

COMUNE DI ROBECCO PAVESE

Provincia di Pavia

Organo di Revisione Economico-Finanziario

Verbale di verifica di cassa

VERBALE N. 11/2021

In data 17 maggio 2021 alle ore 10.30, 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

Assiste alla seduta il responsabile del servizio amministrativo

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			
			Euro +346.594,03
Riscossioni fino alla reversale n. 169 del 31/03/21	13.365,22	42.103,28	55.468,50
	Euro		
Pagamenti fino al mandato n. 177 del 31/03/21	56.894,74	83.552,71	-140.447,45
	Euro		
Fondo di cassa al 31/03/21			
			Euro 261.615,08

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/03/21

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+346.594,03
Incassi ottenuti al 31/03/21	+55.468,50
	Euro
Pagamenti effettuati al 31/03/21	-135.984,93
	Euro
Saldo di cassa al 31/03/21	+266.077,60
	Euro

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere che riporta un saldo di Euro 266.077,60, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 1° gennaio		+346.594,03	+
RISCOSSIONI		+69.726,45	
Riscossioni		+55.468,50	
Provvisori in entrata da regolarizzare		+14.257,95	+
PAGAMENTI		-136.170,43	
Pagamenti		-135.984,93	
Provvisori in uscita da regolarizzare		-185,50	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/03/21		280.150,05	=

La differenza tra i due saldi non riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/21	+261.615,08	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	+14.257,95	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	-185,50	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	3.900,37	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	+279.587,90	=

Le motivazioni di tale non riconciliazione pari a € 562,15 sono da imputare ai mandati n. 112 (€ 148,15) e 113 (€ 414) del 19/02/2021. L'ente ha proceduto all'invio dei mandati in banca; quest'ultima non li ha lavorati a seguito di errata codificazione degli stessi.

I mandati di cui alla presente incongruenza sono stati poi successivamente rinviati alla banca in data 12/04/21 per poi essere liquidati dalla stessa.

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	302,74	+
Saldo sottoconto infruttifero	283.349,58	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/20	283.652.32	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopraportato paria Euro 280.150,05, 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 31/03/21	+283.652,32	+

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	-19,56	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	-4.047,47	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	+564,76	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	+280.150,05	=

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
10	13/01/21	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 13 - BALDO ANDREA	1.320,00	NO
63	12/02/21	Per la Scuola - competenze e a - 13194-XCOM002344-ROBECCO PA 0584300000000000000000 (CASSA, INFRUTTIFERO) 20% CONTRIBUTO ADATTAMENTO AULE COVID	596,58	NO
150	22/03/21	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 174 (Articolo 7830 / 1010 / 99)	1.045,00	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
13	13/01/21	Pagamento Fatt. n. FPA 4/20 del 31/12/2020 - CIG Z932B49873	7.320,00	SI	SI (DL n. 73/2021)	NO
72	16/02/21	Pagamento Fatt. n. FG21100074 del 31/01/2021 - FATTURA P.A. (Split Payment) RACCOLTA E RECUPERO RIFIUTI MESE DI GENNAIO 21 - CIG Z84308940C	5.856,66	SI	SI (DL n. 73/2021)	NO
136	06/03/21	Pagamento Fatt. n. FPA 2/21 del 26/02/2021 - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELLE VETRATE DELLA PALESTRA COMUNALE - CIG Z932FA141D	951,60	SI	NO	NO

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

I saldi dei c/c postali alla data del 31/03/21 sono riportati nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo c/c postale n. 14209274	626,12	+

Descrizione	Importo	
-------------	---------	--

Saldo c/c postale n. 87875167	117,25 +
-------------------------------	----------

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. 15/02/21	Mese di competenza: Febbraio Data versam. 15/03/21
Natura versamenti	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	1230,57	1389,65
Ritenute di acconto IRPEF cod. 104E	100,00	100,00
Credito L. 66/2014 (Bonus 80 euro) Cod. 165E		
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	-100	-100
Contributi INPS cod. DM 5700	7	7
Inail 13700/902021/P	380,77	
Contributi INPS cod. P201	1703,25	1733,90
Contributi INPS cod. P607	104,23	104,23
Contributi INPS cod. P608	95,87	80,86
Contributi INPS cod. P909	18,27	18,56
Contributi INPS cod. P632	11,81	11,81
IRAP cod. 380E	572,91	604,97
Add. regionale cod. 381E	96,20	96,20
Add. regionale cod. 381E		7,61
Add. comunale saldo cod. 384E	23,98	23,98
Add. comunale acc.to cod 384E	9,87	9,87
Add. comunale acc.to cod 384E		1,68

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Dicembre	2290,08	2290,08	15/01/21
Gennaio	4761,35	4761,35	15/02/21
Febbraio	4436,87	2290,08	15/03/21

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

Letto, confermato e sottoscritto.

Robecco Pavese, 17 maggio 2021

Il revisore unico
Dott. Domenico Piazzolla