



COMUNE DI ALBISSOLA MARINA
Provincia di Savona

Verbale n. 1 , del 30 gennaio 2019

VERIFICA PERIODICA DEL REVISORE UNICO, RELATIVA AL IV TRIMESTRE 2018

Addì, 30 gennaio alle ore 9,00, in Albissola Marina (SV), presso il Palazzo Comunale, il sottoscritto **Dottor Antonio BIANCHI nominato revisore unico del Comune di Albissola Marina**, provincia di Savona, con delibera dell'Organo consiliare n. 26, del 28/11/2018, procede ai sensi dell'art. 223, come richiamato dall'art. 239, D.Lgs. n. 267/2000, alla verifica periodica, con riferimento al IV trimestre 2018.

Il Revisore Unico è assistito dalla Rag. Marcella SABATINI, Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti

Dal 1/1/2018 al, 31/12/2018 risultano emessi n. 3.390 reversali di incasso e n. 3.354 mandati di pagamento.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2018 per Euro 55,27 con causale "interessi di mora su ruoli CDS anno 2018".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2018 per Euro 55,27 con causale "compenso per riscossione ruoli violazione CDS anno 2018".

E' stato accertato, sulla base dei controlli a campione, che:

i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;

le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;

è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.



COMUNE DI ALBISSOLA MARINA
Provincia di Savona

Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato a Banca POPOLARE DI SONDRIO Società Cooperativa per Azioni per il periodo 1/1/2015 – 31/12/2019, il Revisore Unico attesta che, alla data del 31/12/2018:

dalla contabilità del Comune risulta:

Fondo di cassa al 31/12/18	€		+	568.203,96
Riscossioni (reversali dal n. 1 al n.3.390)				
Conto competenza	€	9.078.115,43		
Conto residui	€	1.743.383,96		
Totale riscossioni	€		+	10.821.499,39
Pagamenti (mandati dal n. 1 al n. 3.354)				
Conto competenza	€	8.533.264,10		
Conto residui	€	1.659.595,74		
Totale pagamenti	€		-	10.192.859,84
Saldo di cassa al	€		+	1.196.843,51

dalla contabilità della Tesoreria comunale risulta:

Fondo di cassa al 31/12/18	€		+	568.203,96		
Reversali emesse	€	+	10.821.499,39			
Reversali da riscuotere	€	-	0,00			
Reversali riscosse al	€		+	10.821.499,39		
Riscossioni senza reversale	€		+	0,00		
Totale delle entrate	€				+	11.389.703,35
Mandati emessi	€	+	10.192.859,84			
Mandati da pagare	€	-	0,00			
Mandati pagati al				10.192.859,84		
Pagamenti senza mandato	€			0,00		
Totale delle uscite					-	10.192.859,84
Saldo del conto di fatto	€				+	1.196.843,51
di cui Fondi speciali	€					0,00

La riconciliazione fra i due saldi è determinata come di seguito:



COMUNE DI ALBISSOLA MARINA
Provincia di Savona

Saldo scritture contabili al	€	+		1.196.843,51
Saldo conto di fatto del Tesoriere al	€	-		1.196.843,51
DIFFERENZA				0,00
Carte contabili entrata	€	+		
Carte contabili uscita	€	-		
Reversali da introitare in giacenza presso Tesoreria	€	-		
Mandati da pagare in giacenza presso Tesoreria	€	+		
Reversali da introitare in giacenza presso Comune	€	-		
Mandati da pagare in giacenza presso Comune	€	+		
A PAREGGIO	€		0,00	

Il Revisore ha provveduto alla verifica a campione delle seguenti reversali di incasso del IV trimestre dell'anno 2018:

Reversale n°	data	Debitore	Importo €
3087	06/12/2018	AGENZIA DELLE ENTRATE	2.488,28
2667	24/10/2018	Gestopark	6.971,90
2970	26/11/2018	Erario	30.472,86

ed alla verifica a campione dei seguenti mandati di pagamento:

Mandato n°	data	Creditore	Importo €
2471	05/10/2018	SABATELLI EDITORE	3.782,00
3072	10/12/2018	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	6.659,42
3036	04/12/2018	COOPERATIVA PUNTO SERVICE	36.672,57

Si attesta che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme di legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Verifica sugli agenti contabili

Si attesta la regolare tenuta della contabilità da parte dell'**Economista**, sig.ra SABATINI Marcella, nominata con delibera della G. C. n. 146, del 30/10/2018.

All'Economista è riconosciuta una anticipazione ad inizio anno di € 8.000,00 per fare fronte alle proprie spese che vengono rendicontate semestralmente.

L'Economista può concedere acconti agli operatori comunali e riscuote le entrate nella propria cassa rendicontando e documentando semestralmente nella propria contabilità.



COMUNE DI ALBISSOLA MARINA
Provincia di Savona

Alla data del 30/01/2019 risultano le seguenti evidenze:

PERIODO		Saldo iniziale	Entrate	Uscite	Saldo finale
dal 01/01/2019 al 30/01/2019	€	8.000,00		354,03	7.645,97
di cui giacenti sul c/corrente intestato all'economista					7.198,33
di cui in cassaforte					447,64
a pareggio					7.645,97

Si attesta la regolare tenuta della contabilità da parte dei **Servizi Demografici**, gestiti dall'agente contabile signora PERICO Stefania nominata con delibera della G.C. n. 32, del 16/02/2010.

