

4/6



COMUNE DI ROBECCO PAVESE

PROV. DI PAVIA

Via San Nazzaro n. 18

TEL. 0383/84225 FAX 0383/891707
C F 00471900183

COMUNE DI ROBECCO PAVESE Provincia di Pavia
11 NOV. 2019
Prot. n. 1969
Cat. Clas. Fasc.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO MONOLO

VERBALE N. 16 DEL 06/11/2019

VERIFICA DI CASSA

In data 06/11/2019 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 e alla verifica amministrativa contabile in materia IVA.

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. 429 del 23/09/2019	306.832,70	5.403,34	312.236,04
Pagamenti fino al mandato n. 504 del 23/09/2019	280.633,58	100.784,54	381.418,12
Fondo di cassa al 30/09/2019	Euro		206.276,03

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/09/2019

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	275.458,11
	+
Incassi ottenuti al 30/09/2019.	332.884,38
	+/-
Pagamenti effettuati al 30/09/2019.	378.325,78
	+/-
Saldo di cassa al 30/09/2019	230.016,71
	+

Il saldo di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere, che riporta un saldo di Euro 230.016,71, come di seguito riportato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2019		275.458,11	+
RISCOSSIONI		332.884,38	
Riscossioni		311.698,64	
Provvisori in entrata da regolarizzare		21.185,74	+
PAGAMENTI		378.325,78	
Pagamenti		378.178,78	
Provvisori in uscita da regolarizzare		147,00	-
Saldo Istituto Tesoriere al 30/09/2019		230.016,71	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2019	206.276,03	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	537,40	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	21.185,74	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) Reversali non caricate dal Tesoriere n.		+
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	147,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	3.239,34	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) Mandati pagati successivamente		-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	230.016,71	=

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	1.467,73	+
Saldo sottoconto infruttifero	226.864,27	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/09/2019	228.332,00	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a Euro 230.016,71, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 30/09/2019	228.332,00	+
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	222,00	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	147,00	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	2.053,71	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	230.016,71	=

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

I saldi dei Conti Correnti Postali alla data del 30/09/2019 sono riportati nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	
Saldo estratto conto postale n. 14209274	4.781,10	+
Saldo estratto conto postale n. 87875167	83,32	+

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
273	17/07/2019	RITENUTE PREVIDENZIALI LUGLIO A CARICO DIPENDENTE	52,58	NO
340	19/08/2019	QUOTA PROVINCIALE TARI RIMBORSO SERVIZI CONTO TERZI	2,10	NO
391	12/09/2019	IUC TARI	39,05	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
346	01/07/2019	CIE TRASFERIMENTO QUOTA	50,37	NO
451	30/08/2019	CANONE ANNUO PUBBLICA ILLUMINAZIONE	1572,00	NO
301	23/09/2019	SPESE GENERALI INFORMA SRL	25,00	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° /2019.

Periodo	Mese di competenza: LUGLIO 2019 Data versam 14/08/2019	Mese di competenza: AGOSTO 2019 Data versam 13/09/2019	Mese di competenza: SETTEMBRE 2019 Data versam 15/10/2019
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	2.672,73	1.076,51	1.082,11
Ritenute IRPEF cod. 1004			
Ritenute Reg. cod. 380 - 381	1.124,65	705,07	501,07
Ritenute Com. cod. 384	13,57	13,57	13,57
Contributi INPS (P201)	1.884,34	1.523,95	1.523,95
Contributi INPS (P607)	182,30	182,30	182,30
Contributi INPS (P909)	20,20	16,34	16,34
Contributi INPS (C10)			
Contributi INPS (CXX)			
Irap cod. 3858			
Ritenuta d'acconto cod. 1040		480,00	
Inail			

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Versamenti IVA F24	Data
LUGLIO 2019	1.339,97	14/08/2019
AGOSTO 2019	3.734,14	13/09/2019
SETTEMBRE 2019	865,75	15/10/2019

VERIFICA REGISTRI IVA E DICHIARAZIONE IVA

Si procede alla verifica dei registri IVA relative agli ultimi due anni, 2017 e 2018.

- **Registro Iva Acquisti:** non vi sono operazioni negli anni 2017 e 2018.
- **Registri Iva Vendite:** per l'anno 2017 consta di n. 1 pagina e comprensiva di n. 1 operazione;
per l'anno 2018 consta di n. 2 pagine comprensive di n. 3 operazioni.
- **Registri Iva Corrispettivi:** per l'anno 2017 consta di n. 4 riferite alle liquidazioni IVA dei quattro trimestri;
per l'anno 2018 consta di n. 4 pagine riferite alle liquidazioni IVA dei quattro trimestri.

I predetti Registri *risultano* regolarmente tenuti.

Dichiarazione IVA

La Dichiarazione IVA/2018, relativa al periodo d'imposta 2017, è stata presentata all'Agenzia delle Entrate, tramite il Servizio Telematico di presentazione delle dichiarazioni, in data 28/02/2018 (Prot. n. 18022816113345435-000013). Detta dichiarazione è stata presentata nei termini di legge.

Dall'esame di detta dichiarazione emerge che dalla stessa risulta nel periodo d'imposta 2017, una IVA pari ad euro zero. così determinatasi :

Descrizione	Importo	
IVA a debito	348,00	+
IVA a credito		-
IVA a credito eserc.preced.		-
IVA utilizzata in compensazione		+
Versamenti periodici (<i>trimestrali</i>)	348,00	-
Totale IVA debito/credito	zero	=

In particolare, il Revisore ha verificato che:

- i dati contenuti nel quadro VL (liquidazione dell'imposta annuale) sono corrispondenti ai valori risultanti dal riepilogativo annuale IVA risultante dai registri IVA;
- l'ammontare dei versamenti periodici riportati in tale quadro corrispondono al totale dei versamenti effettuati, ivi compreso l'acconto dovuto;
- gli importi relativi alle liquidazioni periodiche riportati del quadro VH-VK corrispondono a quelli risultanti dalle liquidazioni mensili riportate nei registri IVA.

La Dichiarazione IVA/2019, relativa al periodo d'imposta 2018, è stata presentata all'Agenzia delle Entrate, tramite il Servizio Telematico di presentazione delle dichiarazioni, in data 19/04/2019 (Prot. n. 19041910151446487-000010). Detta dichiarazione è stata presentata nei termini di legge.

Dall'esame di detta dichiarazione emerge che dalla stessa risulta nel periodo d'imposta 2018, una IVA pari ad euro zero, 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").

In particolare, il Revisore ha verificato che:

- i dati contenuti nel quadro VL (liquidazione dell'imposta annuale) sono corrispondenti ai valori risultanti dal riepilogativo annuale IVA risultante dai registri IVA;
- l'ammontare dei versamenti periodici riportati in tale quadro corrispondono al totale dei versamenti effettuati, ivi compreso l'acconto dovuto;
- gli importi relativi alle liquidazioni periodiche riportati del quadro VH-VK corrispondono a quelli risultanti dalle liquidazioni mensili riportate nei registri IVA.

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

La seduta viene sciolta alle ore 13,30 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei conti

Dott. Marco Monolo

