

COMUNE DI ROBECCO PAVESE

Provincia di Pavia

Organo di Revisione Economico-Finanziario

Verbale di verifica di cassa

VERBALE N. 9/2023

In data 22 maggio 2023 alle ore 10.00, presso gli uffici amministrativi dell'Ente in via San Nazzaro n. 18, il sottoscritto dott. Domenico Piazzolla, revisore unico di questo Comune, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 28 del 26/11/2020, esecutiva, ed in carica per il triennio 2021/2023, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo relativo al 1° trimestre 2023.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dal Responsabile del Servizio Finanziario e dalla dipendente comunale Cristina Gramegna

	Riscossioni e Pagamenti in conto	
	RESIDUI	COMPETENZA
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023		
		Euro
Riscossioni fino alla reversale n. 190 del 30/03/23	41.145,86	72.914,50
Euro		
Pagamenti fino al mandato n.212 del 30/03/23	-55.087,80	-108.189,06
Euro		
Fondo di cassa al 31/03/23		
		Euro

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/03/23

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	484.607,29
Incassi ottenuti al 31/03/23	114.979,03
Euro	
Pagamenti effettuati al 31/03/23	-158.181,05
Euro	
Saldo di cassa al 31/03/23	441.405,27
Euro	

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere che riporta un saldo di Euro 441.405,27, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 1° gennaio		+484.607,29	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		114.060,36	
Provvisori in entrata da regolarizzare		918,67	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		- 158.181,05	
Provvisori in uscita da regolarizzare			-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/03/23		441.405,27	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2023	435390,79	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	918,67	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato		-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	5.095,81	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	441.405,27	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale n. 0301952

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	0	+
Saldo sottoconto infruttifero	441.539,45	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/23	441.539,45	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a Euro 484.607,29, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 31/03/23	+441.539,45	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	-33,25	-

Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	-100,93	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	441.405,27	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il revisore procede mediante campionamento multiplo di 50 al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
51	30/01/23	VERSAMENTO IVA (SPLIT PAYMENT) SU MANDATO N. 57 (ARTICOLO 140/11/6	36,67	NO
111	16/02/23	VERSAMENTO IVA (SPLIT PAYMENT) SU MANDATO N. 143 (ARTICOLO 140/11/6	294,78	NO
114	23/02/23	CANONE AFFITTO LOCALI FARMACIA FEBBRAIO LUGLIO 2023 (CASSA FRUTTIFERO)	1750	NO

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

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
66	01/02/23	MYO SPA – FATT 2040-23001728 DEL 27/01/2023 – CANCELLERIA E STAMPATI	899,76	SI	NO	NO
155	07/03/23	ENTE NAZIONALE PROTEZIONE ANIMALI – PAGAMENTO FATTURA N. 438/PA DEL 01/03/23 PER MANTENIMENTO CANI RANDAGI RINVEUTI SUL TERRITORIO COMUNALE SINO AL 8/11/22	244	SI	NO	NO
158	10/03/23	ASM VOGHERA SPA PAGAMENTO FATTURA FG23100075 DEL 28/02/23	6452,62	SI	SI	NO

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

I saldi dei c/c postali alla data del 31/03/23 sono riportati nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo c/c postale n. 14209274	723,80	+

Descrizione	Importo	
Saldo c/c postale n. 87875167	153,23	+

I prelevamenti dal conto corrente postale vengono effettuati secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo	Mese di competenza: Gennaio Data versam. 15/02/23	Mese di competenza: Febbraio Data versam. 15/03/23	Mese di competenza: Marzo Data versam. 14/04/23
Natura versamenti	Importo	Importo	
Ritenute IRPEF cod. 100E 2022	1.526,93	1.390,72	1584,51
Ritenute su emolumenti arretrati cod. 102E 2022			
Ritenute di acconto IRPEF cod. 104E 2022	146,00	734,00	90
Credito L. 66/2014 (Bonus 80 euro) Cod. 165E 2022			
"Somme a titolo di imposte erariali rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale - art. 15, comma 1, lett. a), D.Lgs. n. 175/2014" 150E 2022			
Credito maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione del trattamento integrativo - articolo 1, comma 4, del decreto-legge 5 febbraio 2020, n. 3" cod. 170E 2022			
Contributi dovuti per soggetti titolari di pensione (diretta o indiretta) e/o di ulteriori rapporti assicurativi contemporanei (C10) 2022			
Contributi INPS cod. DM 5700 2023	12,00	12,00	12
Contributi INPS cod. DM 5700			
Contributi INPS cod. DM 5700			
Inail 13700/902022/P 2022	442,46		
Contributi INPS cod. P201 2023	1.783,81	1.780,06	2234,45
Contributi INPS cod. P607 2023	113,01	113,01	113,01
Contributi INPS cod. P608 2023	103,12	103,12	103,12
Contributi INPS cod. P909 2023	19,64	19,87	24,68
Contributi INPS cod. P632 2023	18,90	18,90	18,9
IRAP cod. 380E 2023	733,48	667,79	758,48
Add. regionale cod. 381E 2022	107,86	107,86	107,86
Add. regionale cod. 381E 2023		3,74	
Add. regionale cod. 126E 2021			
Add. comunale cod. 384E H375 2022	23,82	23,82	23,82
Add. comunale cod 385E H375 2023			11,99
Add. comunale cod. 384E C157 2022	8,66	8,66	8,66
Add. comunale cod 385E C157 2023			4,33
Add. comunale cod. 384E H375 2023		1,98	

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Dicembre	3874,75	3874,75	13/01/23
Gennaio	5658,87	5658,87	15/02/23
Febbraio	2209,96	2209,96	16/03/23
Marzo	4128,24	4128,24	14/04/23

3) VERIFICA AGENTI CONTABILI

Il revisore procede all'analisi del registro relativo alla riscossione dei diritti relativi al periodo 1 gennaio 2023 – 31 marzo 2023.

- Diritti stampati e rimborso di fotocopie

Le somme riscosse dal 01/01/2023 al 31/03/2023 ammontano ad €. 165,70 e sono già state regolarmente riversate alla Tesoreria comunale mediante reversale d'incasso n. 182 del 30/03/23 per € 5,42 e reversale n. 193 del 03/04/23 per € 154,10 relativa ai diritti di segreteria e mediante reversale di incasso n. 194 del 03/04/2023 € 6,18 relativa al rimborso stampati.

- Diritti segreteria anagrafe e carte d'identità

. Le somme riscosse dal 01/01/2023 al 31/03/2023 ammontano ad € 486,91 e sono già regolarmente riversate alla Tesoreria comunale mediante le reversali d'incasso n. 37 del 20/01/2023 per € 33,58, n. 67 del 11/02/2023 per € 83,95, n. 112 del 22/02/2023 per € 117,53, n. 141 del 08/03/2023 per € 67,16, n. 146 del 17/03/2023 pr € 151,11, n. 181 del 30/03/2023 per € 16,79, n. 192 del 3/04/2023 per € 16,79.

Circa il corrispettivo per il rilascio della nuova carta di identità elettronica (CIE), vista la Circolare numero 11 del 2016 del Ministero dell'Interno, recante "Ulteriori indicazioni in ordine all'emissione della nuova CIE", nella quale si precisano le modalità da eseguire per la riscossione del corrispettivo della nuova CIE e dei diritti fissi e di segreteria, e per il riversamento dei corrispettivi di competenza statale, il revisore da atto che i versamenti allo Stato degli introiti sono avvenuti con cadenza quindicinale secondo quanto stabilito dall'articolo 2 del Decreto del Ministero dell'Economia e Finanze del 25 maggio 2016.

Periodo 01/01/2023 – 15/01/2023 con reversale n. 37 del 20/01/2023 € 33,58

Periodo 16/01/2023 – 31/01/2023 con reversale n. 67 del 11/02/2023 € 83,95

Periodo 01/02/2023 – 15/02/2023 con reversale n. 112 del 22/02/2023 € 117,53

Periodo 16/02/2023 – 28/02/2023 con reversale n. 141 del 08/03/2023 € 67,16

Periodo 01/03/2023 – 15/03/2023 con reversale n. 146 del 17/03/2023 € 151,11

Periodo 16/03/2023 – 31/03/2023 con reversale n. 192 del 03/04/2023 € 16,79 e reversale n. 181 del 30/03/2023 per € 16,79 incassato tramite PagoPA

Il responsabile del servizio è il dipendente comunale Cristina Gramegna

La seduta viene sciolta alle ore 12.30 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Robecco Pavese, 22 maggio 2023

Il revisore unico

Dott. Domenico Piazzolla