

COMUNE DI ROBECCO PAVESE

Provincia di Pavia

Organo di Revisione Economico-Finanziario

Verbale di verifica di cassa

VERBALE N. 17/2022

In data 7 novembre 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 3° 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. 475 del 29/09/22	24.980,07	386.947,10	+411.927,17
Pagamenti fino al mandato n.491 del 26/09/22	65.115,29	325.059,81	-390.175,10
Fondo di cassa al 30/09/22	Euro		445.439,59

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/09/22

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	423.687,52
Incassi ottenuti al 30/09/22	+413.903,22
Pagamenti effettuati al 30/09/22	- 385.726,58
Saldo di cassa al 30/09/22	+451.864,16

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto

tesoriere/cassiere che riporta un saldo di Euro 451.864,16, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 1° gennaio		+445.439,59	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		+411.927,17	
Provvisori in entrata da regolarizzare		+1.976,05	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		- 385.726,58	
Provvisori in uscita da regolarizzare			-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/09/22		+451.864,16	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2022	+445.439,59	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	+1.976,05	+
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	4.448,52	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	+451.864,16	=

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	33.096,11	+
Saldo sottoconto infruttifero	418.860,03	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/09/22	451.956,14	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato paria Euro 451.956,14, 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 30/09/22	+451.956,14	+
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	- 173,34	-
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	81,36	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	+451.864,16	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il revisore procede mediante campionamento multiplo di 50 al controllo dei seguenti documenti:

Reversali: (partendo dalla reversale 348):

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
348	25/07/22	IMU ANNO 2022	1.723,39	NO
398	05/08/22	VERSAMENTO IVA (SPLIT PAYMENT) SU MANDATO N° 426 (ARTICOLO 140 / 11 / 5) VOX-TEL S.R.L.	34,11	NO
448	13/09/22	RITENUTE ERARIALI A CARICO PERSONALE ANNO 2022 - Mese di: SETTEMBRE - FERRARA MAURO	47,50	NO

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

Mandati: (partendo dal mandato 354)

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
354	05/07/22	Pagamento Fatt. n. 586/CPA del 30/06/2022 - FATTURA IMMEDIATA - VOX-TEL S.R.L.	196,26	SI	NO	NO
404	03/08/22	STIPENDI ANNO 2022 - Mese di: AGOSTO GRAMEGNA CRISTINA	1.055,02	NO	NO	NO
454	12/09/22	Pagamento Fatt. n. 2022.939P del 14/06/2022 - Riferimento documento interno N. 2022.939P - ASM VOGHERA S.P.A.	6.978,40	SI	SI	NO

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

I saldi dei c/c postali alla data del 30/09/22 sono riportati nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo c/c postale n. 14209274	686,56	+

Descrizione	Importo	
Saldo c/c postale n. 87875167	171,27	+

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: Luglio Data versam. 12/08/22	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
Luglio	4032,97	4032,97	12/08/22
Agosto	2893,62	2893,62	15/09/22
Settembre	1761,80	1761,80	14/10/22

3) VERIFICA AGENTI CONTABILI

Il revisore procede all'analisi del registro relativo alla riscossione dei diritti relativi al periodo 1 luglio 2022 – 30 settembre 2022.

- Diritti stampati e rimborso di fotocopie

Le somme riscosse dal 01/07/2022 al 30/09/2022 ammontano ad €. 12,36 esono già state regolarmente riversate alla Tesoreria comunale mediante la relativa reversale d'incasso n 482 del 7/10/2022.

- Diritti segreteria anagrafe e carte d'identità

. Le somme riscosse dal 01/07/2022 al 30/09/2022 ammontano ad €. 127,78 e sono già regolarmente riversate alla Tesoreria comunale mediante la relativa reversale d'incasso n. 481 del 7/10/2022

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 01/7/2022 – 15/7/2022 con reversale n. 356 del 28/7/22

Periodo 16/7/2022 – 31/7/2022 con reversale n. 397 del 05/8/22

Periodo 01/8/2022 – 15/8/2022 con reversale n. 414 del 16/8/22

Periodo 16/8/2022 – 31/8/2022 con reversale n. 427 del 01/9/22

Periodo 01/9/2022 – 15/9/2022 con reversale n. 460 del 19/9/22

Periodo 16/9/2022 – 30/9/2022 con reversale n. 477 del 03/10/22

Il responsabile del servizio è il 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, 7 novembre 2022

Il revisore unico

Dott. Domenico Piazzolla