



COMUNE DI ALBISSOLA MARINA  
*Provincia di Savona*

**Verbale n 1, del 29 gennaio 2020**

**VERIFICA PERIODICA DEL REVISORE UNICO, RELATIVA AL IV TRIMESTRE 2019**

Addì, 29 gennaio alle ore 9,45, 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 2019.

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

**Situazione incassi e pagamenti**

Dal 1/1/2019 al 31/12/2019 risultano emessi n. 3.096 reversali di incasso e n. 3.560 mandati di pagamento.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2019 per Euro 57,42 con causale "SERVIZI DI RISCOSSIONI DIVERSI: ruolo ordinario 2014 per l'anno 2012 e residui 2010/2011".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2019 per Euro 0,33 con causale "compenso per riscossione TARSU anno 2005 Compenso spettante per IL servizio DICEMBRE .2019".

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;

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**



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

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 31/12/2019:

dalla contabilità del Comune risulta:

Riscossioni (reversali dal n. 1 al n. 3.096)				
Conto competenza	€	9.377.993,48		
Conto residui	€	1.193.512,87		
Totale riscossioni	€		+	10.571.506,35
Pagamenti (mandati dal n. 1 al n. 3.556)				
Conto competenza	€	1.598.182,80		
Conto residui	€	9.355.189,32		
Totale pagamenti	€		-	10.953.372,12
<b>Saldo di cassa al 31/12/2019</b>	<b>€</b>			<b>814.977,74</b>

dalla contabilità della Tesoreria comunale risulta:

Fondo di cassa al 31/12/18	€		+	1.196.843,51		
Reversali emesse	€	+	10.571.506,35			
Reversali da riscuotere	€	-	0,00			
Reversali riscosse al	€		+	10.571.506,35		
Riscossioni senza reversale	€		+			
Totale delle entrate	€				+	11.768.349,86
Mandati emessi	€	+	10.953.372,12			
Mandati da pagare	€	-				
Mandati pagati al				10.953.372,12		
Pagamenti senza mandato	€					
Totale delle uscite					-	10.953.372,12
<b>Saldo del conto di fatto</b>	<b>€</b>				<b>+</b>	<b>814.977,74</b>

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



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

Saldo scritture contabili al 31/12/2019	€	+		814.977,74
Saldo conto di fatto del Tesoriere al 31/12/2019	€	-		814.977,74
<b>DIFFERENZA</b>				<b>0,00</b>
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	€	+		
<b>A PAREGGIO</b>	€		<b>0,00</b>	

Il Revisore ha provveduto alla verifica a campione delle seguenti reversali di incasso del IV trimestre dell'anno 2019:

Reversale n°	data	Debitore	Importo €
2335	29/10/2019	tasse registrazione trascrizione contratto di appalto per lavori rifacimento copertura tetto della scuola secondaria di primo grado de andre' di via gentile della ditta CO.GE.AS	1.736,00
2448	05/11/2019	DIRITTI PER SERVIZI CIMITERIALI RESI AI DEFUNTI ANNO 2019 A copertura dei sospesi nn. 2741, 2977, 3003, 3041, 3042, 3098, 3126	1.155,00
2893	19/12/2019	Somme incassate per Imposta sulla Pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni ħ anno 2019 IN RIFERIMENTO ALLA FATTURA N. FY00005395	621,20

ed alla verifica a campione dei seguenti mandati di pagamento:

Mandato n°	data	Creditore	Importo €
2613	03/10/2019	Pavanello Marilena – pagamento fatt. n. 1/fe del 05/09/2019	17.440,80
2929	05/11/2019	Progetto città – soc. cooperativa – pagamento fatt. n. 339/01 del 16/10/2019	3.878,76
3302	09/12/2019	Provincia di Savona – contributo provinciale del 5% su incassi 2019 tari	55.129,00

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



COMUNE DI ALBISSOLA MARINA  
*Provincia di Savona*

### 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 novembre 2019 per un totale complessivo di € 50.878,16 di cui 49.874,73 IVA da split payment su attività istituzionale e € 1.003,33 IVA da split payment su attività commerciali come da ricevuta di invio prot. n. 19120509064319184-000001 in data 05/12/2019
- b) pagamento a mezzo del servizio telematico di ritenute e contributi sul lavoro dipendente e autonomo relativi al mese di novembre 2019 per un totale complessivo di € 95.267,67 come da ricevuta di invio prot. n. 19112910225451064 in data 29/11/2019

### Verifica sugli agenti contabili

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

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 trimestralmente nella propria contabilità.

Alla data del 29/01/2020 risultano le seguenti evidenze:

PERIODO		Saldo iniziale	Entrate	Uscite	Saldo finale
dal 01/01/2020 al 29/01/2020	€	8.000,00		101,89	7.898,11
di cui giacenti sul c/corrente intestato all'economista					7.463,22
di cui in cassaforte					434,89
a pareggio					7.898,11

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. 59 buoni benzina del valore di € 50,00 cadauno, e corrispondono esattamente alla gestione degli stessi come di seguito riportato:



COMUNE DI ALBISSOLA MARINA  
Provincia di Savona

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 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 € **35,00** 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 **24/01/2020** quietanza n. **155** di € **181,10** sono relativi alle ricevute dal n.**10509** alla n. **10513**;
- € **35,00** si riferisce alle ricevute dal n. **2746** al n. **2747** relative alla riscossione del suolo pubblico, l'ultimo riversamento effettuato in tesoreria in data **31/12/2019** quietanza n. **3852** di € **22,00** è relativo alle ricevute dal n. **2745** al n. **2746** ;
- € **000,00** alla data odierna non vi è nessun incasso relativo alla riscossione del suolo pubblico del mercato, l'ultimo riversamento effettuato in tesoreria in data **28/01/2020** quietanza n. **168** di € **40,56** è relativo alle ricevute dal n. **2893** al n. **2897**.



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

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:

- € 23,00 del 27/12/2019 relativo alle ricevute dalla n.° 2072 alla n.° 2072 del 03/12/2019 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

Preso atto delle difficoltà tecniche si rimanda la verifica dell'agente contabile dei **Servizi Demografici**, signora PERICO Stefania nominata con delibera della G.C. n. 32, del 16/02/2010.

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

Albissola, 29/01/2020

Il Responsabile del Servizio Finanziario

(Rag.Marcella SABATINI)

Il Revisore Unico

(Dottor Antonio BIANCHI)