

COMUNE DI ROBECCO PAVESE

Provincia di Pavia

Organo di Revisione Economico-Finanziario

Verbale di verifica di cassa

VERBALE N. 21/2021

In data 24 novembre 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. 510 del 29/09/21	148.048,29	314.874,44	462.922,73
Pagamenti fino al mandato n. 535 del 28/09/21	-191.419,60	-319.022,06	-510.441,66
Fondo di cassa al 30/09/21	Euro		299.075,10

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/09/21

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+346.594,03
Incassi ottenuti al 30/09/21	+463.950,70
Pagamenti effettuati al 30/09/21	-504.860,89
Saldo di cassa al 30/09/21	+305.683,84

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere che riporta un saldo di Euro 305.683,84, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 1° gennaio		+346.594,03	+
RISCOSSIONI		+463.950,70	
Riscossioni		+462.922,73	
Provvisori in entrata da regolarizzare		+1.027,97	+
PAGAMENTI		-504.860,89	
Pagamenti		-504.860,89	
Provvisori in uscita da regolarizzare		0	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/06/21		305.683,84	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/21	+299.075,10	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	+1.027,97	+
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	+5.580,77	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	+305.683,84	=

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	13.826,99	+
Saldo sottoconto infruttifero	291.929,17	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/09/21	305.756.16	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere soprariportato paria Euro 305.683,84, 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	+305.756.16	+
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	-111,11	-

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	+38,79	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	+305.683,84	=

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
406	02/08/21	ABI-CAB: 06175-01400 a favore di COMUNE ROBECCO PAVESE Num. Bon.Sepa 212091000153653 DIRITTI DI SEGRETERIA CILA PAOLA AR CHILLI 537,63 EUR Spese: 0,00 EUR -RIF. 21209/0271239 (CASSA, FRUTTIFERO)	537,63	NO
440	27/08/21	MAN: CAP 01418 ART 02 FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE-elenco PV1 (CASSA, INFRUTTIFERO)	2.259,33	NO
450	28/08/21	VERSAMENTO IVA (SPLIT PAYMENT) SU MANDATO N° 472 (ARTICOLO 3550 / 161 / 99)	501,26	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
426	05/08/21	Pagamento Fatt. n. 354 del 28/07/2021 - IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO AD USO UFFICI COMUNALI - CIG: ZA832664E5 - F.E.P. SAS	542,67	SI	NO	NO
472	28/08/21	Pagamento Fatt. n. FG21100572 del 31/07/2021 - FATTURA P.A. (Split Payment) RACCOLTA E RECUPERO RIFIUTI MESE DI LUGLIO 21 - CIG: Z6F316FAA2 - A.S.M. VOGHERA SPA	5513,86	SI	SI (SOSPESO DAL 8/03/2020 AL 31/08/2021)	NO
485	08/09/21	Pagamento Fatt. n. 699/CPA del 31/08/2021 - FATTURA IMMEDIATA - CIG: ZD030898D8	193,55	SI	NO	NO

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

I saldi dei c/c postali alla data del 30/09/21 sono riportati nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo c/c postale n. 14209274	537,05	+

Descrizione	Importo	
Saldo c/c postale n. 87875167	76,29	+

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. 16/08/21	Mese di competenza: Agosto Data versam. 15/09/21	Mese di competenza: Settembre Data versam. 15/10/21
Natura versamenti	Importo	Importo	
Ritenute IRPEF cod. 100E	1.249,05	1.370,02	1.719,77
Ritenute di acconto IRPEF cod. 104E	144,00	100,00	340,00
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		- 610,00	
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	-100,00	-100,00	- 100,00
Contributi INPS cod. DM 5700	7,00	16,00	33,00
Inail 13700/902021/P			
Contributi INPS cod. P201	1.703,25	1.892,37	2.430,55
Contributi INPS cod. P607	104,23	104,23	104,23
Contributi INPS cod. P608	95,87	95,87	95,87
Contributi INPS cod. P909	18,27	20,30	26,07
Contributi INPS cod. P632	11,81	11,81	11,81
IRAP cod. 380E	576,14	625,36	765,44
Add. regionale cod. 381E	96,20	96,20	96,20
Add. regionale cod. 381E			6,70
Add. comunale cod. 384E H375	23,98	23,98	23,98
Add. comunale cod 385E H375	10,89	10,89	10,89
Add. comunale cod. 384E C157	9,87	9,87	9,87
Add. comunale cod 385E C157	4,21	4,21	4,21
Add. comunale cod. 384E F968			2,18

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Giugno	2.296,08	2.296,08	15/07/21
Luglio	9.416,93	9.416,93	16/08/21
Agosto	5.066,57	5.066,57	15/09/21
Settembre	2.635,87	2.635,87	15/10/21

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

Letto, confermato e sottoscritto.

Robecco Pavese, 24 novembre 2021

Il revisore unico
Dott. Domenico Piazzolla