

COMUNE DI ROBECCO PAVESE

Provincia di Pavia

Organo di Revisione Economico-Finanziario

Verbale di verifica di cassa

VERBALE N. 2/2023

In data 24 gennaio 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 4° 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. 693 del 31/12/22	26.238,80	612.778,96	+639.017,96
Pagamenti fino al mandato n.682 del 31/12/22	74.274,89	503.823,10	-578.097,99
Fondo di cassa al 31/12/22	Euro		484.607,29

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/12/22

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	423.687,50
Incassi ottenuti al 31/12/22	+639.017,78
Pagamenti effettuati al 31/12/22	- 578.097,99
Saldo di cassa al 31/12/22	+484.607,29

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

tesoriere/cassiere che riporta un saldo di Euro 484.607,29, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 1° gennaio		+423.687,52	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		+586.781,50	
Provvisori in entrata da regolarizzare		+52.236,26	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		- 574.801,26	
Provvisori in uscita da regolarizzare		- 3.296,73	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/22		+484.607,29	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/2022	+484.607,29	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere		+
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		+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	+484.607,29	=

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	55.408,52	+
Saldo sottoconto infruttifero	432.498,42	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/22	487.906,94	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari Euro 484.607,29, 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	+487.906,94	+
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	-84,06	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	-3.215,59	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	+484.607,29	=

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
513	15/10/22	DIPARTIMENTO PER PROGRAMMAZIONE MAN: CAP 01365 ART 01 FSC CO.449 D OCTIES TRASP. SCOLASTICO STUDENTI DISABILI-elen (ACCREDITO BANCA ITALIA, INFRUTTIFERO)	3475,44	NO
604	01/12/22	MINISTERO-DIPARTIEMNTO AFFARI MAN: CAP 01365 ART 01 FONDO SOLIDARIETA COMUNALE-elenco PV1 (ACCREDITO BANCA ITALIA, INFRUTTIFERO)	24698,68	NO
688	31/12/22	MINISTERO-DIPARTIEMNTO AFFARI MAN: CAP 01365 ART 01 FONDO DI SOLIDARIETA-elenco PV1 (ACCREDITO BANCA ITALIA, INFRUTTIFERO)	912,46	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
605	25/11/22	ZACCONATI MARIO LIQUIDAZIONE ACCONTO TRASPORTO SCOLASTICO DISABILI A.S. 2022/2023 (50%)	3125,00	NON RICCORRE LA FATTISPECIE	NON RICCORRE LA FATTISPECIE	NO
673	23/12/22	MULTISERVICE SRLS Pagamento Fatt. n. 36 del 19/12/2022 - AFFIDAMENTO ED IMPEGNO DI SPESA PER LAVORI DI MANUTENZIONE ELETTRICA VARIA DEL PATRIMONIO COMUNALE	8800,00	SI	SI	NO
676	27/12/22	COLOMBI GIANMARCO SAS DI COLOMBI GIANMARCO Pagamento Fatt. n. 36 del 19/12/2022 - AFFIDAMENTO ED IMPEGNO DI SPESA PER LAVORI DI MANUTENZIONE ELETTRICA VARIA DEL PATRIMONIO COMUNALE	1830,00	SI	NO	NO

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

I saldi dei c/c postali alla data del 31/12/22 sono riportati nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo c/c postale n. 14209274	793,45	+

