



COMUNE DI ROBECCO PAVESE

PROV. DI PAVIA

Via San Nazzaro n. 18

**TEL. 0383/84225 FAX 0383/891707
C F 00471900183**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO MONOLO

VERBALE N. 10 DEL 04/06/2020

VERIFICA DI CASSA

In data 04/06/2020 alle ore 10:15, presso gli uffici amministrativi dell'Ente, in Robecco Pavese, via San Nazzaro 18, l'Organo di Revisione 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 del servizio amministrativo.

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			230.476,20+
Riscossioni fino alla reversale n. 131 del 23/03/2020	5.328,91	19.592,96	24.921,87
Pagamenti fino al mandato n. 182 del 23/03/2020	48.932,88	75.169,88	124.102,76
Fondo di cassa al 31/03/2020			131.295,31

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/03/2020

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	230.476,20
Incassi ottenuti al 31/03/2020.	110.819,57
Pagamenti effettuati al 31/03/2020.	120.562,58
Saldo di cassa al 31/03/2020	220.733,19

Il saldo di cassa sopra riportato non *concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere, che riporta un saldo di Euro 220.733,19 come di seguito riportato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2020		230.476,20	+
RISCOSSIONI		110.819,57	
Riscossioni		24.921,87	
Provvvisori in entrata da regolarizzare		85.897,70	+
PAGAMENTI		120.562,58	
Pagamenti		120.366,58	
Provvvisori in uscita da regolarizzare		196,00	-
Saldo Istituto Tesoriere al 31/03/2020		220.733,19	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2020	131.295,31	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	85.897,70	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	196,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	3.736,18	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	220.733,19	=

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	711,12	+
Saldo sottoconto infruttifero	248.067,53	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/2020	248.778,65	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a Euro 220.733,19, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 31/03/2020	248.778,65	+
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	27.849,46	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	196,00	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	220.733,19	=

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

I saldi dei Conti Correnti Postali alla data del 31/03/2020 sono riportati nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo estratto conto postale n. 14209274	1.585,80	+
Saldo estratto conto postale n. 87875167	126,66	+

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Revisore procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
1	02/01/2020	DIRITTI CIE PERIODO DICEMBRE 2019	16,79	NO
53	06/02/2020	SPLIT PAYMENT IVA SU MANDATO N. 75	30,11	NO
103	12/03/2020	RITENUTE PREVIDENZIALI A CARICO PERSONALE MARZO	185,00	NO

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

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
9	13/01/2020	INDENNITA' SINDACO E ASSESSORI GETTONI PRESENZA 2019	249,20	NO
79	11/02/2020	RIMBORSO KILOMETRICO DICEMBRE 2019 TECNICO COMUNALE	250,00	SI
162	12/03/2020	RITENUTE ERARIALI A CARICO PERSONALE MARZO	1.191,75	NO

In merito al mandato n. 79, si chiede alla responsabile amministrativa di fornire la nota di rimborso spese relativa al mese di dicembre 2019 del responsabile del servizio tecnico.

La responsabile amministrativa dell'Ente fornisce la nota di rimborso spese dell'architetto Marcello Passerini.

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Revisore procede alla verifica 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 Trimestre: 1° /2020.

Periodo	Mese di competenza: GENNAIO 2020 Data versam 14/02/2020	Mese di competenza: FEBBRAIO 2020 Data versam 16/03/2020	Mese di competenza: MARZO 2020 Data versam 16/04/2020
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	1.250,69	1.408,71	1.164,03
Ritenute IRPEF cod. 1004			
Ritenute Reg. cod. 380 - 381	658,94	683,20	623,86
Ritenute Com. cod. 384	22,16	20,53	29,49
Contributi INPS (P201)	1.681,80	1.895,00	1.667,22
Contributi INPS (P607)	206,70	207,70	206,70
Contributi INPS (P909)	18,03	20,32	17,88
Contributi INPS (C10)			
Contributi INPS (CXX)			
Irap cod. 3858			
Ritenuta d'acconto cod. 1040	100,00	100,00	100,00
Inail	262,07		

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Versamenti IVA F24	Data
GENNAIO 2020	3.393,43	14/02/2020
FEBBRAIO 2020	3.453,19	16/03/2020
MARZO 2020	3.095,44	16/04/2020

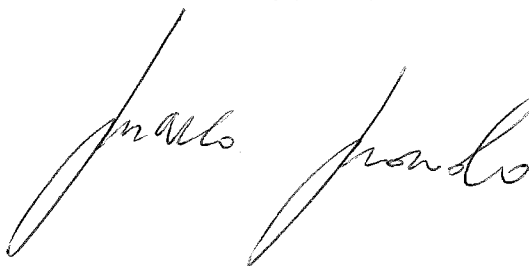
La verifica *non ha dato* luogo a irregolarità.

La seduta viene sciolta alle ore 12,30 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei conti

Dott. Marco Monolo

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Marco Monolo', is written over the printed name of the auditor.