

## COMUNE DI ROBECCO PAVESE

Provincia di Pavia

Organo di Revisione Economico-Finanziario

### Verbale di verifica di cassa

#### VERBALE N. 05/2021

In data 8 marzo 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 2020                   |                                  |            | Euro <b>+230.476,20</b> |
| Riscossioni fino alla reversale n. 700 del 31/12/20 | 565.601,10                       | 74.029,10  | +639.630,20             |
| Pagamenti fino al mandato n.726 del 31/12/20        | 419.833,95                       | 103.678,42 | -523.512,37             |
| Fondo di cassa al 31/12/20                          |                                  |            | Euro <b>346.594,03</b>  |
|                                                     |                                  |            |                         |
|                                                     |                                  |            |                         |

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/12/20

|                                       | IMPORTI            |
|---------------------------------------|--------------------|
| Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio | +230.476,20        |
| Incassi ottenuti al 31/12/20          | +639.630,20        |
| Pagamenti effettuati al 31/12/20      | -516.654,97        |
| <b>Saldo di cassa al 31/12/20</b>     | <b>+353.451.43</b> |

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere che riporta un saldo di Euro 353.451,43, come di seguito rappresentato.

| <b>Situazione Istituto Tesoriere/cassiere</b>        | Parziali | Importo           |   |
|------------------------------------------------------|----------|-------------------|---|
| Saldo iniziale al 1° gennaio                         |          | +230.476,20       | + |
| <b>RISCOSSIONI</b>                                   |          | +639.630,20       |   |
| Riscossioni                                          |          | +639.630,20       |   |
| Provvisori in entrata da regolarizzare               |          |                   | + |
| <b>PAGAMENTI</b>                                     |          | -523.512,37       |   |
| Pagamenti                                            |          | -516.654,97       |   |
| Provvisori in uscita da regolarizzare                |          | -6.857,40         | - |
| <b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/20</b> |          | <b>346.594,03</b> | = |

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

| <b>Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere</b>                                      | Importo            |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----|
| Saldo Ente al 31/12/20                                                                           | +346.594,03        |     |
| 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                               | +6.857,40          | +   |
| Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)                                                   |                    | +/- |
| <b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>                         | <b>+353.451,43</b> | =   |

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

| <b>Descrizione</b>                               | Importo           |   |
|--------------------------------------------------|-------------------|---|
| Saldo sottoconto fruttifero                      | 88.818,98         | + |
| Saldo sottoconto infruttifero                    | 264.646,34        | + |
| <b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/20</b> | <b>353.465,32</b> |   |

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere soprariportato paria Euro 346.594,03, per le seguenti operazioni:

| <b>Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)</b> | Importo     |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---|
| Saldo Banca d'Italia al 31/12/20                                                                | +353.465,32 | + |
| 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      | -6.871,29   | - |

|                                                                                              |                    |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---|
| 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   |                    | + |
| <b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>                     | <b>+346.594,03</b> | = |

#### 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 |
|--------|----------|-------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|
| 502    | 22/10/20 | Trasporto e assistenza Ed. Scolastica A.S. 2019-2020 -saldo                   | 4725,00  | NO            |
| 582    | 30/11/20 | Inclusione scolastica e servizi trasporto scolastico studenti disabili - A.s. | 5355,00  | NO            |
| 697    | 31/12/20 | Nuova Imu Manovra 2020                                                        | 41936,52 | 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 |
|------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------|--------------------------|---------------|
| 573  | 15/10/20 | Pagamento Fatt. n. FPA 3/20 del 13/10/20 CIG ZDD2CBF896 - ANDREA BALDO                        | 2989,00 | SI                  | NO                       | NO            |
| 659  | 30/11/20 | Pagamento Fatt. n. FATTPA 39_80 del 20/11/20 CIG Z132D3D302 - SM SERVIZI SRL                  | 2196,00 | SI                  | NO                       | NO            |
| 714  | 14/12/20 | Pagamento Fatt. n. 179/E del 14/12/20 CIG Z282E95CF1 - ILLUMINOTECNICA DI GILARDENGHI ALESSIO | 1647,00 | SI                  | NO                       | NO            |

#### CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

I saldi dei c/c postali alla data del 31/12/20 sono riportati nella seguente tabella:

| Descrizione                   | Importo |   |
|-------------------------------|---------|---|
| Saldo c/c postale n. 14209274 | 731,33  | + |

| Descrizione                   | Importo |   |
|-------------------------------|---------|---|
| Saldo c/c postale n. 87875167 | 137,16  | + |

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:

| <b>Periodo</b>                                                                                                                                                  | <b>Mese di competenza:<br/>Ottobre<br/>Data versam.<br/>16/11/20<br/>Importo</b> | <b>Mese di competenza:<br/>Novembre<br/>Data versam.<br/>16/12/20<br/>Importo</b> | <b>Mese di competenza:<br/>Dicembre<br/>Data versam.<br/>22/12/20<br/>Importo</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Natura versamenti</b>                                                                                                                                        |                                                                                  |                                                                                   |                                                                                   |
| Ritenute IRPEF cod. 100E                                                                                                                                        | 1257,82                                                                          | 1700,78                                                                           | 2666,58                                                                           |
| Ritenute di acconto IRPEF cod. 104E                                                                                                                             | 50,00                                                                            | 25,00                                                                             | 244,00                                                                            |
| Credito L. 66/2014 (Bonus 80 euro) Cod. 165E                                                                                                                    |                                                                                  |                                                                                   | -32,02                                                                            |
| 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                                                                             | -100                                                                              | -100                                                                              |
| Contributi INPS cod. DM 5700                                                                                                                                    | 7                                                                                | 7                                                                                 | 14,00                                                                             |
| Contributi INPS cod. P201                                                                                                                                       | 1704,85                                                                          | 2257,64                                                                           | 3341,32                                                                           |
| Contributi INPS cod. P607                                                                                                                                       | 104,23                                                                           | 104,23                                                                            | 208,46                                                                            |
| Contributi INPS cod. P608                                                                                                                                       | 95,87                                                                            | 95,87                                                                             | 188,72                                                                            |
| Contributi INPS cod. P909                                                                                                                                       | 18,28                                                                            | 24,14                                                                             | 35,82                                                                             |
| Contributi INPS cod. P632                                                                                                                                       | 11,81                                                                            | 11,81                                                                             | 23,63                                                                             |
| IRAP cod. 380E                                                                                                                                                  | 555,32                                                                           | 686,91                                                                            | 1002,68                                                                           |
| Add. regionale cod. 381E                                                                                                                                        | 78,23                                                                            | 85,61                                                                             | 6,63                                                                              |
| Add. comunale saldo cod. 384E                                                                                                                                   | 20,53                                                                            | 22,88                                                                             |                                                                                   |
| Add. comunale acc.to cod 385E                                                                                                                                   | 8,96                                                                             | 9,08                                                                              |                                                                                   |

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

#### VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

| <b>Mese</b> | <b>Debito</b> | <b>Versamenti IVA F24</b> | <b>Data</b> |
|-------------|---------------|---------------------------|-------------|
| Ottobre     | 3440,18       | 3440,18                   | 16/11/20    |
| Novembre    | 1928,06       | 1928,06                   | 16/12/20    |
| Dicembre    | 2290,08       | 2290,08                   | 15/01/21    |

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

Letto, confermato e sottoscritto.

**Robecco Pavese, 8 marzo 2021**

Il revisore unico

Dott. Domenico Piazzolla