

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE
VERBALE N. 1/2026

In data 2 (due) febbraio 2026 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 31/12/2025 risulta stampato fino alla pagina 8113. Ultima operazione registrata riporta il numero di ricevuta 6787 Ape di euro 5.003,12.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/12/2025.

Descrizione	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.	1.619.288,13+
Incassi ottenuti al 31/12/2025 Euro	13.033.345,39
Pagamenti effettuati al 31/12/2025. Euro	13.465.915,55
Saldo di cassa al 31/12/2025 Euro	1.186.717,97+

Situazione contabile del conto di diritto risultante dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 31/12/2025.

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

Saldo iniziale al 01/01/2025		1.619.288,13	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 5158)	13.033.345,39		
		13.033.345,39	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 3035)	13.465.915,55		
		13.465.915,55	
			-
Saldo Ente al 31/12/2025		1.186.717,97	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/2025	1.186.717,97	+
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	1.186.717,97	
--------------------	--------------	--

L'ente non utilizza al momento anticipazioni di tesoreria.

L'attuale cassa vincolata è così composta:

per euro 0,00 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:4473,4526,4456,4898,5091

Numero	Data	Soggetto	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
4473	20/11/2025	Diversi	Pnrr servizi digitali	90.462,00	No
4526	26/11/2025	Acquevenete spa	Rimborso mutui quota 2025 e storno 2023 – 2024	117.436,56	No
4456	20/11/2025	Ministero dell'interno	Fondo di solidarietà comunale	321.676,13	No
4898	17/12/2025	Diversi	Pnrr dissesto idrogeologico	507.678,46	No
5091	31/12/2025	Tesoreria provinciale	Imu autotassazione 2025	957.803,65	No

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

Mandati

Numeri estratti:,2548,2573,2627,2791,3006,3022,3034

Num.	Data	Beneficiario	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
2548	06/11/2025	Edison	3 e 4 rata riqualificazione	267.779,89	si	si	No

			impianti				
2573	07/11/2025	Fedluc srl	Atto di transazione proc. R.G. 387/222	100.000,00	no	no	No
2627	20/11/2025	As2 srl	Sistema di videosorveglianza	131.924,00	si	si	No
2791	03/12/2025	Erario stato	Versamento Iva 01.11 – 30.11.25	132.822,00	No	No	No
3006	22/12/2025	C.I.Mo.Ter S.r.l.	Messa in sicurezza territorio dissesto	789.616,91	si	si	No
3022	31/12/2025	Cassa depositi e prestiti	Interessi passivi II semestre 2025	172.573,41	No	No	No
3034	31/12/2025	Cassa depositi e prestiti	Quota capitale II semestre 2025	294.338,10	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 31/12/2025 riporta un saldo pari ad euro 48.425,86.

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	48.425,86	+
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	1.192,29	
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	35.858,47	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	12.567,39	
Saldo estratto conto postale	48.425,86	-
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 2025 – dicembre 2025

Verifica versamenti iva *split payment*

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
settembre		23.618,62	23.618,62	16/10/2025
ottobre		42.790,28	42.790,28	18/11/2025
novembre		132.822,00	132.822,00	16/12/2025

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 settembre 2025 – dicembre 2025

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
settembre		632,24	632,24	16/10/2025
ottobre		2.906,39	2.906,39	17/11/2025
novembre		6.422,12	6.422,12	16/12/2025

dicembre acconto		5.600,97	5.600,97	23/12/2025
------------------	--	----------	----------	------------

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;

ottobre versamento ritenute mese di settembre di €. 67.974,12 prot. n.25092309325565903 del 16/10/2025 (Quietanze di euro 49.503,87 – 895 – 1169,80 – 16405,45)

novembre versamento ritenute mese di ottobre di 128.502,38 prot. n. 25102312415541930 del 17/11/2025 (Quietanze di euro 55.078,26 – 824,90 – 72.599,22)

dicembre versamento ritenute mese di novembre di €. 100.318,08 prot. n. 25112416282069244 del 16/12/2025 (Quietanze di euro 57.952,22 – 782,68 – 41583,18)

dicembre versamento ritenute mese di dicembre e di €. 161.803,51 prot. n. 25121109355949335 del 23/12/2025(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 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 cassa		01/10/2025	€ 7.602,17	
Reintegro fondo		09/10/2025	€ 5.309,83	
Emessi buoni	Dal nr. 55 al nr. 83	Dal 01/10/2025 al 16/12/2025	€ 2.235,16	
Mandati reintegro		2687 – 3000 del 17/12/2025	€ 2.235,16	
Saldo cassa economale				€12.912,00

Restituzione fondo	Reversale n. 4978 del 24/12/2025	€ 12.912,00
	Totale	€ 12.912,00

Vista la corrispondenza

Occhiobello, 02/02/2026

Il Revisore

Dott.ssa Carrara Stefania