

COMUNE DI ROBECCO PAVESE

Provincia di Pavia

Organo di Revisione Economico-Finanziario

Verbale di verifica di cassa

VERBALE N. 19/2023

In data 02 novembre 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 3° 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. 492 del 28/09/23	49.440,14	366.000,89	415.441,03
Pagamenti dal mandato n. 1 fino al mandato n. 522 del 28/09/23	-68.589,04	-413.183,31	-481.772,35
Fondo di cassa al 30/09/23		Euro	418.275,97

Situazione contabile risultante a saldo del mastriano del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/09/23

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	484.607,29
Incassi ottenuti al 30/09/23	416.925,77
Pagamenti effettuati al 30/09/23	-477.704,01
Saldo di cassa al 30/09/23	423.829,05

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere che riporta un saldo di Euro 423.829,05, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 1° gennaio		+484.607,29	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		415.441,03	+
Provvisori in entrata da regolarizzare		1.484,74	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		- 477.704,01	-
Provvisori in uscita da regolarizzare		0	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/09/23		423.829,05	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2023	418.275,97	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	1.484,74	+
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	4.068,34	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	423.829,05	=

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	0	+
Saldo sottoconto infruttifero	423.610,78	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/09/23	423.610,78	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a Euro 423.829,05, 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 30/9/23	+423.610,78	+

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		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	218,27	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	423.829,05	=

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
355	07/07/2023	DIRITTI DI SEGRETERIA PERIODO 01.04.2023 – 30.06.2023	141,96	NO
395	29/07/2023	VERSAMENTO IVA (SPLIT PAYMENT) SU MANDATO N. 437 (ARTICOLO 140/11/7)	1,40	NO
396	29/07/2023	ADDIZIONALE COMUNALE ANNO 2023	1.808,96	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
399	10/07/2023	Pagamento fatt. n. FG23100468 del 30.06.2023 – FATTURA P.A. (Split Payment) PEF 2023 RATA MESE DI GIUGNO 23 SERVIZIO RIFIUTI	5.866,02	SI	SI	NO
437	29/07/2023	Pagamento Fatt. n. BOL_SI_PA20230009676 del 14.07.2023 – BOL_SI_PA20230000000 000009676B/BOLLETTAZ IONE MASSIVA	14,02	SI	NO	NO
487	05/09/2023	Versamento IVA Split Payment Servizio Istituzionale MESE DI AGOSTO 2023 VERSAMENTO F24EP SCADENZA 15.9.2023	6.600,93	NO	NO	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	1.625,57	+

Descrizione	Importo	
Saldo c/c postale n. 87875167	289,06	+

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. 16/08/23	Mese di competenza: AGOSTO Data versam. 15/09/23	Mese di competenza: SETTEMBRE Data versam. 13/10/23
Natura versamenti	Importo	Importo	
Ritenute IRPEF cod. 100E 2023	1.350,66	1.619,21	1.359,79
Ritenute su emolumenti arretrati cod. 102E 2023			
Ritenute di acconto IRPEF cod. 104E 2023	90,00	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 2022	-179,00		
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	12,00	12,00
Contributi INPS cod. DM 5700			
Contributi INPS cod. DM 5700			
Inail 13700/902022/P 2023			
Contributi INPS cod. P201 2023	1.681,42	1.681,31	1.681,31
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	19,87	19,87
Contributi INPS cod. P632 2023	18,90	18,90	18,90
IRAP cod. 380E 2023	641,76	707,04	603,68
Add. regionale cod. 381E 2022	107,86	107,86	107,86
Add. regionale cod. 381E 2023		9,84	
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 F968 2023		3,20	

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
LUGLIO	7.777,20	7.777,20	16/08/2023
AGOSTO	6.600,93	6.600,93	15/09/2023

SETTEMBRE	1.839,20	1.839,20	13/10/2023

3) VERIFICA AGENTI CONTABILI

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

- Diritti stampati e rimborso di fotocopie

Le somme riscosse dal 01/07/2023 al 30/09/2023 ammontano ad €. 126,48 e sono già state regolarmente riversate alla Tesoreria comunale mediante reversale d'incasso n. 515 del 11/10/23 per € 121,06, mediante reversale di incasso n. 451 del 04/09/2023 per € 5,42 regolarizzata con pagamento PagoPa. La reversale di incasso n. 516 del 11.10.2023 per € 4,12 relativa al rimborso stampati.

- Diritti segreteria anagrafe e carte d'identità

Le somme riscosse dal 01/07/2023 al 30/09/2023 ammontano ad € 386,17 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 01/07/2023 – 15/07/2023 con reversale n. 386 del 19/07/23 € 83,95

Periodo 16/07/2023 – 31/07/2023 con reversale n. 402 del 02/08/23 € 33,58

Periodo 01/08/2023 – 15/08/2023 con reversale n. 433 del 21/08/23 € 16,79

Periodo 16/08/2023 – 31/08/2023 con reversale n. 479 del 18/09/23 € 100,74 e reversale n. 450 del 04/09/2023 € 16,79 PAGO PA

Periodo 01/09/2023 – 15/09/2023 con reversale n. 480 del 19/09/23 € 100,74

Periodo 16/09/2023 – 30/09/2023 con reversale n. 499 del 04/10/23 € 33,58

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, 02 novembre 2023

Il revisore unico

Dott. Domenico Piazzolla