

COMUNE DI ROBECCO PAVESE

Provincia di Pavia

Organo di Revisione Economico-Finanziario

Verbale di verifica di cassa

VERBALE N. 16/2021

In data 08 settembre 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. 343 del 29/06/21	40.455,57	202.165,77	242.621,34
	Euro		
Pagamenti fino al mandato n. 357 del 29/06/21	-104.426,38	-186.944,25	-291.370,63
	Euro		
Fondo di cassa al 30/06/21	Euro		297.844,74

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/06/21

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+346.594,03
Incassi ottenuti al 30/06/21	+242.621,34
	Euro
Pagamenti effettuati al 30/06/21	-291.370,63
	Euro
Saldo di cassa al 30/06/21	+297.844,74
	Euro

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere che riporta un saldo di Euro 304.107,10, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 1° gennaio		+346.594,03	+
RISCOSSIONI		+248.883,70	
Riscossioni		+242.621,34	
Provvisori in entrata da regolarizzare		+6.262,36	+
PAGAMENTI		-291.370,63	
Pagamenti		-291.370,63	
Provvisori in uscita da regolarizzare		0	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/06/21		304.107,10	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/21	+297.844,74	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	+6.262,36	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	0	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	0	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	+304.107,10	=

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	48.342,94	+
Saldo sottoconto infruttifero	256.042,33	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/21	304.385,27	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere soprariportato paria Euro 304.107,10, 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 31/06/21	+304.385,27	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	+ 7,23	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	-285,40	-

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	+304.107,10	=

Il revisore rileva e prende atto della comunicazione di Intesa Sanpaolo/BPER Banca nella quale si comunica al comune di Robecco Pavese che, a seguito dell'acquisizione da parte di Intesa San Paolo di UBI Banca, l'autorità Garante della Concorrenza e del Mercato, al fine di superare criticità concorrenziali, ha richiesto la cessione di alcune filiali della stessa intesa Sanpaolo. La filiale di Intesa San Paolo presso la quale sono aperti i rapporti di conto corrente/tesoreria del comune di Robecco Pavese rientrano tra quelle che sono cedute a BPER Banca e che pertanto la tesoreria comincerà ad operare sotto l'insegna BPER Banca dal 21 giugno 2021

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
208	22/04/21	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 215 - VOX-TEL SRL	35,94	NO
220	21/04/21	Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria	800,00	NO
277	29/05/21	Versamento F24 COD.CAT H375 -ICI - IMU (Accredito banca Italia, fruttifero)	395,78	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
240	15/05/21	Pagamento Fatt. n. 31EL del 19/04/2021 - CIG ZCE313E7A1 -Carta, cancelleria e stampati - Eurocart di Maggi Consuelo e c. Sas	472,14	SI	NO	NO
251	15/05/21	Pagamento Fatt. n. 6EP del 11/05/2021 - CIG Z852FC1FD5 - Servizio di pulizia uffici comunali - Impresa Stella di Milanesi Roberta	341,60	SI	NO	NO
348	29/06/21	Pagamento Fatt. n. FG21100448 del 31/05/2021 - CIG Z8F316FAA2 - raccolta recupero rifiuti mese di maggio 21 - ASM VOGHERA SPA	5791,31	SI	SI	NO

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

I saldi dei c/c postali alla data del 30/06/21 sono riportati nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo c/c postale n. 14209274	607,24	+

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

Saldo c/c postale n. 87875167	96,13 +
-------------------------------	---------

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: Marzo Data versam. 15/04/21	Mese di competenza: Aprile Data versam. 14/05/21	Mese di competenza: Maggio Data versam. 15/06/21	Mese di competenza: Giugno Data versam. 16/06/21*
Natura versamenti	Importo	Importo		
Ritenute IRPEF cod. 100E	1239,08	1221,46	1240,18	2459,80
Ritenute di acconto IRPEF cod. 104E	100,00	220,00	560,00	796,00
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	-100,00	-100	-100	-100
Contributi INPS cod. DM 5700	7	7	7	16
Inail 13700/902021/P				
Contributi INPS cod. P201	1703,25	1703,25	1703,25	2886,56
Contributi INPS cod. P607	104,23	104,23	104,23	104,23
Contributi INPS cod. P608	95,87	95,87	95,87	95,87
Contributi INPS cod. P909	18,27	18,27	18,27	30,95
Contributi INPS cod. P632	11,81	11,81	11,81	11,81
IRAP cod. 380E	575,71	621,62	618,64	884,27
Add. regionale cod. 381E	96,20	96,20	96,20	96,20
Add. regionale cod. 381E				
Add. comunale saldo cod. 384E	23,98	23,98	23,98	23,98
Add. comunale acc.to cod 384E	9,87	9,87	9,87	9,87
Add. comunale acc.to cod 385E	10,89	10,89	10,89	10,89
Add. comunale acc.to cod 385E	4,21	4,21	4,21	4,21

(*) Il revisore prende atto che i pagamenti relativi alla mensilità di giugno sono stati fatti al 16/06/21 a fini prudenziali per evitare potenziali problematiche in relazione a quanto esposto sopra circa il subentro della tesoreria da Intesa Sanpaolo a BPER Banca.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Marzo	2.947,36	2.947,36	15/04/21
Aprile	2.914,01	2.914,01	14/05/21
Maggio	4.177,31	4.177,31	15/06/21

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

Letto, confermato e sottoscritto.

Robecco Pavese, 08 settembre 2021

**Il revisore unico
Dott. Domenico Piazzolla**