



COMUNE DI ALBISSOLA MARINA
Provincia di Savona

Verbale n 22, del 27 ottobre 2020

VERIFICA PERIODICA DEL REVISORE UNICO, RELATIVA AL III TRIMESTRE 2020

Addì, 27 ottobre alle ore 10,00, 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 III trimestre 2020.

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

Situazione incassi e pagamenti

Dal 1/1/2020 al 30/09/2020 risultano emessi n. 2.099 reversali di incasso e n. 2.561 mandati di pagamento.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/09/2020 per Euro 40,53 con causale "COMUNI DIVERSI VERSAMENTO DIRITTI DI NOTIFICA ATTI ANNO 2020 A copertura dei sospesi nn. 3611, 3689, 3858".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/09/2020 per Euro 72,95 con causale "POSTE ITALIANE: spese tenuta conto corrente postale 11237179 - 10441289354 - 11906179 anno 2020".

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 1/1/2020 – 31/12/2024, il Revisore Unico attesta che, alla data del 30/09/2020:

dalla contabilità del Comune risulta:

Fondo di cassa al 31/12/19	€		+	814.977,74
Riscossioni (reversali dal n. 1 al n.2099)				
Conto competenza	€	4.987.545,01		
Conto residui	€	<u>1.079.536,37</u>		
Totale riscossioni	€		+	6.067.081,38
Pagamenti (mandati dal n. 1 al n. 2561)				
Conto competenza	€	5.515.044,67		
Conto residui	€	<u>1.977.874,12</u>		
Totale pagamenti	€		-	7.492.918,79
Saldo di cassa al 30/09/2020	€		-	-610.859,67

dalla contabilità della Tesoreria comunale risulta:

Fondo di cassa al 31/12/19	€		+	814.977,74		
Reversali emesse	€	+	6.067.121,98			
Reversali da riscuotere	€	-	72,95			
Reversali riscosse al 30/09/2020	€		+	6.067.049,03		
Riscossioni senza reverse	€		+	699.475,81		
Totale delle entrate	€				+	7.581.502,58
Mandati emessi	€	+	7.492.845,84			
Mandati da pagare	€	-	52.801,76			
Mandati pagati al 30/09/2020				7.440.044,08		
Pagamenti senza mandato	€			141.458,50		
Totale delle uscite					-	7.581.502,58
Saldo del conto di fatto	€				+	0,00



COMUNE DI ALBISSOLA MARINA
Provincia di Savona

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

Saldo scritture contabili al 30/09/2020	€	+		-610.859,67
Saldo conto di fatto del Tesoriere al 30/09/2020	€	-		0,00
DIFFERENZA				-610.859,67
Carte contabili entrata	€	+	699.475,81	
Carte contabili uscita	€	-	141.458,50	
Reversali da introitare in giacenza presso Tesoreria	€	-	72,95	
Mandati da pagare in giacenza presso Tesoreria	€	+	52.801,76	
Reversali da introitare in giacenza presso Comune (annullamento rev. 1884 di € 81, riduzione rev. 1473 di € 0,13 e rev, 2099 di 40,53)	€	-	-40,60	
Mandati da pagare in giacenza presso Comune	€	+	72,95	
A PAREGGIO	€		610.859,67	

Il Revisore ha provveduto alla verifica a campione delle seguenti reversali di incasso del III trimestre dell'anno 2020:

Reversale n°	data	Debitore	Importo €
1404	09/07/2020	Iva split payment servizi istituzionali Mandato n. 1640	39,60
1656	05/08/2020	ITALGAS RETI - CORRISPETTIVO PER PROVENTO STRAORDINARIO CONC. IMPIANTI A GAS ANNO 2020 Incasso fattura n. 2AD ITALGAS RETI - CORRISPETTIVO PER PROVENTO STRAORDINARIO CONC. IMPIANTI A GAS ANNO 2020	13.121,17
1936	09/09/2020	TARI - TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI ANNO 2019 RISC. AGOSTO 2020 A copertura dei sospesi nn. 3474, 3587, 3701 TARI - TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI ANNO 2019 RISC. AGOSTO 2020	2.011,00

ed alla verifica a campione dei seguenti mandati di pagamento:

Mandato n°	data	Creditore	Importo €
1.660	10/07/2020	GEOM. FORNI: Coordinamento sicurezza in fase esecutiva Pagamento fattura n. 16	1.419,19
1.987	06/08/2020	ENEL SOLE: Offerta SF n. OR-0000092087, nuovo punto luce in Via Luccoli Pagamento	1.230,1



COMUNE DI ALBISSOLA MARINA
Provincia di Savona

		fattura n. 1830027776/18	
2232	01/09/2020	OLIVIERI: Verbale di somma urgenza prot. n. 17116 del 28.11.2019 – Tombinatura rio Basci – tratto a valle di via Repetto acconto Pagamento fattura n. 213	6.992,21

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

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 agosto 2020 per un totale complessivo di € 44.772,56 di cui 38.544,66 IVA da split payment su attività istituzionale e € 2.797,11 IVA da split payment su attività commerciali e € 3.430,79 IVA da liquidazione mensile come da ricevuta prot. n. Protocollo 20090909591214903-000001 in data 16/09/2020
- b) pagamento a mezzo del servizio telematico di ritenute e contributi sul lavoro dipendente e autonomo relativi al mese di settembre 2020 per un totale complessivo di € 50.087,30 come da ricevuta prot. n. Protocollo 20100210080716698-000001 in data 16/10/2020

Il Revisore verifica che in data 12 ottobre sono stati pubblicati sul sito istituzionale i dati relativi ai pagamenti del III trimestre 2020 e l'indice di tempestività relativo

Verifica sugli agenti contabili

Si attesta la regolare tenuta della contabilità da parte dell'**Economo**, sig.ra BENE Daniela, nominata con delibera della G. C. n. 19, del 07/02/2019.

