

COMUNE DI ROBECCO PAVESE

Provincia di Pavia

Organo di Revisione Economico-Finanziario

Verbale di verifica di cassa

VERBALE N. 11/2022

In data 17 maggio 2022 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, 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 2022.

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		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			Euro +423.687,52
Riscossioni fino alla reversale n. 155 del 26/03/22	19.259,90	43.293,23	+62.553,13
Pagamenti fino al mandato n.182 del 25/03/22	63.771,29	84.823,73	-148.595,02
Fondo di cassa al 31/03/22			Euro 337.645,63

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/12/20

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	423.687,52
Incassi ottenuti al 31/03/22	+63.885,62
Pagamenti effettuati al 31/03/22	- 144.534,61
Saldo di cassa al 31/03/22	+343.038,53

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere che riporta un saldo di Euro 343.038,53, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 1° gennaio		+423.687,52	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		+62.553,13	
Provvisori in entrata da regolarizzare		+1.332,49	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		- 144.534,61	
Provvisori in uscita da regolarizzare			-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/03/22		+343.038,53	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2022	+337.645,63	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	+1.332,49	+
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		+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	+4.060,41	+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	+343.038,53	=

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	88.818,98	+
Saldo sottoconto infruttifero	264.646,34	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/20	353.465.32	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopraportato paria Euro 346.594,03, 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 31/03/22	+343.038,53	+
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		
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	+343.038,53	=

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
62	03/02/22	Affitto locale farmacia 1	3000,00	NO
83	15/02/22	Concorsi e rimborsi diversi (Sad - Rimb. Assic. - Utilizzo palestra	445,30	NO
145	16/03/22	Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria anno 2022 - Futura sel	2914,48	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
9	08/01/22	Pagamento Fatt. n. FPA 1/22 del 3/01/22 CIG ZD82FA094C - ANDREA BALDO	2989,00	SI	SI	NO
71	07/02/22	Pagamento Fatt. n. 121/PA del 02/02/2022 DEMOS DATA SRL CIG Z9F2FBB22A	3285,00	SI	NO	NO
131	02/03/22	Pagamento Fatt. n. 0094PA del 18/02/22 CIG Z4732C59DA proroga assistenza scolastica biennio 2021/2023 - COOPERATIVA SOCIALE CODAMS DUE SCRL	1006,74	SI	NO	NO

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

I saldi dei c/c postali alla data del 31/03/22 sono riportati nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo c/c postale n. 14209274	707,73	+

Descrizione	Importo	
Saldo c/c postale n. 87875167	175,66	+

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. 15/02/22	Mese di competenza: Novembre Data versam. 15/03/22	Mese di competenza: Dicembre Data versam. 15/04/22
Natura versamenti	Importo	Importo	
Ritenute IRPEF cod. 100E	1.073,68	1.256,91	1.108,52
Ritenute di acconto IRPEF cod. 104E	90,00	234,00	210,00
Credito L. 66/2014 (Bonus 80 euro) Cod. 165E			
"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			
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			
Contributi dovuti per soggetti titolari di pensione (diretta o indiretta) e/o di ulteriori rapporti assicurativi contemporanei (C10)			
Contributi INPS cod. DM 5700	11,00	11,00	11,00
Inail 13700/902022/P	346,11		
Contributi INPS cod. P201	1.734,22	1.753,14	1.753,14
Contributi INPS cod. P607	104,23	104,23	104,23
Contributi INPS cod. P608	98,21	98,21	98,21
Contributi INPS cod. P909	18,80	18,80	18,80
Contributi INPS cod. P632	18,90	18,90	18,90
IRAP cod. 380E	584,89	642,40	599,95
Add. regionale cod. 381E	95,38	95,38	95,38
Add. regionale cod. 381E		3,96	
Add. comunale cod. 384E H375	20,59	20,59	20,59
Add. comunale cod 385E H375			10,81
Add. comunale cod. 384E C157	7,04	7,04	7,04
Add. comunale cod 385E C157			3,84
Add. comunale cod. 384E H375		2,10	

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Gennaio	3968,34	3968,34	15/02/22
Febbraio	4.408,28	4.408,28	15/03/22
Marzo	2.598,85	2.598,85	15/04/22

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

Letto, confermato e sottoscritto.

Robecco Pavese, 17 maggio 2022

Il revisore unico
Dott. Domenico Piazzolla