

# COMUNE DI GARESSIO

## VERBALE N. 3 VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI DEL 03/02/2020

Il giorno 03/02/2020 alle ore 10,00 presso il Comune di Garessio, la sottoscritta De Giorgi Maria Rosaria, nominata con delibera C.C. 30 in data 30/07/2019 revisore dei conti ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 con decorrenza 01/08/2019, procede alla verifica di cassa relativa al quarto trimestre 2019. Il Revisore è assistito dal sig Gian Mario Canova, Responsabile del Servizio Finanziario

### SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Alla data del 31/12/2019 risultano emessi n. 2.094 reversali e n. 2179 mandati.

L'ultima reversale di incasso alla data del 31 dicembre 2019 risulta la n. 2.094 del 31/12/2019 per euro 33,48 con causale "Proventi Tares".

L'ultimo mandato alla data del 31 dicembre 2019 risulta il n. 2179 del 31/12/2019 per euro 4,04 a favore di "Autostrade per l'Italia" per pedaggi autostradali

Accertato sulla base di 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 risultano conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre dell'anno 2019:

- sino a 700 euro a campione n. 2 reversali e mandati;
- da 701 euro a 10.000,00 euro a campione n. 2 reversali e mandati;
- oltre 10.000,00 euro a campione n. 2 reversali e mandati.

#### Reversali sino ad Euro 700

n. 1931 del 06/12/2019	Trattasi di "PDC Sanzione per sanatoria Negro Bernardino", per € 516,00.
n. 1702 del 05/11/2019	Trattasi di "Introiti vari biblioteca Ottobre 2019", per € 144,00

#### Mandati sino ad Euro 700

n. 1557 del 10/10/2019	Trattasi di pagamento a favore di Tim Spa riferimento fatture n. 8A00620718 del 09/09/2019; n. 8A00621074 del 09/09/2019; n.
------------------------	--

	8A00621653 del 09/09/2019 per euro 551,48.
n. 1714 del 04/11/2019	Trattasi di pagamento a favore di Condominio Parco Comola Ricci n. 40 per spese condominiali rate n. 8-9-10 per euro 607,50.

#### Reversali da Euro 701 a Euro 10.000

n. 1643 del 28/10/2019	Trattasi di "Contributi Enti Locali distaccamento VVFF volontari DD 1152 del 11.04.2019 - COM", per € 7.518,00
n. 1748 del 12/11/2019	Trattasi di "A.C.D.A. S.P.A. per incasso fattura n. 2019/9/2001/FE per rimborsi canoni", per € 4.054,39

#### Mandati da Euro 701 a Euro 10.000

n. 1673 del 24/10/2019	Trattasi di pagamento a favore di Nova AEG Spa riferimento fattura n. 2190091261 del 23/09/2019 - 201908 1 ILLUMINAZIONE PUBBLICA AGOSTO per euro 9.303,11 ".
n. 1696 del 28/10/2019	Trattasi di pagamento a favore di SISCOM SAS DI R.SEVEGA E C. Pagamento riferimento fattura n. 2019/4546/2 del 02/09/2019 - Ordine diretto di acquisto n. 3732319 del 20.06.17; Fornitura software applicativo sotto riportato in licenza d'uso al Comune di Garessio; Installazione e addestramento al personale per euro 3.294,00 ".

#### Reversali oltre Euro 10.000

n. 1774 del 16/11/2019	Trattasi di "L 7 - Comune di Gareggio - Sistemazione viabilità loc.Bastianetti-saldo", per € 27.503,57
n. 1933 del 07/12/2019	Trattasi di "saldo fondo di solidarietà 2019-elenco CN1" per € 28.894,41

#### Mandati oltre Euro 10.000

n. 1555 del 10/10/2019	Trattasi di pagamento a favore 5 B DI BARBERA ROBERTO riferimento fattura n. 43/E del 11/09/2019 per lavori messa sicurezza strade comunali ai sensi art. 36 comma 2 lettera A D.LGS n. 50/2016 per euro 47.167,80".
n. 1704 del 28/10/2019	Trattasi di pagamento a favore VALDOCCO A R.L. COOPERATIVA ANIMAZIONE riferimento fattura n. 013973 del 10/09/2019 - ESTATE RAGAZZI 2019 per euro 11.739,84.

### ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore dei conti procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

- A. Trasporti;
- B. Servizi associati;
- C. Pubblicità;
- D. Attività occasionali.

La contabilità I.V.A dell'Ente è stata affidata alla ditta ENTI REV di Cuneo , con determinazione n. 102 del 27/01/2018, per il periodo 01/01/2018-31/12/2020.

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale.

Il revisore evidenzia che la liquidazione trimestrale relativa al 4 trimestre 2019 riporta un credito IVA di euro 1.446,00.

### VERSAMENTI PERIODICI

Il sottoscritto Revisore dei conti procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
ERARIO	100E	10/2019	8.986,56	19102207345311802	11/11/2019
REGIONI	380E-381E	10/2019	4.623,74	19102207345311802	11/11/2019
TRIBUTI LOCALI	384E-385E	10/2019	345,30	19102207345311802	11/11/2019
ENTI PREV.	P201-P607-P608-P909-P211	10/2019	15.531,45	19102207345311802	11/11/2019
		TOTALE	29.487,05		

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
ERARIO	100E-104E	11/2019	13.580,02	19120515551716065	09/12/2019
REGIONI	380E-381E	11/2019	6.088,18	19120515551716065	09/12/2019

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
TRIBUTI LOCALI	384E	11/2019	324,39	19120515551716065	09/12/2019
ENTI PREV.	P201-P607-P608-P909-P211	11/2019	21.446,62	19120515551716065	09/12/2019
		TOTALE	41.446,62		

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Protocollo Telematico	Data Pagamento
ERARIO	100E-104E	12/2019	20.664,50	19121712014533075	20/12/2019
REGIONI	380E-381E	12/2019	6.917,67	19121712014533075	20/12/2019
TRIBUTI LOCALI	384E	12/2019	0	19121712014533075	20/12/2019
ENTI PREV.	P201-P607-P608-P909-P211	12/2019	27.980,04	19121712014533075	20/12/2019
		TOTALE	55.562,61		

### SPLIT PAYMENT

Il Revisore verifica il rispetto del nuovo art. 17-ter, D.P.R. 633/1972 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi ai mesi di:

- ottobre 2019 di € 32.392,97 effettuato in data 11/11/2019 n. quietanza 19110514410814935,

- novembre 2019 di € 33.694,35 effettuato in data 09/12/2019 n. quietanza 19120515551716065,
- dicembre 2019 di € 39.933,39 effettuato in data 10/01/2020 n. quietanza 20010710134324978

<b>VERIFICA TESORERIA COMUNALE E AGENTI CONTABILI</b>
---

Visto l'art. 223, D.Lgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Banco Azzoaglio S.p.A il Revisore dei conti attesta che:

- Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/12/2019 è di euro 1.194.583,41 =, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31.12.2019	euro 869.703,70+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	euro 4.296.854,31+
Pagamenti, come da mandati emessi	euro 3.971.974,60-
	-----
Saldo di cassa	euro 1.194.583,41+

- Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 31.12.2018	euro 869.703,70+
Riscossioni	euro 4.296.854,31+
Pagamenti, come da mandati emessi	euro 3.971.974,60.-
	-----
Saldo di cassa c/o l'Ente	euro 1.194.583,41+

Differenza	euro 0
------------	--------

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221, D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa. L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222, D.Lgs. 267/2000.

Inoltre il Revisore dei conti procede al controllo dei singoli agenti contabili ed alla verifica delle determinazioni di nomina:

### Economo

- Sig.ra Gonella Renata, nominata con delibera n. 22 del 18/03/2004, la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 1.519,28 ed è così composta:

#### - ECONOMATO 4° TRIMESTRE 2019

- n. 6 buoni pagati	€	208,88 =
- libretto postale	€	1.215,54 =
- n. 1 da € 5	€	5,00 =
- n. 23 da € 2	€	46,00 =
- n. 20 da € 1	€	20,00 =
- monete varie	€	23,86 =
TOTALE	€	1.519,28 =

Il Revisore prende altresì atto che l'Economo ha rendicontato le spese effettuate nel IV trimestre 2019 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile dell'Area Economico finanziaria con provvedimento di liquidazione n° 924 del 23/12/2019.

La verifica ha termine alle ore 11.00 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI

