

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE
VERBALE N. 12

In data 30 luglio 2025 alle ore 15:00 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 30/06/2025 risulta stampato fino alla pagina 3703. Ultima operazione registrata riporta il numero di ricevuta 4719 Pre di euro 120,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/06/2025.

Descrizione	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.	1.619.288,13+
Incassi ottenuti al 30/06/2025 Euro	6.025.491,99
Pagamenti effettuati al 30/06/2025. Euro	4.526.251,23
Saldo di cassa al 30/06/2025 Euro	3.118.528,89+

Situazione contabile del conto di fatto risultante dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 30/06/2025.

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

Saldo iniziale al 01/01/2025		1.619.288,13	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 2309)	4.937.246,96		
		4.937.246,96	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 1444)	4.605.193,34		
		4.605.193,34	
			-
Saldo Ente al 30/06/2025		1.951.341,75	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/2025	1.951.341,75	+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere per provvisori entrata)	0	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	1.088.245,03	+
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	967,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	79.909,11	+
Mandati emessi dall'ente ma non inviati all'istituto tesoriere	0,00	+
Partite da regolarizzare in uscita - mandati già emessi	0,00	

Saldo riconciliato	3.118.528,89	
--------------------	--------------	--

L'ente non utilizza al momento anticipazioni di tesoreria.

L'attuale cassa vincolata è così composta:

per euro 342.036,59 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:2101,1151,1146,1568,1827,1142

Numero	Data	Soggetto	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
1142	09/04/2025	Diversi	Trasferimento pnrr punti facilitatori	121.992,00	No
1146	09/04/2025	Diversi	Anticipo risorse - imu	222.550,25	No
1151	09/04/2025	Regione Veneto	Contributo regionale	300.000,00	No
1568	13/05/2025	Diversi	Pnrr 2022 messa in sicurezza	211.000,00	No
1827	26/05/2025	Equitalia	Irpef	123.856,50	NO
2101	12/06/2025	Ministero dell'interno	I rata fondo solidarietà	614.912,07	no

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

Mandati

Numeri estratti:,1205,1220,1062,1057,1056,733

Num.	Data	Beneficiario	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
733	03/04/2025	Azienda ulss 5	Quota contributo	65.252,78	no	no	no

		polesana	anno 2024				
1056	19/05/2025	Edison Next Government	I e II rata global 24/25	11.535,05	Si	Si	no
1057	19/05/2025	Edison Next Government	I e II rata global 24/25	60.789,99	Si	Si	no
1062	19/05/2025	Edison Next Government	I e II rata global 24/25	141.787,97	Si	Si	no
1220	04/06/2025	Erario stato	Versamento Iva maggio	76.522,51	No	No	No
1205	04/06/2025	Fedluc srl	Atto di transazione 387/2022	200.000,00	No	No	No
					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 30/06/2025 riporta un saldo pari ad euro 63.782,47

.

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	63.782,47	+

IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive chiuso	0	
IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp chiuso		
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	2.515,31	
IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali chiuso		
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	37.405,43	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	23.861,73	
Saldo estratto conto postale	63.782,47	-
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 aprile 2025 – giugno 2025

Verifica versamenti iva *split payment istituzionale*

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
marzo		34.874,97		16/04/2025
aprile		35.753,77		16/05/2025
maggio		76.522,51		16/06/2025

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 aprile 2025 – giugno 2025

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
marzo		3.799,11		16/04/2025

aprile		1.793,66		16/05/2025
maggio		1.444,21		16/06/2025

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;

aprile versamento ritenute mese di marzo di €. 76.407,81 prot. 2503251148429676 del 16/04/2025 (Quietanze di 980,50, 47.077,66 e 28.349,65)

maggio versamento ritenute mese di aprile di 78.068,81 prot. n. 25041612414556518 del 16/05/2025 (Quietanze di euro 47.917,19 - 791,30 e 29.360,32)

giugno versamento ritenute mese di maggio di 82.724,63 prot. n. 25052111450838674 del 16/06/2025 (Quietanze di euro 50.511,63 - 31.277,47 e 935,53)

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'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 2025	mandato n. 100		20/01/2025	
Reintegro fondo			0,00	12.912,00
Emessi buoni	01 - 18	01/01-31/03/25		1.805,74
Emessi buoni	19 - 38	01/04-30/06/25		2.068,61
Saldo cassa economale al 30/06/2025				9.037,65

Conto corrente bancario	8.914,68
Fondo cassa contanti	122,97
SALDO	9.037,65

Vista la corrispondenza

Occhiobello, 30.07.2025

Il Revisore

Dottoressa Stefania Carrara

