

COMUNE DI ROBECCO PAVESE

Provincia di Pavia

Organo di Revisione Economico-Finanziario

Verbale di verifica di cassa

VERBALE N. 02/2022

In data 3 febbraio 2022 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. 768 del 31/12/21	164.293,31	654.952,60	819.245,91
Pagamenti fino al mandato n. 535 del 28/09/21	-194.462,37	-547.690,05	-742.152,42
Fondo di cassa al 31/12/21			Euro 423.687,52

Situazione contabile risultante a saldo del mastriano del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/12/21

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+346.594,03
Incassi ottenuti al 31/12/22	+819.117,15
Pagamenti effettuati al 31/12/22	-738.308,34
Saldo di cassa al 31/12/22	+427.402,84

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere che riporta un saldo di Euro 427.402,84, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 1° gennaio		+346.594,03	+
RISCOSSIONI		+819.245,91	
Riscossioni		+819.117,15	
Provisori in entrata da regolarizzare		+128,76	+
PAGAMENTI		-742.152,42	
Pagamenti		-738.308,34	
Provisori in uscita da regolarizzare		-3.844,08	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/21		423.687,52	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/21	+423.687,52	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	-128,76	-
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	+3.844,080	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	+427.402,84	=

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	68.636,73	+
Saldo sottoconto infruttifero	359.043,20	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/21	427.679,93	

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 31/12/21	+427.679,93	+
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	-148,33	-

Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	-3.844,08	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	+423.687,52	=

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
546	09/10/21	DA MINISTERO DIPARTIMENTO AFFARI - MAN: CAP 07262 ART 2 CONTRIBUTO COMUNI FINANZIAMENTO MESSA IN SICUREZZA ART. 30 BIS-ELEN	40.650,41	NO
610	16/11/21	DA AGENZIA REGIONALE PORTEZIONE AMBIENTE LOMBARDIA ABI-CAB 03069-09786 A FAVORE DI COMUNE DI ROBECCO PAVESE -BANDO SOSTEGNO DEL TESSUTO ECON. PER EE.LL N. 212539-893/700/12	4.730,70	NO
706	16/12/21	DA FINOMOTORI - PROVENTI DA ALIENAZIONI MEZZI USO CIVILE	3.060,00	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
546	05/10/21	Pagamento Fatt. n. 411/PA del 29/09/2021 - SERVIZI TRASFORMAZIONE DIGITALE CON FONDO INNOVAZIONE - CIG: ZBB3095260 - DEMOS DATA SRL	4684,80	SI	NO	NO
552	05/10/21	Pagamento Fatt. n. FG21100639 del 31/08/2021 FATTURA P.A. (Split Payment) RACCOLTA E RECUPERO RIFIUTI MESE DI AGOSTO 21 - CIG: Z8F316FAA2 - A.S.M. VOGHERA SPA	5513,86	SI	SI	NO
685	02/12/21	Pagamento Fatt. n. 2021/0/754 del 24/11/2021 PER ERRATA INDICAZIONE CODICE IBAN IN FATTURA INDICANDO QUELLO DELLA TESORERIA COMUNALE ANZICHE' IBAN DELLA DITTA. VEDI MANDATO N. 682/2021 E REV 653/2021 FATTURA IMMEDIATA - CIG: ZF8333123D	34.447,00	SI	SI	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	777,38	+

Descrizione	Importo	
Saldo c/c postale n. 87875167	188,84	+

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: Ottobre Data versam. 15/11/21	Mese di competenza: Novembre Data versam. 15/12/21	Mese di competenza: Dicembre Data versam. 24/12/21
Natura versamenti	Importo	Importo	
Ritenute IRPEF cod. 100E	1.249,05	1.277,83	2.166,27
Ritenute di acconto IRPEF cod. 104E	934,00	100,00	299,00
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			
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	-83,56
Contributi dovuti per soggetti titolari di pensione (diretta o indiretta) e/o di ulteriori rapporti assicurativi contemporanei (C10)			132,00
Contributi INPS cod. DM 5700	7,00	7,00	14,00
Inail 13700/902021/P			
Contributi INPS cod. P201	1.703,25	1.739,61	3.354,43
Contributi INPS cod. P607	104,23	104,23	208,46
Contributi INPS cod. P608	95,87	95,87	190,68
Contributi INPS cod. P909	18,27	18,66	35,96
Contributi INPS cod. P632	11,81	11,81	23,63
IRAP cod. 380E	576,14	585,58	1.048,58
Add. regionale cod. 381E	96,20	96,20	
Add. regionale cod. 381E			
Add. comunale cod. 384E H375	23,98	23,84	
Add. comunale cod 385E H375	10,89	10,91	
Add. comunale cod. 384E C157	9,87	9,91	
Add. comunale cod 385E C157	4,21	4,20	
Add. comunale cod. 384E F968			

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Ottobre	4.265,49	4.265,49	15/11/21
Novembre	7.549,70	7.549,70	15/12/21
Dicembre	6.538,41	6.538,41	14/01/21

Il revisore prende atto della certificazione della banca dati amministrazioni pubbliche nella quale: " Si certifica che in data 15/12/2021 12:12:49, l'ente COMUNE DI ROBECCO PAVESE ha completato la trasmissione dei documenti contabili dovuti per l'esercizio 2022 fase Preventivo, pertanto risulta adempiente all'obbligo di trasmissione dei bilanci alla BDAP e non è soggetto alle sanzioni, ivi incluse quelle previste dall'articolo 161, comma 4, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267"

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

Letto, confermato e sottoscritto.

Robecco Pavese, 3 febbraio 2022

Il revisore unico
Dott. Domenico Piazzolla