



# **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. 16 DEL 08/09/2020***

---

**VERIFICA DI CASSA**

In data 08/09/2020 alle ore 11:00, 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                     |                                  |            | Euro <b>230.476,20+</b> |
| Riscossioni fino alla reversale n. 292 del 22/06/2020 | 58.431,72                        | 155.733,83 | 214.165,55              |
| Pagamenti fino al mandato n. 349 del 22/06/2020       | 99.757,04                        | 173.595,45 | 273.352,49              |
| Fondo di cassa al 30/06/2020                          |                                  |            | Euro <b>171.289,26</b>  |

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/06/2020

|                                       | IMPORTI         |
|---------------------------------------|-----------------|
| Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio | 230.476,20<br>+ |
| Incassi ottenuti al 30/06/2020.       | 267.955,09      |
| Euro                                  | +/-             |
| Pagamenti effettuati al 30/06/2020.   | 269.652,71      |
| Euro                                  | +/-             |
| Saldo di cassa al 30/06/2020          | 228.788,58      |
| Euro                                  | +               |

Il saldo di cassa sopra riportato non *concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere, che riporta un saldo di Euro 228.788,58 come di seguito riportato.

| Situazione Istituto Tesoriere                 | Parziali | Importo    |   |
|-----------------------------------------------|----------|------------|---|
| Saldo iniziale al 01/01/2020                  |          | 230.476,20 | + |
| <b>RISCOSSIONI</b>                            |          | 267.955,09 |   |
| Riscossioni                                   |          | 211.233,07 |   |
| Provvisori in entrata da regolarizzare        |          | 56.722,02  | + |
| <b>PAGAMENTI</b>                              |          | 269.652,71 |   |
| Pagamenti                                     |          | 266.208,98 |   |
| Provvisori in uscita da regolarizzare         |          | 3.443,73   | - |
| <b>Saldo Istituto Tesoriere al 30/06/2020</b> |          | 228.778,58 | = |

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

| Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere                                             | Importo           |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|
| Saldo Ente al 30/06/2020                                                                         | 171.289,26        |          |
| Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere                          | 2.932,48          | -        |
| Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere         | 56.722,02         | +        |
| Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)                                                  |                   | +/-      |
| Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato | 3.443,73          | -        |
| Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere                               | 7.143,51          | +        |
| Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)                                                   |                   | +/-      |
| <b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>                         | <b>228.778,58</b> | <b>=</b> |

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                        | 40.744,25         | + |
| Saldo sottoconto infruttifero                      | 190.912,31        | - |
| <b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2020</b> | <b>231.656,56</b> |   |

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a Euro 228.778,58, per le seguenti operazioni:

| Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)     | Importo           |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|
| Saldo Banca d'Italia 30/06/2020                                                              | 231.656,56        | +        |
| 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 | 3.443,73          | -        |
| Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia   | 565,75            | +        |
| <b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>                     | <b>228.778,58</b> | <b>=</b> |

#### CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

I saldi dei Conti Correnti Postali alla data del 30/06/2020 sono riportati nella seguente tabella:

| Descrizione                              | Importo  |   |
|------------------------------------------|----------|---|
| Saldo estratto conto postale n. 14209274 | 2.230,57 | + |
| Saldo estratto conto postale n. 87875167 | 203,59   | + |
|                                          |          |   |

# 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 |
|--------|------------|--------------------------------------------------------|----------|---------------|
| 152    | 14/04/2020 | RITENUTE PREVIDENZIALI A CARICO PERSONALE APRILE       | 7,80     | NO            |
| 211    | 19/05/2020 | TRASFERIMENTO STATALE SOMME RIPARTO FONDO INVESTIMENTI | 4.741,39 | NO            |
| 259    | 06/06/2020 | RITENUTE ERARIALI LAVORO AUTONOMO GIUGNO               | 400,00   | 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 |
|------|------------|-------------------------------------------------------|----------|---------------|
| 230  | 21/04/2020 | CONTRIBUTO MISURE SOLIDARIETA' ALIMENTARE BUONI SPESA | 2.992,68 | NO            |
| 289  | 26/05/2020 | CIE TRASFERIMENTO QUOTE                               | 16,79    | NO            |
| 329  | 06/06/2020 | IRAP AMMINISTRATORI GIUGNO                            | 90,27    | NO            |

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: 2° /2020.

| Periodo                      | Mese di competenza:<br>APRILE 2020<br>Data versam 15/05/2020 | Mese di competenza:<br>MAGGIO 2020<br>Data versam 16/06/2020 | Mese di competenza:<br>GIUGNO 2020<br>Data versam 15/07/2020 |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Natura versamenti            | Importo                                                      | Importo                                                      | Importo                                                      |
| Ritenute IRPEF cod. 1001     | 1.007,18                                                     | 1.472,52                                                     | 2.511,69                                                     |
| Ritenute IRPEF cod. 1004     |                                                              |                                                              |                                                              |
| Ritenute Reg. cod. 380 - 381 | 608,31                                                       | 729,60                                                       | 977,28                                                       |
| Ritenute Com. cod. 384       | 29,49                                                        | 29,49                                                        | 29,49                                                        |
| Contributi INPS (P201)       | 1.715,59                                                     | 1.667,22                                                     | 2.926,95                                                     |
| Contributi INPS (P607)       | 206,70                                                       | 206,70                                                       | 206,70                                                       |
| Contributi INPS (P909)       | 18,40                                                        | 17,88                                                        | 31,38                                                        |
| Contributi INPS (C10)        |                                                              |                                                              |                                                              |
| Contributi INPS (CXX)        |                                                              |                                                              |                                                              |
| Irap cod. 3858               |                                                              |                                                              |                                                              |
| Ritenuta d'acconto cod. 1040 | 220,00                                                       | 100,00                                                       | 500,00                                                       |
| Inail                        |                                                              |                                                              |                                                              |

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

| Mese        | Versamenti IVA F24 | Data       |
|-------------|--------------------|------------|
| APRILE 2020 | 1.983,80           | 15/05/2020 |
| MAGGIO 2020 | 5.919,23           | 16/06/2020 |
| GIUGNO 2020 | 2.673,46           | 15/07/2020 |

La verifica *non ha dato* luogo a irregolarità.

La seduta viene sciolta alle ore 17,30 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei conti

Dott. Marco Monolo

