23+
Incassi ottenuti al 31/12/2024. Euro	12.537.350,69
Pagamenti effettuati al 31/12/2024. Euro	11.857.304,79
Saldo di cassa al 31/12/2024 Euro	1.619.288,13+

Situazione contabile del conto di diritto risultante dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 31/12/2024.

Situazione Ente	Parziali	Importo	
-----------------	----------	---------	--

Saldo iniziale al 01/01/2024		939.242,23	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 4414)	12.537.350,69		
		12.537.350,69	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 2919)	11.857.304,79		
		11.857.304,79	
			-
Saldo Ente al 31/12/2024		1.619.288,13	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/2024	1.619.288,13	+
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	1.619.288,13	
--------------------	--------------	--

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:3678,4309,4375,4395

Numero	Data	Soggetto	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
3678	13/11/2024	Minister dell'interno	Fondo solidarietà 2024	329.885,85	No
4309	31/12/2024	Tesoreria provinciale dello stato	Imu autotassazione 22 e anni pregressi	328.057,18	No
4375	31/12/2024	Tesoreria provinciale dello stato	Imu autotassazione 2024	455.445,10	No
4395	31/12/2024	Tesoreria provinciale dello stato	Imu autotassazione 2024	517.327,80	No

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

Mandati

Numeri estratti:,2647,2874,2875,2905,2917

Num.	Data	Beneficiario	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
2647	26/11/2024	Azienda usll 5	Acconto quota contributiva 2024	100.000,00	no	si	No

2874	17/12/2024	Kostruttiva s.c.p.a.	Atto transazione 1733/2023	150.00,00	No	No	No
2875	17/12/2024	Azienda usll 5	Acconto quota contributiva 2024	130.747,22	No	si	No
2905	31/12/2024	Cassa depositi e prestiti	Interessi passivi II semestre 2024	156.312,49	No	No	No
2917	31/12/2024	Cassa depositi e prestiti	Interessi passivi II semestre 2024	379.147,64	No	No	No
					Si	no	No
					si	no	No
					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 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.

Controllo Conto Corrente Postale

Il registro dei c/c postali, aggiornato alla data del 31/12/2024 riporta un saldo pari ad euro 41.042,42

.

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	41.042,42	+

IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive chiuso	0	
IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp chiuso		
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	3.512,58	
IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali chiuso		
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	18.076,29	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	19.453,55	
Saldo estratto conto postale	41.042,42	-
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 2024 – dicembre 2024

Verifica versamenti iva *split payment*¹

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
settembre		95.198,26	95.198,26	16/10/2024
ottobre		11.260,80	11.260,80	18/11/2024
novembre		34.115,35	34.115,35	16/12/2023

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 settembre 2024 – dicembre 2024

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
settembre		2.299,20	2.299,20	16/10/2024

ottobre		6.192,21	6.192,21	18/11/2024
novembre		5.337,32	5.337,32	16/12/2024
dicembre acconto		1.751,10	1.751,10	27/12/2024

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 dicembre, risultano effettuati in tempo utile mediante F24 telematico come risulta dai seguenti protocolli di invio;

ottobre versamento ritenute mese di settembre di €. 84.312,69 prot. n24092714001446839 del 16/10/2024 (Quietanze di euro 48.137,04– 935,97 – 35.239,68)

novembre versamento ritenute mese di ottobre di 137.678,98 prot. n. 24102113203924880 del 15/11/2024 (Quietanze di euro 63.559,09- 918,23– 73.201,66)

dicembre versamento ritenute mese di novembre di €. 83.440,88 prot. n. 24112808542019706 del 16/12/2024 (Quietanze di euro 39.554,41– 43.089,73–796,74)

dicembre versamento ritenute mese di dicembre e di €. 137.562,52 prot. n. 24121209184718218 del 20/12/2024(Quietanza unica) I versamenti suddetti trovano riscontro con le scritture contabili.

Cassa Economale

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 cassa		01/10/24	€ 8.291,59	
Reintegro fondo		24/10/24	€ 4.620,41	
Emessi buoni	49	29/10/2024		44,95
Emessi buoni	51-72	Dal 07/10/2024 al 18/12/2024		1.719,41
Saldo cassa economale				11.147,64
Reintegro fondo	2878 - 2882	19/12/2024		1.764,66
Saldo cassa economale				12.912,00

Restituzione fondo	Reversale n. 4240 del 30/12/2024	€ 12.912,00
	Totale	€ 12.912,00

Vista la corrispondenza

Occhiobello,

Il Revisore

Dott.ssa Carrara Stefania