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

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

Alla data del 27/10/2020 risultano le seguenti evidenze:



COMUNE DI ALBISSOLA MARINA
Provincia di Savona

PERIODO		Saldo iniziale	Entrate	Uscite	Saldo finale
dal 01/10/2020 al 27/10/2020	€	8.000,00		541,54	7.458,46
di cui giacenti sul c/corrente intestato all'economista					7.178,18
di cui in cassaforte					280,28
a pareggio					7.458,46

L'economista gestisce inoltre i buoni benzina per gli automezzi comunali acquistati tramite convenzione consip.

L'organo di revisione economico-finanziaria verifica che alla data odierna risultano giacenti presso la cassaforte dell'economista n. 20 buoni benzina del valore di € 50,00 cadauno, e corrispondono esattamente alla gestione degli stessi come di seguito riportato:

PERIODO	ACQUISTO BUONI BENZINA	VALORE BUONI BENZINA IN CARICO	CONSUMI	BUONI CONSEGN ATI	PARI A EURO	BUONI BENZINA RIMANEN TI	VALORE BUONI BENZINA GIACENTI
gen-20	59	2950	360	8	400	51	2.550,00
feb-20			295	6	300	45	2.250,00
mar-20			365	7	350	38	1.900,00
apr-20			340	7	350	31	1.550,00
mag-20			200	4	200	27	1.350,00
giu-20			350	7	350	20	1.000,00
lug-20			440	8	400	12	600,00
ago-20			290	6	300	6	300,00
set-20			310	6	300	0	0,00

La gestione delle entrate della Polizia Locale è stata affidata, con delibera di G.C. n. 32, del 24/07/2020, 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 66,96 distinto nel seguente modo:

- € 000,00 non vi è nessun incasso alle sanzioni per violazione del codice della strada e relative spese postali, gli ultimi versamenti effettuati in tesoreria in



COMUNE DI ALBISSOLA MARINA
Provincia di Savona

data 26/10/2020 quietanza n. 4229 di € 325,80 sono relativi alle ricevute dal n. 10907 alla n. 10914 ;

- € 000,00 non vi è nessun incasso relativo alla riscossione del suolo pubblico, l'ultimo riversamento effettuato in tesoreria in data 26/10/2020 quietanza n. 4229 di € 105,00 è relativo alle ricevute dal n. 3027 al n. 3029 ;
- € 66.96 si riferisce alle ricevute dal n. 2995 al n. 3000 e dal n. 3051 al n. 3053 relative alla riscossione del suolo pubblico del mercato, l'ultimo riversamento effettuato in tesoreria in data 29/09/2020 quietanza n. 3973 di € 56.64 è relativo alle ricevute dal n.2987 al n. 2994.

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 € 0,00 e per l'utilizzo di segnaletica stradale comunale a € 00,00

Gli ultimi riversamenti effettuati in tesoreria sono di:

- € 13,00 del 06/10/2020 relativo alle ricevute dalla n.° 2074 del 21/07/2020 alla n.° 2075 del 27/08/2020 per il rilascio copie;
- € 100,00 del 01/10/2019 relativo alle ricevute dalla n.° 23 del 19/08/2019 alla n.° 24 del 02/09/2019 per diritti di segreteria per l'utilizzo segnaletica stradale comunale

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.



COMUNE DI ALBISSOLA MARINA
Provincia di Savona

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	
LUGLIO		20,45	29,10	20,45	29,10	
AGOSTO	€	29,10	18,70	29,10	18,70	
SETTEMBRE	€	18,70	43,30	18,70	43,30	
OTTOBRE	€	43,30	14,25	43,30	14,25	

Il Revisore ha verificato le quietanze relative ai seguenti versamenti:

in data 03-07-2020 versamento di complessivi € 20.45 – N. 3078

in data 07-08-2020 versamento di complessivi € 29.10 – N. 3527

in data 17-09-2020 versamento di complessivi € 18.70 – N. 3889

in data 06-10-2020 versamento di complessivi € 43.30 – N. 4077

Alla data odierna la cassa presenta contiene valori per € 14,25 che corrispondono ai diritti riscossi dal 01/10/2020 al 23/10/2020

CARTA D'IDENTITA' ELETTRONICA

LUGLIO		374,00	1.100,00	858,00	616,00	
AGOSTO	€	616,00	946,00	990,00	572,00	
SETTEMBRE	€	572,00	1.122,00	1.254,00	440,00	
OTTOBRE	€	440,00	836,00	990,00	286,00	

Il Revisore ha verificato le quietanze relative ai seguenti versamenti:

in data 03-07-2020 versamento di complessivi € 374.00 – N. 3077



COMUNE DI ALBISSOLA MARINA
Provincia di Savona

in data 14-07-2020 versamento di complessivi € 484,00 – N. 3256
in data 07.08.2020 versamento di complessivi € 616,00 – N. 3526
in data 18-08-2020 versamento di complessivi € 374,00 – N. 3623
in data 17-09-2020 versamento di complessivi € 572,00 – N. 3890
in data 17-09-2020 versamento di complessivi € 682,00 – N. 3888
in data 06-10-2020 versamento di complessivi € 440,00 – N. 4078
in data 19-10-2020 versamento di complessivi € 550,00 – N. 4170

Alla data odierna la cassa presenta contiene valori per € 286,00 che corrispondono ai diritti riscossi dal 16/10/2020 al 23/10/2020.

La verifica ha termine alle ore 12,15 circa, previa redazione del presente verbale.

Albissola, 27 ottobre 2020

Il Revisore Unico
(Dottor Antonio BIANCHI)

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Rag.Marcella SABATINI)