

COMUNE DI ROBECCO PAVESE

Provincia di Pavia

Organo di Revisione Economico-Finanziario

Verbale di verifica di cassa

VERBALE N. 13/2023

In data 04 agosto 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 2° trimestre 2023.

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

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			Euro 484.607,29
Riscossioni dalla reversale n. 1 fino alla reversale n. 345 del 29/06/23	Euro 45.833,02	149.282,18	195.115,20
Pagamenti dal mandato n. 1 fino al mandato n. 388 del 29/06/23	Euro -67.776,04	-225.513,35	-293.289,39
Fondo di cassa al 30/06/23			Euro 386.433,10

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/06/23

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	484.607,29
Incassi ottenuti al 30/06/23	285.261,99
Pagamenti effettuati al 30/06/23	-292.318,33

Saldo di cassa al 30/06/23	477.550,95
Euro	

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere che riporta un saldo di Euro 477.550,95, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 1° gennaio		+484.607,29	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		195.115,20	
Provvisori in entrata da regolarizzare		90.146,79	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		- 289.021,60	
Provvisori in uscita da regolarizzare		-3.296,73	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/06/23		477.550,95	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/2023	386.433,10	
Reversali emesse dall’Ente ancora da riscuotere dall’Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell’Ente per somme già incassate dall’Istituto Tesoriere	90.146,79	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall’Ente per pagamenti già effettuati dall’Istituto Tesoriere senza mandato	3296,73	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	4.267,79	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell’Istituto Tesoriere/cassiere	477.550,95	=

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	44.100,84	+
Saldo sottoconto infruttifero	436654,9	+
Saldo Banca d’Italia mod. 56T al 30/06/23	480.775,74	

Il saldo Banca d’Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell’Istituto Tesoriere sopra riportato paria Euro 477.550,95, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto T esoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 30/06/23	+480.775,74	+
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	-3.204,79	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	477.550,95	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il revisore procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numer o	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
255	08/05/2023	VERSAMENTO IVA (SPLIT PAYMENT) SU MANDATO N. 280 (ARTICOLO 2890/215/99	112,62	NO
305	07/06/2023	VERSAMENTO IVA (SPLIT PAYMENT) SU MANDATO N. 347 (ARTICOLO 2890/215/99	108,71	NO
331	20/06/2023	VERSAMENTO IVA (SPLIT PAYMENT) SU MANDATO N. 381 (ARTICOLO 140/11/8	220,00	NO

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

Mandati:

Nu m.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Import o	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Riliev o SI/NO
278	08/5/2023	STYLGRAFIX ITALIANA SPA - FATT 23PA-00925 DEL 28/04/2023 -	217,47	SI	NO	NO
283	15/05/23	SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE - SERVIZIO DI MAGGIOR TUTELA- PAGAMENTO FATTURA 187500190210135 DEL 12.5.2023 FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	41,84	SI	NO	NO
350	07/06/23	ASM VOGHERA SPA PAGAMENTO FATTURA FG23100356 DEL 31/05/23	6452,62	SI	SI	NO

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

I saldi dei c/c postali alla data del 30/06/23 sono riportati nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo c/c postale n. 14209274	1.695,76	+

Descrizione	Importo	
Saldo c/c postale n. 87875167	279,50	+

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 seguitoelencati:

Periodo	Mese di competenza: APRILE Data versam. 12/05/23	Mese di competenza: MAGGIO Data versam. 15/06/23	Mese di competenza: GIUGNO Data versam. 14/07/23
Natura versamenti	Importo	Importo	
Ritenute IRPEF cod. 100E 2023	1.309,75	3.139,32	1.332,23
Ritenute su emolumenti arretrati cod. 102E 2023			
Ritenute di acconto IRPEF cod. 104E 2023	90,00	210,00	90,00
Credito L. 66/2014 (Bonus 80 euro) Cod. 165E 2023			
"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 2023			
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 2023			
Contributi dovuti per soggetti titolari di pensione (diretta o indiretta) e/o di ulteriori rapporti assicurativi contemporanei (C10) 2023			
Contributi INPS cod. DM 5700 2023	12,00	58,00	12,00
Contributi INPS cod. DM 5700			
Contributi INPS cod. DM 5700			
Inail 13700/902022/P 2023			
Contributi INPS cod. P201 2023	1.780,07	3.864,46	1.780,07
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	19,87	41,96	19,87
Contributi INPS cod. P632 2023	18,90	18,90	18,90
IRAP cod. 380E 2023	641,93	1.178,55	641,93
Add. regionale cod. 381E 2022	107,86	107,86	107,86
Add. regionale cod. 381E 2023			
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	11,99	11,99
Add. comunale cod. 384E C157 2022	8,66	8,66	8,66
Add. comunale cod 385E C157 2023	4,33	4,33	4,33
Add. comunale cod. 384E H375 2023			

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
APRILE	2.004,36	2.004,36	12/05/2023
MAGGIO	1.981,49	1.981,49	15/06/2023

GIUGNO	3.174,30	3.174,30	14/07/2023

3) VERIFICA AGENTI CONTABILI

Il revisore procede all'analisi del registro relativo alla riscossione dei diritti relativi al periodo 1 APRILE 2023 – 30 GIUGNO 2023.

- Diritti stampati e rimborso di fotocopie

Le somme riscosse dal 01/04/2023 al 30/06/2023 ammontano ad €. 141,96 e sono già state regolarmente riversate alla Tesoreria comunale mediante reversale d'incasso n. 355 del 07/07/23 per € 141,96 e mediante reversale di incasso n. 356 del 07/07/2023 per € 1,03 relativa al rimborso stampati.

- Diritti segreteria anagrafe e carte d'identità

Le somme riscosse dal 01/04/2023 al 30/06/2023 ammontano ad € 419,75 e sono già regolarmente riversate alla Tesoreria comunale mediante le reversali sotto indicate.

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 01/04/2023 – 15/04/2023 con reversale n. 215 del 18/04/23 € 83,95

Periodo 16/04/2023 – 30/04/2023 con reversale n. 247 del 02/05/23 € 33,58

Periodo 01/05/2023 – 15/05/2023 con reversale n. 293 del 24/05/23 € 50,37

Periodo 16/05/2023 – 31/05/2023 con reversale n. 302 del 01/06/23 € 83,95

Periodo 01/06/2023 – 15/06/2023 con reversale n. 339 del 26/06/23 € 100,74

Periodo 16/06/2023 – 30/06/2023 con reversale n. 354 del 07/07/23 € 67,16

Il responsabile del servizio è la 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, 4 agosto 2023

Il revisore unico

Dott. Domenico Piazzolla