



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. 13 DEL 31/07/2019

VERIFICA DI CASSA

In data 31/07/2019 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 dell'Ufficio di Bilancio/Ragioneria.

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			Euro 275.458,11+
Riscossioni fino alla reversale n. 257 del 29/06/2019	167.085,86	3.896,38	170.982,24
Pagamenti fino al mandato n. 344 del 28/06/2019	169.032,25	83.161,86	252.194,11
Fondo di cassa al 30/06/2019			Euro 194.246,24

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/06/2019

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	275.458,11
	+
Incassi ottenuti al 30/06/2019.	224.016,02
	+/-
Pagamenti effettuati al 30/06/2019.	247.143,88
	+/-
Saldo di cassa al 30/06/2019	252.330,25
	+

Il saldo di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere, che riporta un saldo di Euro 252.330,25, come di seguito riportato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2019.		275.458,11	+
RISCOSSIONI		224.016,02	
Riscossioni		153.419,61	
Provvisori in entrata da regolarizzare		70.596,41	+
PAGAMENTI		247.143,88	
Pagamenti		246.958,38	
Provvisori in uscita da regolarizzare		185,50	-
Saldo Istituto Tesoriere al 30/06/2019		252.330,25	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/2019	252.330,25	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere (236)	95,47	+
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	70.596,41	-
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) Reversali non caricate dal Tesoriere n. 9 (249-257)	17.467,16	+
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	185,50	+
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	5.140,26	-
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) Mandati pagati successivamente (329)	95,47	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	194.246,24	=

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	51.237,41	+
Saldo sottoconto infruttifero	207.113,79	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2019	258.351,20	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a Euro 252.330,25, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 30/06/2019	258.351,20	+
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	538,95	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	6.565,02	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	1.083,02	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	252.330,25	=

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

I saldi dei Conti Correnti Postali alla data del 30/06/2019 sono riportati nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo estratto conto postale n. 14209274	3.372,70	+
Saldo estratto conto postale n. 87875167	103,03	+

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
149	16/04/2019	IVA SPLIT PAYMENT COOPERATIVA CODAMS	32,40	NO
188	17/05/2019	IVA SLIT PAYMENT PAVIA ACQUE	1,77	NO
232	20/06/2019	IVA SLIT PAYMENT ENEL ENERGIA SPA	231,34	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
211	16/04/2019	SPESE PULIZIA LOCALI	280,00	NO
266	24/05/2019	CANONE ANNUO PUBBLICA ILLUMINAZIONE	3,37	NO
301	06/06/2019	RIMBORSI SPESE VIAGGIO MAGGIO FAZIA MERCADANTE UMBERTO	650,16	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: 2° /2019.

Periodo	Mese di competenza: APRILE 2019 Data versam 15/05/2019	Mese di competenza: MAGGIO 2019 Data versam 14/06/2019	Mese di competenza: GIUGNO 2019 Data versam 15/07/2019
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	1.162,57	1.112,32	1.674,97
Ritenute IRPEF cod. 1004			
Ritenute Reg. cod. 380 - 381	590,48	737,91	734,22
Ritenute Com. cod. 384	20,43	68,43	25,01
Contributi INPS (P201)	1.529,26	1.520,55	2.576,65
Contributi INPS (P607)	181,79	181,79	181,79
Contributi INPS (P909)	16,39	16,30	27,62
Contributi INPS (C10)			
Contributi INPS (CXX)			
Irap cod. 3858			
Ritenuta d'acconto cod. 1040	100,00	200,00	
Inail	351,74		

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Versamenti IVA F24	Data
APRILE 2019	1.294,24	15/05/2019
MAGGIO 2019	2.833,96	14/06/2019
GIUGNO 2019	3.750,60	15/07/2019

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

La seduta viene sciolta alle ore 13,45 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei conti

Dott. Marco Monolo

