

COMUNE DI ROBECCO PAVESE

Provincia di Pavia

Organo di Revisione Economico-Finanziario

Verbale di verifica di cassa

VERBALE N. 15/2022

In data 22 settembre 2022 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 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. 306 del 29/06/22	23.494,56	199.702,65	+223.197,21
Pagamenti fino al mandato n.336 del 24/06/22	64.015,29	196.125,23	-260.140,52
Fondo di cassa al 31/06/22	Euro		386.744,21

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/06/22

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	423.687,52
Incassi ottenuti al 30/06/22	+272.915,70
Pagamenti effettuati al 30/06/22	- 259.385,24
Saldo di cassa al 31/03/22	+437.217,98

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		+223.197,21	
Provvisori in entrata da regolarizzare		+49.718,49	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		- 256.088,51	
Provvisori in uscita da regolarizzare		- 3.296,73	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/06/22		+437.217,98	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/2022	+386.744,21	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	+49.718,49	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	- 3.296,73	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	4.052,01	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	+437.217,98	=

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	49.945,49	+
Saldo sottoconto infruttifero	390.709,10	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/22	440.654,59	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari Euro 437.217,98, 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 30/06/22	+440.654,59	+
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	- 235,39	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	- 3.201,22	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	+437.217,98	=

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
169	05/04/22	IMU ANNI PRECEDENTI CREMASCHI ANNALISA	349,38	NO
240	18/05/22	RIVERSAMENTO/URI/2022-04-26° BI03069-ALSGN00046016622 800,00 EUR Spese: 0,00 EUR -RIF. 22118/ (AVVISO PAGOPA, FRUTTIFERO)	800,00	NO
258	03/06/22	FONDO DI SOLIDARIETA-elenco PV1 (ACCREDITO BANCA ITALIA, INFRUTTIFERO)	60.216,04	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
234	28/04/22	Pagamento Fatt. n. 0209PA del 19/04/2022 - ASSISTENZA SCOLASTICA BIENNIO 2021/2023 mese di marzo 2022 - COOPERATIVA SOCIALE CODAMS DUE SCRL	1.312,71	SI	NO	NO
246	13/05/22	Pagamento Fatt. n. FG22100357 del 30/04/2022 - FATTURA P.A. (Split Payment) RACCOLTA E RECUPERO RIFIUTI MESE DI APRILE 22 - ASM VOGHERA SPA	5.913,60	SI	SI	NO
335	20/06/22	Pagamento Fatt. n. 2022.939P del 14/06/2022 - Riferimento documento interno N. 2022.939P -	6.978,40	SI	SI	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	637,54	+

Descrizione	Importo	
Saldo c/c postale n. 87875167	166,68	+

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: Aprile Data versam. 13/05/22	Mese di competenza: Maggio Data versam. 15/06/22	Mese di competenza: Giugno Data versam. 15/07/22
Natura versamenti	Importo	Importo	
Ritenute IRPEF cod. 100E	1129,38	2663,96	1192,17
Ritenute di acconto IRPEF cod. 104E	194,00	90	90
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	11,0	20,00	11
Inail 13700/902022/P			
Contributi INPS cod. P201	1738,20	3144,22	1767,09
Contributi INPS cod. P607	104,54	126,82	109,00
Contributi INPS cod. P608	98,5	98,5	98,5
Contributi INPS cod. P909	18,84	34,31	19,15
Contributi INPS cod. P632	18,9	18,90	18,9
IRAP cod. 380E	601,06	976,94	608,54
Add. regionale cod. 381E	95,38	95,38	95,38
Add. regionale cod. 381E			
Add. comunale cod. 384E H375	20,59	20,59	20,59
Add. comunale cod 385E H375	10,81	10,81	10,84
Add. comunale cod. 384E C157	7,04	7,04	7,04
Add. comunale cod 385E C157	3,84	3,84	3,84
Add. comunale cod. 384E H375			

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Aprile	1864,19	1864,19	13/05/22
Maggio	1575,91	1575,91	15/06/22
Giugno	3783,00	3783,00	15/07/22

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

Letto, confermato e sottoscritto.

Robecco Pavese, 22 settembre 2022

Il revisore unico

Dott. Domenico Piazzolla