

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE VERBALE N. 9

In data 28 aprile 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 31/03/2025 risulta stampato fino alla pagina 1495. Ultima operazione registrata riporta il numero di ricevuta 2085 Pre di euro 567,99.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/03/2025.

Descrizione	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.	1.619.288,13+
Incassi ottenuti al 31/03/2025 Euro	1.866.247,65
Pagamenti effettuati al 31/03/2025. Euro	2.051.062,56
Saldo di cassa al 31/03/2025 Euro	1.434.473,22+

Situazione contabile del conto di diritto risultante dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 31/03/2025.

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

Saldo iniziale al 01/01/2025		1.619.288,13	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 1031)	1.406.791,52		
		1.406.791,52	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 708)	2.127.017,37		
		2.127.017,37	
			-
Saldo Ente al 31/03/2025		899.062,28	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/2024	899.062,28	+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere per provvisori entrata – rev 928)	39,20	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	459.495,33	+
Partite da regolarizzare in entrata reversali (a coperture non ricevute dalla banca) rev. 928		+
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	453,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	76.407,81	+
Mandati emessi dall'ente ma non inviati all'istituto tesoriere	0,00	+
Partite da regolarizzare in uscita - mandati già emessi	0,00	

Saldo riconciliato	1.434.473,22.	
--------------------	---------------	--

L'ente non utilizza al momento anticipazioni di tesoreria.

L'attuale cassa vincolata è così composta:

per euro 346.306,59 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:531,533,676,769,993

Numero	Data	Soggetto	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
531	17/02/2025	Tesoreria provinciale	Imu in autotassazione	89.009,01	No
533	17/02/2025	Tesoreria provinciale	Imu in autotassazione	45.970,56	No
676	04/03/2025	Equitalia	Addizionale comunale irpef 2024	84.760,26	No
769	12/03/2025	Azienda U.L.S.S 5 polesana	Contributo ICD B II semestre	56.004,00	No
993	27/03/2025	Equitalia	Addizionale comunale irpef	54.991,28	no

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

Mandati

Numeri estratti:,478,517,647,674

Num.	Data	Beneficiario	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
487	07/03/2025	Erario stato	Versamento iva dal 01/02/25 – 28/02/25	45.030,31	no	no	no

517	17/03/2025	Kostruttiva S.C.P.A	Atto transazione procedimento 1733/23	50.000,00	no	no	no
647	24/03/2025	A.D.S	Servizio assistenza e aggiornamento programmi	64.660,00	Si	Si	no
674	24/03/2025	Azienda U.L.S.S 5 polesana	Seconda parte quota contributiva anno 2024	50.000,00	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 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 31/03/20225 riporta un saldo pari ad euro 35.612,23

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	35.612,23	+
IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive chiuso	0	
IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp chiuso		
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	2.191,87	

IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali chiuso		
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	24.357,89	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	9.062,47	
Saldo estratto conto postale	35.612,23	-
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 gennaio 2025 – marzo 2025

Verifica versamenti iva *split payment*¹

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
dicembre		31.446,51	31.446,51	16/01/2025
gennaio		20.600,19	20.600,19	10/02/2025
febbraio		45.030,31	45.030,31	17/03/2025

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 gennaio 2025 – marzo 2025

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
dicembre		2.490,67	2.490,67	16/01/2025
gennaio		2.554,39	2.554,39	10/02/2025
febbraio		5.985,61	5.985,61	17/03/2025

--	--	--	--	--

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;

febbraio versamento ritenute mese di gennaio di €. 98.260,17 prot. 25020613470127950 del 11/02/2025 (Quietanze di 64.172,01 e 34.088,16)

marzo versamento ritenute mese di febbraio di 76.961,54 prot. n. 250226171521329000 del 14/03/2025 (Quietanze di euro 48.093,74 e 31.867,80)

Cassa Economale

La contabilità del servizio cassa economale viene gestita con procedura informatizzata. Incaricato responsabile, in qualità di economo, è la signora Ferroni Eya, dipendente di ruolo, appartenente all'unità organizzativa "Risorse Umane", provvedimento di nomina deliberazione di Giunta Municipale n. 223 del 18/12/2024.

Anticipazione fondo economato 2025, disposta con provvedimento di Giunta Municipale n. 223 in data 18/12/2024, per € 12.912,00= come previsto dall'art. 46 del regolamento di contabilità, mandato di anticipazione n. 100 del 20/01/2025.

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 anno 2025	mandato n. 100		20/01/2025	
Reintegro fondo			0,00	12.912,00
Emessi buoni	1 - 18	01/01-31/03/25		1.805,74
Saldo cassa economale al 31/03/2025				11.106,26

Conto corrente bancario	10.810,44
-------------------------	-----------

Fondo cassa contanti	295,82
SALDO	11.106,26

Vista la corrispondenza

Occhiobello, 28/04/2025

Il Revisore

Dottorssa Stefania Carrara