L'agente contabile acquisisce le entrate nella propria cassa, rendicontandole e documentandole nella propria contabilità, infine versandole periodicamente presso il Tesoriere comunale.

Alla data del risultano le seguenti evidenze:

ANAGRAFE e STATO CIVILE

Mese		Saldo iniziale	Entrate	Uscite	Saldo finale
OTTOBRE	€	0,00	39,52		39,52
NOVEMBRE	€	39,52	28,60	39,52	28,60
DICEMBRE	€	28,60	18,46	28,60	18,46

Il Revisore ha verificato le quietanze relative ai seguenti versamenti:

in data 05/11/2018 versamento di complessivi € 39,52;

in data 03/12/2018 versamento di complessivi € 28,60;

in data 02/01/2019 versamento di complessivi € 18,68 (si rileva che l'eccedenza di 0,22 è stata detratta sul successivo versamento);

Alla data odierna la cassa presenta contiene valori per € 24,74 che corrispondono ai diritti riscossi dal 01/01/2019 al 30/01/2019



COMUNE DI ALBISSOLA MARINA
Provincia di Savona

CARTA D'IDENTITA' ELETTRONICA

Mese		Saldo iniziale	Entrate	Uscite	Saldo finale
OTTOBRE	€	0,00	1.078,00	528,00	550,00
NOVEMBRE	€	550,00	968,00	1.078,00	440,00
DICEMBRE	€	440,00	770,00	924,00	286,00

Il Revisore ha verificato le quietanze relative ai seguenti versamenti:

in data 15/10/2018 versamento di complessivi € 528,00;

in data 05/11/2018 versamento di complessivi € 550,00;

in data 16/11/2018 versamento di complessivi € 528,00;

in data 03/12/2018 versamento di complessivi € 440,00;

in data 17/12/2018 versamento di complessivi € 484,00;

in data 02/01/2019 versamento di complessivi € 286,00;

Alla data odierna la cassa presenta contiene valori per € 264,00 che corrispondono ai diritti riscossi dal 01/01/2019 al 30/01/2019

La gestione delle entrate della **Polizia Locale** è stata affidata, con delibera di G.C. n. 32, del 16/02/2010, al signor PASTORINO Michele che gestisce gli incassi relativi alle sanzioni amministrative per violazione del codice della strada, alla COSAP temporanea, alla COSAP mercato,

L'organo di revisione economico-finanziaria ha verificato che il contante presente nella cassa ammonta in data odierna a € **278.72** distinto nel seguente modo:

- € **000,00** alla data odierna non vi è nessun incasso relativo alle sanzioni per violazione del codice della strada e relative spese postali, gli ultimi versamenti effettuati in tesoreria in data 23/01/2019 quietanza n. 168 di € **341,50** sono relativi alle ricevute dal n. 9990 del 07/01/2019 alla n. 10000 del 23/01/2019;
- € **137,00** si riferisce alle ricevute dal n. 2542 del 02/01/2019 alla n. 2546 del 25/01/2019 relativo alla riscossione del suolo pubblico, l'ultimo riversamento effettuato in tesoreria in data 28/12/2018 quietanza n. 4196 di € **67.10** è relativo alle ricevute dal n. 2538 del 11/12/2018 al n.2541 21/12/2018 ;



COMUNE DI ALBISSOLA MARINA
Provincia di Savona

- € **141.72** si riferisce alle ricevute dal n. 2619 del 08/01/2019 al n. 2639 del 29/01/2019 relative alla riscossione del suolo pubblico del mercato, l'ultimo riversamento effettuato in tesoreria in data 24/12/2018 quietanza n. 4165 di € **107,28** è relativo alle ricevute dal n. 2605 del 04/12/2018 al n.° 2618 del 18/12/2018

Si procede di seguito al controllo dell'agente contabile dell'ufficio URP che gestisce gli incassi relativi al rilascio copie degli atti e i diritti di segreteria per utilizzo segnaletica stradale comunale nominato con delibera della G.C. n. 32 del 16/02/2010

Titolare dell'ufficio è il signor Frosio Claudio.

L'organo di revisione economico-finanziaria ha verificato che il contante presente nella cassa ammonta in data odierna per la gestione del rilascio copie a € 00,00 e per l'utilizzo di segnaletica stradale comunale a € 00,00

Gli ultimi riversamenti effettuati in tesoreria sono di:

- € 63,00 del 03/12/2018 relativo alle ricevute dalla n.° 2058 del 19/10/2018 alla n.° 2061 del 22/11/2018 per il rilascio copie;
- € 50,00 del 03/12/2018 relativo alle ricevute dalla n.° 21 del 01/10/2018 alla n.° 21 per diritti di segreteria per l'utilizzo segnaletica stradale comunale

Adempimenti fiscali e diversi

Il Revisore attesta che l'Ente ha provveduto ai seguenti adempimenti:

a) pagamento a mezzo del servizio telematico dell'iva relativa alla liquidazione del mese di dicembre 2018 per un totale complessivo di € 25.795,62 di cui 19.660,68 IVA da split payment su attività istituzionale e € 6.134,94 IVA da split payment su attività commerciali come da ricevuta prot. n. 19010910242154909 in data 09/01/2019

La verifica ha termine alle ore 13.30 circa, previa redazione del presente verbale.

Albissola, 30/01/2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Rag.Marcella SABATINI)

Il Revisore Unico
(Dottor Antonio BIANCHI)