

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE VERBALE N. 12

In data 14.04.2026 alle ore 10:00 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 31/03/2026 risulta stampato fino alla pagina 1398. Ultima operazione registrata riporta il numero di ricevuta 863 Man di euro 69,17.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/03/2026.

Descrizione	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio.	1.186.717,97+
Incassi ottenuti al 31/03/2026 Euro	2.357.532,65
Pagamenti effettuati al 31/03/2026. Euro	2.662.335,28
Saldo di cassa al 31/03/2026 Euro	881.915,34+

Situazione contabile del conto di diritto risultante dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 31/03/2026.

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

Saldo iniziale al 01/01/2026		1.186.717,97	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni (numero reversali 1033)	1.748.492,95		
		1.748.492,95	+
PAGAMENTI			
Pagamenti (mandati emessi 685)	2.749.619,98		
		2.749.619,98	
			-
Saldo Ente al 31/03/2026		185.590,94	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2026	185.590,94	+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere per provvisori entrata – rev 1028)	8,00	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	609.047,70	+
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	925,90	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	88.210,60	+
Mandati emessi dall'ente ma non inviati all'istituto tesoriere	0,00	+
Partite da regolarizzare in uscita - mandati già emessi	0,00	

Saldo riconciliato	881.915,34	
--------------------	------------	--

L'ente non utilizza al momento anticipazioni di tesoreria.

L'attuale cassa vincolata è così composta:

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:84,449,472,647,731,935,979,1022

Numero	Data	Soggetto	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
84	20/01/2026	Dipendenti comunali	Ritenute Irpef stipendi gennaio	17.295,41	No
449	19/02/2026	Dipendenti comunali	Ritenute Irpef stipendi febbraio	17.823,90	No
472	20/02/2026	Regione Veneto	L.R. 11/2001 Piano triennale	275.000,00	No
647	06/03/2026	Equitalia/Diversi	Addizionale comunale irpef	66.905,32	No
731	11/03/2026	Diversi	Art.3 L78 anticipo risorse	222.550,25	No
935	23/03/2026	Dipendenti comunali	Ritenute Irpef stipendi marzo	38.847,26	No
979	26/03/2026	Tesoreria provinciale	Addizionale comunale irpef	101.953,62	No
1022	30/03/2026	Diversi	Erogazione richiesta 19624 del 17/03/2026	73.375,65	No

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

Mandati

Numeri estratti:,2,14,211,307,499,504,522,627,630

Num.	Data	Beneficiario	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
2	07/01/2026	Erario dello stato	Iva istituzionale	110.879,99	no	no	no
14	09/01/2026	Diessepadus	Progetto polo scolastico	39.999,99	Si	Si	no
211	30/01/2026	Aura cooperativa sociale	Gestione asilo nido	39.755,99	Si	Si	no
307	12/02/2026	Tosi costruzioni srl	Lavori fabbricati erp	118.517,67	Si	Si	No
499	04/03/2026	Edison next government	I e II rata gestione calore 2025 – 2026	141.787,98	Si	Si	No
504	05/03/2026	Erario dello stato	Versamento Iva istituzionale febbraio	48.930,46	no	no	no
522	09/03/2026	Acquapiù s.r.l.	Canone utilizzo spazio acqua I bimestre	23.091,76	Si	Si	No
627	23/03/2026	Dipendenti	Stipendi marzo	44.529,18	no	no	no
630	23/03/2026	Dipendenti	Stipendi marzo	23.792,29	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 31/03/2026 riporta un saldo pari ad euro 80.746,56

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	80.746,56	+
IT. 63 E 0760112200 001005005002 votive chiuso	0	
IT. 05 Y 0760112200 001022514531 affitti erp chiuso		
IT. 83 J 0760112200 000011228459 tesoreria	1.963,16	
IT. 50 B 0760112200 000030844302 servizi scolastici e sociali chiuso		
IT 14 B 0760112200 000036034353 Corpo Polizia Municipale	63.591,81	
IT 59 h 0760112200 000005286139 Polizia Locale - Pagamenti Tardivi	15.191,59	
Saldo estratto conto postale	80.746,56	-
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 2026 – marzo 2026

Verifica versamenti iva *split payment*¹

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
dicembre		110.879,99	110.879,99	16/01/2026
gennaio		50.338,71	50.338,71	16/02/2026
febbraio		48.930,46	48.930,46	16/03/2026

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.

1

La verifica **non ha dato** luogo a rilievi.

Verifica versamenti IVA commerciale di periodo gennaio 2026 – marzo 2026

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
dicembre		767,28	767,28	16/01/2026
gennaio		1.437,28	1.437,28	16/02/2026
febbraio		4.417,09	4.417,09	16/03/2026

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 €. 97.392,69 prot. 26020212330818906 del 16/02/2026 (Quietanze di 64.787,43 e 32.605,26)

marzo versamento ritenute mese di febbraio di 81.654,84 prot. n. 26032008503845104 del 20/03/2026 (Quietanze di euro 49.872,78 e 31.782,06)

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. 241 del 10/12/2025.

Anticipazione fondo economato 2026, disposta con provvedimento di Giunta Municipale n. 241 in data 10/12/2025, per € 12.912,00= come previsto dall'art. 46 del regolamento di contabilità, mandato di anticipazione n. 55 del 13/01/2026.

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 2026	mandato n. 55		13/01/2026	
Reintegro fondo			0,00	12.912,00
Emessi buoni	1 - 24	01/01-31/03/26		2.732,11
Saldo cassa economale al 31/03/2026				10.179,89

Conto corrente bancario	10.066,92
Fondo cassa contanti	112.97
SALDO	10.179,89

Vista la corrispondenza

Occhiobello,

Il Revisore

Dottorressa Stefania Carrara