Descrizione	Importo	
Saldo c/c postale n. 87875167	162,88	+

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: Agosto Data versam. 15/09/22	Mese di competenza: Settembre Data versam. 14/10/22
Natura versamenti	Importo	Importo	
Ritenute IRPEF cod. 100E 2022	1184,80	1375,97	1325,97
Ritenute di acconto IRPEF cod. 104E 2022	90		90
Credito L. 66/2014 (Bonus 80 euro) Cod. 165E 2022			
"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			
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 2022			
Contributi dovuti per soggetti titolari di pensione (diretta o indiretta) e/o di ulteriori rapporti assicurativi contemporanei (C10) 2022			
Contributi INPS cod. DM 5700 2022	11	11	11
Inail 13700/902022/P 2022			
Contributi INPS cod. P201 2022	1569,81	2080,11	1966,54
Contributi INPS cod. P607 2022	109,22	109,22	109,22
Contributi INPS cod. P608 2022	98,70	98,70	98,70
Contributi INPS cod. P909 2022	19,17	22,42	21,27
Contributi INPS cod. P632 2022	18,90	18,90	18,90
IRAP cod. 380E 2022	609,30	649,85	660,30
Add. regionale cod. 381E 2021	95,38	95,38	95,38
Add. regionale cod. 381E 2022			6,76
Add. regionale cod. 126E 2021	17		
Add. comunale cod. 384E H375 2021	20,59	20,59	20,59
Add. comunale cod 385E H375 2022	10,81	10,81	10,81
Add. comunale cod. 384E C157 2021	7,04	7,04	7,04
Add. comunale cod 385E C157 2022	3,84	3,84	3,84
Add. comunale cod. 384E F968 2022			2,20

Periodo	Mese di competenza: Ottobre Data versam. 15/11/22	Mese di competenza: Novembre Data versam. 15/12/22	Mese di competenza: Dicembre Data versam. 23/12/22
Natura versamenti	Importo	Importo	
Ritenute IRPEF cod. 100E 2022	1198,69	1477,83	3781,92

Ritenute su emolumenti arretrati cod. 102E 2022			500,20
Ritenute di acconto IRPEF cod. 104E 2022	90	90	90
Credito L. 66/2014 (Bonus 80 euro) Cod. 165E 2022			
"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			
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 2022			
Contributi dovuti per soggetti titolari di pensione (diretta o indiretta) e/o di ulteriori rapporti assicurativi contemporanei (C10) 2022			
Contributi INPS cod. DM 5700 2022	11	11	23
Contributi INPS cod. DM 5700 2021			2
Contributi INPS cod. DM 5700 2022			2
Inail 13700/902022/P 2022			
Contributi INPS cod. P201 2022	1741,31	2152,78	4762,32
Contributi INPS cod. P607 2022	109,22	109,22	319,35
Contributi INPS cod. P608 2022	98,70	98,7	288,39
Contributi INPS cod. P909 2022	19,17	23,69	53,57
Contributi INPS cod. P632 2022	18,9	18,9	37,79
IRAP cod. 380E 2022	609,30	718,95	1444,29
Add. regionale cod. 381E 2021	95,38	95,49	
Add. regionale cod. 381E 2022			6,37
Add. regionale cod. 126E 2021			
Add. comunale cod. 384E H375 2021	20,59	20,57	
Add. comunale cod 385E H375 2022	10,81	10,86	
Add. comunale cod. 384E C157 2021	7,04	7,03	
Add. comunale cod 385E C157 2022	3,84	3,87	
Add. comunale cod. 384E F968 2022			2,07

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Ottobre	2116,24	2116,24	15/11/22
Novembre	6025,02	6025,02	15/12/22
Dicembre	3874,75	3874,75	13/01/23

3) VERIFICA AGENTI CONTABILI

Il revisore procede all'analisi del registro relativo alla riscossione dei diritti relativi al periodo 1 ottobre 2022 – 31 dicembre 2022.

- Diritti stampati e rimborso di fotocopie

Le somme riscosse dal 01/10/2022 al 31/12/2022 ammontano ad €. 63,75 e sono già state regolarmente riversate alla Tesoreria comunale mediante reverse di incasso n. 2 del 3/01/23 per € 56,54 relativa ai diritti di segreteria e mediante reverse di incasso n. 3 del 3/01/2023 per € 7,21 relativa al rimborso stampati.

- Diritti segreteria anagrafe e carte d'identità

. Le somme riscosse dal 01/10/2022 al 31/12/2022 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 01/10/2022 – 15/10/2022 con reversale n. 551 del 03/11/22 € 16,79

Periodo 16/10/2022 – 31/10/2022 con reversale n. 594 del 24/11/22 € 67,16

Periodo 01/11/2022 – 15/11/2022 con reversale n. 611 del 06/12/22 € 33,58

Periodo 01/12/2022 – 15/12/2022 con reversale n. 662 del 19/12/22 € 50,37

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, 24 gennaio 2023

Il revisore unico

Dott. Domenico Piazzolla