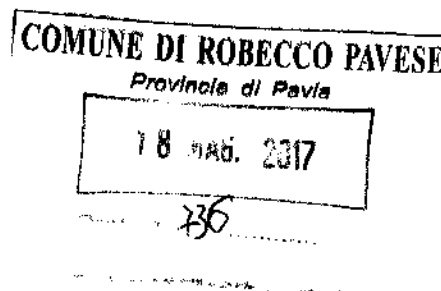


	COMUNE DI ROBECCO PAVESE
	PROV. DI PAVIA
	Via San Nazzaro n. 18 TEL. 0383/84225 - FAX 0383/891707
	C.F. 00471900183
	Sito web: www.comune.robeccopavese.pv.it – E-mail: robecco.pavese@tiscali.it PEC: comune.robecco@pec.provincia.pv.it



VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE

-

VERIFICA DEL 12 MAGGIO 2017

(no. 37/2017)

L'organo di revisione

dott. Maurizio Secco

In data 12/05/2017 alle ore 10:00, 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 Dirigente dell'Ufficio di Bilancio/Ragioneria.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/03/2017 presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2017

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			Euro 461.789,15+
Riscossioni	3.154,01	21.754,72	24.908,73
Euro			
Pagamenti			
Euro	39.256,90	57.749,59	97.006,49
Fondo di cassa al			Euro 389.691,39

Il saldo di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/Cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 31/12/2016		461.789,15	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		24.908,73	
Provisori in entrata da regolarizzare		24.202,56	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		92.954,02	
Provisori in uscita da regolarizzare		2.379,54	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/03/2017		415.566,88	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2017	389.691,39	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	0	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	24.202,56	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-

Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	2.379,54	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	4.052,47	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	415.566,88	=

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	415.573,38	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/2017	415.573,38	

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

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod. 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	415.573,38	+
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	6,50	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	415.566,88	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento casuale al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
78	10/03/2017	Diritti di segreteria comunali	107,42	NO
28	24/1/17	IVA Split payment	8,82	NO
5	5/1/17	Diritti pubbliche affissioni	41,83	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità *regolarità descriverne la tipologia*

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DIRE SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
90	11/3/17	Ritenute sindacali	18,90	NO	NO	NO
62	6/2/17	Ritenute IRAP	579,72	NO	NO	NO
34	24/1/17	Canone noleggio PC	717,36	SI	NO	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Il registro del c/c postale n.1013913213 (TARES), aggiornato alla data del 31/03/2017, riporta un saldo pari ad Euro 12,93.

Il suindicato saldo di Euro trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	12,93	+
Saldo estratto conto postale 1013913213 (TARES)	12,93	-
Differenza		

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	1.594,62	+
Saldo estratto conto postale 14209274 (generale)	1.594,62	-
Differenza		

Descrizione	Importo	
Saldo registro c/c postale	325,47	+
Saldo estratto conto postale 87875167 (add.com.irpef)	325,47	-
Differenza		

I prelevamenti dal conto corrente postale vengono effettuati secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente.

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui attivi

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio	Incassi ..	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
41.840,19	2.141,17	39.699,02	0	39.699,02	94,88%

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue:

Residui passivi

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio	Pagamenti ..	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
80.341,68	39.256,90	41.084,78	0	41.084,78	51,14%

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui si rappresenta quanto segue:

Non sono emerse criticità.

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 Trimestre: 31/03/2017

Periodo	Mese di competenza:
	Data versamento: 15/03/2017
Natura versamenti	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	1.475,17
Ritenute IRPEF cod. 104E	124,00
Ritenute Add.regionale 381E	112,63
Ritenute Add.regionale 381E	2,38
Ritenute Add.comunale 384E	28,56
Ritenute Add.comunale 384E	0,96
Irap 380E	579,72
Contributi INPS (P101)	1.784,45
Contributi INPS (P707)	210,29
Contributi INPS (P708)	19,19

Le somme corrispondono ai mandati n.60 del 6/2/17 (erariali), n.61 del 6/2/17 (contributi)La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Febbraio	3.515,65	3.515,65	15/03/2017

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito mandato 82 del 2/3/17.

La seduta viene sciolta alle ore 10.30, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisori dei conti
Dott. Maurizio Secco

(Revisore Unico)

