



COMUNE DI ALBISSOLA MARINA  
Provincia di Savona

Verbale n. 9, del 21/5/2020

VERIFICA PERIODICA DEL REVISORE UNICO, RELATIVA AL I TRIMESTRE 2020

Addì, 21/5/2020, alle ore 9.30, in Sanremo (IM), presso il suo studio professionale in c.so Garibaldi 50, il sottoscritto **Dottor Antonio BIANCHI** nominato **revisore unico del Comune di Albissola Marina**, provincia di Savona, per il triennio 2018/2021, 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 I trimestre 2020.

Premesso che la delibera del Consiglio dei Ministri del 31 gennaio 2020, ha dichiarato lo stato di emergenza sul territorio nazionale, relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili e che, con diversi, successivi provvedimenti, l'intero territorio nazionale è stato posto in stato di "lockdown", con severe misure di contenimento degli spostamenti della popolazione onde evitare la diffusione del virus covid-19, misure che tuttora non sono state interamente revocate, e che, pertanto, ad oggi non è possibile procedere all'ordinaria verifica trimestrale secondo forme consuete, con accesso presso il palazzo comunale alla presenza del Responsabile finanziario, l'Organo di revisione procede ad una verifica documentale sulla base della documentazione ricevuta via mail dall'Ente in data 19 c.m. e riferita alla data del 31/3/2020.

**Situazione incassi e pagamenti**

Dal 1/1/2020 al 31/3/2020 risultano emessi n. 711 reversali di incasso e n. 881 mandati di pagamento.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/3/2020 per Euro 154,00 con causale "Iva split payment servizi istituzionali Mandato n. 856".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/3/2020 per Euro 803,42 con causale "AGENZIA DELLE ENTRATE : riversamento ritenute d'acconto operate marzo 2020".





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

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.

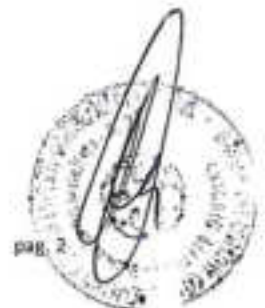
**Verifica Tesoreria Comunale**

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 31/3/2020:

dalla contabilità del Comune risulta:

Fondo di cassa al 31/12/19	€		+	814.977,74
Riscossioni (reversali dal n. 1 al n. 711)				
Conto competenza	€	571.654,29		
Conto residui	€	<u>379.300,02</u>		
Totale riscossioni	€		+	950.954,31
Pagamenti (mandati dal n. 1 al n. 881)				
Conto competenza	€	1.137.630,03		
Conto residui	€	<u>965.660,77</u>		
Totale pagamenti	€		-	<u>2.103.290,80</u>
Saldo di cassa al 31/3/2020	€		-	-337.358,75

dalla contabilità della Tesoreria comunale risulta:





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

Fondo di cassa al 31/12/19	€		+	814.977,74	
Reversali emesse	€	+	897.442,77		
Reversali da riscuotere	€	-	67,88		
Reversali riscosse al	€			+	897.374,89
Riscossioni senza reversale	€			+	101.668,00
<b>Totale delle entrate</b>	€				<b>+ 1.814.020,63</b>
Mandati emessi	€	+	1.756.524,14		
Mandati da pagare	€	-	58.251,58		
Mandati pagati al					1.698.272,56
Pagamenti senza mandato	€				1.654,87
<b>Totale delle uscite</b>					<b>- 1.699.927,43</b>
<b>Saldo del conto di fatto al 31/3/2020</b>	€				<b>+ 114.093,20</b>

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

Saldo scritture contabili al 31/3/2020	€	+			-337.358,75
Saldo conto di fatto del Tesoriere al 31/3/2020	€	-			114.093,20
<b>DIFFERENZA</b>					<b>-451.451,95</b>
Carte contabili entrata	€	+	101.668,00		
Carte contabili uscita	€	-	1.654,87		
Reversali da introitare in giacenza presso Tesoreria	€	-	0,00		
Mandati da pagare in giacenza presso Tesoreria	€	+	58.251,58		
Reversali da introitare in giacenza presso Comune	€	-	53.579,42		
Mandati da pagare in giacenza presso Comune	€	+	346.766,66		
<b>A PAREGGIO</b>	€				<b>451.451,95</b>

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

Reversale n°	data	Debitore	Importo €
711	31/03/2020	Iva split payment servizi istituzionali Mandato n. 856	154,00

ed alla verifica a campione dei seguenti mandati di pagamento:





COMUNE DI ALBISSOLA MARINA  
Provincia di Savona

Mandato n°	data	Creditore	Importo €
881	09/01/2019	AGENZIA DELLE ENTRATE : riversamento ritenute d'acconto operate marzo 2020 riversamento ritenute d'acconto operate marzo 2020	803,42

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

Considerata la situazione sopra esposta, si rimanda alla prossima verifica, la verifica degli dell'Economato e degli altri Agenti Contabili.

#### Adempimenti fiscali e diversi

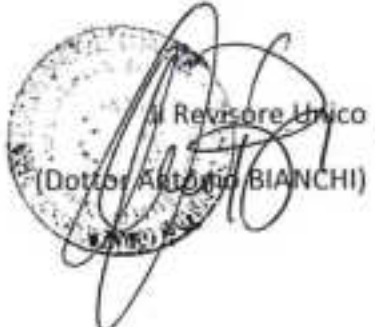
Il Revisore attesta che l'Ente ha provveduto ai seguenti adempimenti:

a) pagamento a mezzo del servizio telematico dell'iva relativa alla liquidazione del mese di febbraio 2020 per un totale complessivo di € 63.755,35 di cui € 57.184,81 IVA da *split payment* su attività istituzionale ed € 6.570,54 IVA da *split payment* su attività commerciali come da ricevuta prot. n. 20030610592020059-000001 in data 15/3/2020

b) pagamento a mezzo del servizio telematico di ritenute e contributi sul lavoro dipendente e autonomo relativi al mese di febbraio 2020 per un totale complessivo di € 55.733,36 come da ricevuta prot. n. 20022808564253340-000001 in data 15/3/2019

La verifica ha termine alle ore 10.15 circa, previa redazione del presente verbale che sarà inviato via P.E.C. al Responsabile del Servizio Finanziario per la conservazione agli atti del Comune.

Sanremo, li 21/5/2020

  
Il Revisore Unico  
(Dottor Antonio BIANCHI)