



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. 20 DEL 20/11/2020

VERIFICA DI CASSA

In data 20/11/2020 alle ore 10:30, 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 230.476,20+
Riscossioni fino alla reversale n. 429 del 23/09/2020	63.847,60	306.271,97	370.119,57
Pagamenti fino al mandato n. 517 del 23/09/2020	101.590,95	293.237,73	394.828,68
Fondo di cassa al 30/09/2020			Euro 205.767,09

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/09/2020

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	230.476,20 +
Incassi ottenuti al 30/09/2020.	385.944,02
Pagamenti effettuati al 30/09/2020.	+/-
Saldo di cassa al 30/09/2020	389.533,67 +/-
	226.886,55 +

Il saldo di cassa sopra riportato non *concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere, che riporta un saldo di Euro 226.886,55 come di seguito riportato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2020		230.476,20	+
RISCOSSIONI		385.944,02	
Riscossioni		370.085,99	
Provvisori in entrata da regolarizzare		15.858,03	+
PAGAMENTI		389.533,67	
Pagamenti		389.390,17	
Provvisori in uscita da regolarizzare		143,50	-
Saldo Istituto Tesoriere al 30/09/2020		226.886,55	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2020	205.767,09	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	33,58	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	15.858,03	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	143,50	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	5.438,51	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	226.886,55	=

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	19.958,95	+
Saldo sottoconto infruttifero	207.637,38	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/09/2020	227.596,33	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a Euro 226.886,55, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 30/09/2020	227.596,33	+
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	566,28	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	143,50	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	226.886,55	=

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

I saldi dei Conti Correnti Postali alla data del 30/09/2020 sono riportati nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo estratto conto postale n. 14209274	754,52	+
Saldo estratto conto postale n. 87875167	156,65	+

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
365	12/08/2020	RITENUTE ERARIALI A CARICO PERSONALE AGOSTO	90,92	NO
381	27/08/2020	DIRITTO FISSO PER SEPARAZIONI/DIVORZI	32,00	NO
471	15/09/2020	RITENUTE ERARIALI A CARICO PERSONALE SETTEMBRE	591,55	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
302	06/06/2020	INDENNITA' CARICA SINDACO E ASSESORI GETTONI PRESENZA	42,24	NO
399	15/07/2020	TRATTENUTE SINDACALI LUGLIO	37,10	NO
488	15/09/2020	INDENNITA' CARICA VICESINDACO SETTEMBRE	132,06	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: 3° /2020.

Periodo	Mese di competenza: LUGLIO 2020 Data versam 14/08/2020	Mese di competenza: AGOSTO 2020 Data versam 15/09/2020	Mese di competenza: SETTEMBRE 2020 Data versam 15/10/2020
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	1.463,70	1.126,52	1.851,84
Ritenute IRPEF cod. 1004			
Ritenute Reg. cod. 380 - 381	696,54	605,16	840,35
Ritenute Com. cod. 384	29,49	29,46	35,46
Contributi INPS (P201)	2.017,90	1.667,22	2.298,63
Contributi INPS (P607-P608-P632)	206,70	206,70	217,13
Contributi INPS (P909)	21,63	17,88	24,47
Contributi INPS (C10)			
Contributi INPS (CXX)			
Irap cod. 3858			
Ritenuta d'acconto cod. 1040	100,00	100,00	140,00
Inail			

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Versamenti IVA F24	Data
LUGLIO 2020	3.566,66	14/08/2020
AGOSTO 2020	2.527,89	15/09/2020
SETTEMBRE 2020	1.244,74	15/10/2020

VERIFICA DICHIARAZIONE IVA

La Dichiarazione IVA/2020, relativa al periodo d'imposta 2019, è stata presentata all'Agenzia delle Entrate, tramite il Servizio Telematico di presentazione delle dichiarazioni, in data 08/06/2020 (Prot. n. 20060817234826024-000009). Detta dichiarazione è stata presentata nei termini di legge.

Dall'esame di detta dichiarazione emerge che dalla stessa risulta nel periodo d'imposta 2019, una IVA a credito pari ad euro 158,00. così determinatasi :

Descrizione	Importo	
IVA a debito		+
IVA a credito	158,00	-
IVA a credito eserc.preced.		-
IVA utilizzata in compensazione		+
Versamenti periodici (<i>trimestrali</i>)		-
Totale IVA debito/credito	158,00	=

Dall'esame di detta dichiarazione emerge che dalla stessa risulta nel periodo d'imposta 2019, una IVA a credito pari ad euro 158,00, in quanto sono state effettuate solamente operazioni nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter del DPR n. 633/1972 (c. d. "split payment").

La verifica *non ha dato* luogo a irregolarità.

La seduta viene sciolta alle ore 12,30 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei conti

Dott. Marco Monolo

