



COMUNE DI ALBISSOLA MARINA  
*Provincia di Savona*

**Verbale n 17, del 24 luglio 2020**

**VERIFICA PERIODICA DEL REVISORE UNICO, RELATIVA AL II TRIMESTRE 2020**

Addì, 24 luglio 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 II trimestre 2020.

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

**Situazione incassi e pagamenti**

Dal 1/1/2020 al 30/06/2020 risultano emessi n. 1.348 reversali di incasso e n. 1.584 mandati di pagamento.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2020 per Euro 184,75 con causale "Iva split payment servizi istituzionali Mandato n. 1580".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/06/2020 per Euro 350,00 con causale "MG per conto di cod. anagr. 57577 e 47021; Spese indennità di occupazione periodo mesi luglio 2020 Spese indennità di occupazione periodo mesi luglio 2020 alloggio p.le lombardia".

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 30/06/2020:

dalla contabilità del Comune risulta:

Fondo di cassa al 31/12/19	€		+	<b>814.977,74</b>
Riscossioni (reversali dal n. 1 al n.1348)				
Conto competenza	€	2.197.694,96		
Conto residui	€	626.023,47		
<b>Totale riscossioni</b>	€		+	<b>2.823.718,43</b>
Pagamenti (mandati dal n. 1 al n. 1584)				
Conto competenza	€	2.622.169,42		
Conto residui	€	1.130.009,84		
<b>Totale pagamenti</b>	€		-	<b>3.752.179,26</b>
<b>Saldo di cassa al 30/06/2020</b>	€		-	<b>-113.483,09</b>

dalla contabilità della Tesoreria comunale risulta:

Fondo di cassa al 31/12/19	€		+	814.977,74		
Reversali emesse	€	+	2.789.092,23			
Reversali da riscuotere	€	-	0,00			
<b>Reversali riscosse al 30/06/2020</b>	€		+	<b>2.789.092,23</b>		
Riscossioni senza reverse	€		+	<b>1.404.273,09</b>		
<b>Totale delle entrate</b>	€				+	<b>5.008.343,06</b>
Mandati emessi	€	+	3.599.542,80			
Mandati da pagare	€	-	56.544,21			
<b>Mandati pagati al 30/06/2020</b>				<b>3.542.998,59</b>		
Pagamenti senza mandato	€			<b>927.480,76</b>		
<b>Totale delle uscite</b>					-	<b>4.470.479,35</b>
<b>Saldo del conto di fatto</b>	€				+	<b>537.863,71</b>

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





**COMUNE DI ALBISSOLA MARINA**  
*Provincia di Savona*

		2020, servizio di centralizzazione parcometri e gestione carte di credito Pagamento fattura n. 51/02	
1161	06/05/2020	ALBEZZANO GUIDO : rimborso tributi TARI 2019 ALBEZZANO GUIDO : rimborso tributi TARI 2019	358,00
1390	11/06/2020	PUNTO SERVICE: Gestione servizi casa di riposo C. Corrado periodo APRILE 2020 Pagamento fattura n. 725/01	39.565,74

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 giugno 2020 per un totale complessivo di € 28.497,62 di cui 26.253,13 IVA da split payment su attività istituzionale e € 2.244,49 IVA da split payment su attività commerciali come da ricevuta prot. n. Protocollo 20070708435868182-000001 in data 16/07/2020
- b) pagamento a mezzo del servizio telematico di ritenute e contributi sul lavoro dipendente e autonomo relativi al mese di giugno 2020 per un totale complessivo di € 56.315,91 come da ricevuta prot. n. Protocollo 20070213074922010-000001 in data 16/07/2020

Il Revisore verifica tramite il portale BDAP l'avvenuta trasmissione dei dati relativi al bilancio consuntivo 2019 in data 14 aprile 2020 confermata con la comunicazione dell'atto deliberativo in data 8 giugno 2020.

**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.



**COMUNE DI ALBISSOLA MARINA**  
*Provincia di Savona*

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 24/07/2020 risultano le seguenti evidenze:

PERIODO		Saldo iniziale	Entrate	Uscite	Saldo finale
dal 01/07/2020 al 24/07/2020	€	8.000,00		220,79	7.779,21
di cui giacenti sul c/corrente intestato all'economo					7.381,85
di cui in cassaforte					397,36
a pareggio					7.779,21

L'economo 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'economo 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	BUONI UTILIZZATI	PARI A EURO	BUONI BENZINA RIMANEN TI	VALORE BUONI BENZINA GIACENTI
gen-19	46	2.300,00	5	250,00	41	2.050,00
feb-19			6	300,00	35	1.750,00
mar-19			8	400,00	27	1.350,00
apr-19			8	400,00	19	950,00
mag-19			7	350,00	12	600,00
giu-19			5	250,00	7	350,00
lug.-19	100	5.000,00	10	500,00	97	4.850,00
ago-19			7	350,00	90	4.500,00
set-19			8	400,00	82	4.100,00
ott-19			8	400,00	74	3.700,00
nov-19			10	500,00	64	3.200,00
dic-19			5	250,00	59	2.950,00

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



**COMUNE DI ALBISSOLA MARINA**  
*Provincia di Savona*

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 € 311,10 distinto nel seguente modo:

- € **266,70** si riferisce alle ricevute dal n. **10724** al n. **10731** relative alle sanzioni per violazione del codice della strada e relative spese postali, gli ultimi versamenti effettuati in tesoreria in data **22/07/2020** quietanza n. **3308** di € **343,00** sono relativi alle ricevute dal n. **10713** alla n. **10724** ;
- € **12,00** si riferisce alle ricevute dal n. **3021** relativa alla riscossione del suolo pubblico, l'ultimo riversamento effettuato in tesoreria in data **20/07/2020** quietanza n. **3267** di € **958,00** è relativo alle ricevute dal n. **3016** al n. **3020** ;
- € **32,40** si riferisce alle ricevute dal n. **2975** al n. **2979** relative alla riscossione del suolo pubblico del mercato, l'ultimo riversamento effettuato in tesoreria in data **03/07/2020** quietanza n. **3079** di € **60,00** è relativo alle ricevute dal n. **2966** al n. **2974**.

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 € 10,00 relativo alla ricevuta n.° 2074 del 21/07/2020 e per l'utilizzo di segnaletica stradale comunale a € 00,00

Gli ultimi riversamenti effettuati in tesoreria sono di:



**COMUNE DI ALBISSOLA MARINA**  
*Provincia di Savona*

- € 20,00 del 03/07/2020 relativo alle ricevute dalla n.° 2073 alla n.° 2073 del 23/06/2020 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

La verifica ha termine alle ore 11.45 circa, previa redazione del presente verbale.

Albissola, 24 luglio 2020

Il Revisore Unico  
(Dottor Antonio BIANCHI)

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
(Rag.Marcella SABATINI)