

*RSC/EGNOMO*

**COMUNE DI GIAVE**

**REVISORE CONTABILE Dott. Scodinu Riccardo**

**Verbale n. 03/C del 30 Gennaio 2019**

L'anno 2019 il giorno 30 del mese di gennaio, alle ore 16.00 presso Comune di Gieve ha luogo la seduta del Revisore dei conti, Dott. Riccardo Scodinu, nominato con delibera di Consiglio Comunale n.33 del 25/05/2018.

La seduta è convocata per provvedere:

- alla verifica ordinaria della gestione del servizio di Tesoreria e di cassa;
- al controllo del servizio economato e degli agenti contabili;
- al controllo periodico dei registri e dei documenti contabili;

**VERIFICA ORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA- Anno 2018**

L'ente ha affidato il servizio di Tesoreria, nel rispetto dell'art.208 del Tuel, ad una Azienda di credito autorizzata, Banca di Sardegna S.p.A., mediante procedure ad evidenza pubblica che rispettano i principi di concorrenza e con le modalità stabilite nel regolamento di contabilità.

La convenzione è stata approvata dal Consiglio Comunale per il periodo dal 01/02/2015 al 31/01/2019; il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica.

Il Revisore ha provveduto a verificare che L'Ente abbia trasmesso e trasmetta regolarmente al Tesoriere:

- a) il bilancio approvato;
- b) le delibere di variazione al bilancio;
- c) l'elenco dei residui accertati.

**A seguito della verifica si attesta quanto segue**

**GIORNALE DEI MANDATI**

Le risultanze alla data del 31/12/2018, fino al mandato n. 1957 emesso in data 31/12/2018 di Euro 1,00 per "Competenze su pagamento mutui CDP", sono le seguenti:

Totale mandati emessi in c/competenza	Euro	€ 1.206.967,54
Totale mandati emessi in c/residui	Euro	€ 215.969,22
Totale mandati emessi	Euro	€ 1.422.936,76

COMUNE DI GIAVE - arrivo - Prot. 481/PROT del 31/01/2019 - titolo II - classe 11 - fascicolo 11

Totale mandati annullati:

Numero	data emiss.	importo
1538	30/10/2018	€ 186,86
1663	20/11/2018	€ 280,00
1739	29/11/2018	€ 540,00
1761	06/12/2018	€ 95,00
1767	06/12/2018	€ 5.000,00
1800	12/12/2018	€ 715,11
1801	12/12/2018	€ 3.250,50
1802	12/12/2018	€ 3.250,50
1886	14/12/2018	€ 556,63
1908	15/12/2018	€ 810,58
		<b>€ 14.685,18</b>

### GIORNALE DELLE REVERSALI

Le risultanze alla data del 31/12/2018 fino alla reversale n. 1380 emessa in data 31/12/2018, di euro 54,59 per “Riscossione ruoli tarsu pregressi – riversamento del 20/09/18”, sono le seguenti:

Totale reversali emesse in c/competenza	Euro	€ 1.333.145,10
Totale reversali emesse in c/residui	Euro	€ 292.012,72
Totale reversali emesse	Euro	€ 1.625.157,82

Totale Reversali annullate:

Numero	data emiss.	importo
1112	23/11/2018	€ 145,95
1113	23/11/2018	€ 42,55
1114	23/11/2018	€ 29,90
1115	23/11/2018	€ 61,80
1183	12/12/2018	€ 715,11
1184	12/12/2018	€ 715,11
1185	12/12/2018	€ 715,11
1188	12/12/2018	€ 556,63

1219	15/12/2018	€ 810,58
		€ 4.127,29

Dopo il 31/12/2018 non risultano reversali annullate in stato da riscuotere

numero	importo
	€ 0,00
<b>Totali</b>	€ 0,00
<b>Reversali da riscuotere al 31/12/2018</b>	
da conto del Tesoriere	€ 0,00
da Responsabile del Servizio	€ 0,00
differenza	€ 0,00

Dal controllo effettuato con il riepilogo fornito dal Tesoriere dell'Ente, si rilevano i seguenti dati, riferiti alla data del 31/12/2018:

**SITUAZIONE CONTABILE AL 31/12/2018**

FONDO CASSA INIZIALE DA CONTABILITA'		€ 716.584,67	
FONDO CASSA INIZIALE DA TESORERIA		€ 716.584,67	
DIFFERENZA		€ -	
<b>ENTRATE</b>			
a) riscossioni con reversali	€ 1.625.157,82		
b) riscossioni da regolarizzare con reversali	€ -		
<b>TOTALE ENTRATE</b>		€ 2.341.742,49	
<b>USCITE</b>			
a) pagamenti con mandati	€ 1.422.936,76		
*da pagare	€ -		
b) pagamenti da regolarizzare con mandati	€ -		
<b>TOTALE USCITE</b>		€ 1.422.936,76	
<b>FONDO DI CASSA DI DIRITTO</b>		€ 918.805,73	
<b>FONDO DI CASSA DI FATTO</b>		€ 918.805,73	

Si è provveduto alla verifica, a campione, dei seguenti ordinativi d'incasso e dei seguenti mandati di pagamento, rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente:

**REVERSALI:** a campione intervallo dal n. 863 n. 1380: Reversale n. 1240. Trattasi di Provvisorio TARI 2017 - riscossione (Debitore Agenzia delle Entrate);

**MANDATI:** a campione intervallo dal n. 1409 al n. 1.957: Mandato n. 1505. Trattasi di REIS – Reddito di inclusione sociale del 27/10/2018. Liquidazione mensile di ottobre 2018 (Creditore beneficiari REIS).

### CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

Premesso che:

il servizio economato è stato istituito e disciplinato dal regolamento di contabilità approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 44 in data 5 agosto 1997; in data 04/02/2016 con atto n.4 il Consiglio Comunale ha provveduto ad approvare Nuovo regolamento del servizio economato, al fine di adeguarne le disposizioni alle mutate esigenze organizzative e gestionali dell'ente ed al nuovo quadro normativo che presiede l'acquisizione di beni e servizi e la gestione delle spese di non rilevante ammontare.

Il servizio di riscossione interna è stato affidato ai seguenti agenti contabili con appositi provvedimenti: Dottor Sini Luigi.

L'attività di registrazione delle movimentazioni e la rendicontazione del servizio avviene con l'ausilio di procedure software.

Al momento della verifica l'Economo presenta i documenti giustificativi e la cassa del denaro contante che presenta le seguenti risultanze:

<b>VERIFICA ECONOMO COMUNALE</b>			
<b>OPERAZIONI DEL PERIODO</b>	01/04/2018	31/12/2018	Importo
<b>A</b>	<b>Disponibilità liquida alla data del periodo precedente</b>		927,40
<b>B</b>	Anticipazioni all'economo		(+) 0,00
<b>C</b>	Pagamenti dell'economo		(-) 203,62
<b>D</b>	Rimborsi all'economo		(+) 266,22
<b>E</b>	Restituzioni anticipazioni		(-) 990,00
<b>F</b>	<b>Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo</b>		0.00

## CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI

Si è provveduto, con la collaborazione del Responsabile Finanziario dell'Ente Dott. Massimo Onida, alla verifica della regolarità dei seguenti documenti contabili:

### **ADEMPIMENTI FISCALI**

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- **Dichiarazione Modello 770/2018**, data trasmissione 24/10/2018. Protocollo Numero: 18102409492642568.
- **Dichiarazione Irap 2018**, data trasmissione 30/10/2018. Protocollo Numero: 18103020281965387.
- Responsabile della trasmissione: Comune di Giave

Il Revisore procede al controllo della Contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

L'ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:

#### 1. Servizi Idrici

Le liquidazioni periodiche sono riportate nel registro IVA ed anche su apposite stampe denominate VERSAMENTO IVA.

- Registro IVA Vendite aggiornato al 31/12/2018, le pagine risultano numerate progressivamente da Pag. 1/2018 Pag. 14/2018 ; - L'Ente procede alla liquidazione IVA con cadenza trimestrale.

### **VERSAMENTI PERIODICI IVA SPLIT PAYMENT:**

- MANDATO N. 991 DEL 12/07/2018 EURO 12.150,22 (Versamento IVA da Split Payment mese 06/2018);
- MANDATO N. 1160 DEL 13/08/2018 EURO 5.338,15 (Versamento IVA da Split Payment mese 07/2018);
- MANDATO N. 1306 DEL 14/09/2018 EURO 6.755,87 (Versamento IVA da Split Payment mese 08/2018);
- MANDATO N. 1445 DEL 13/10/2018 EURO 6.664,91 (Versamento IVA da Split Payment mese 09/2018);
- MANDATO N. 1604 DEL 14/11/2018 EURO 3.620,41 (Versamento IVA da Split Payment mese 10/2018);
- MANDATO N. 1838 DEL 13/12/2018 EURO 3.950,80 (Versamento IVA da Split Payment mese 11/2018);
- MANDATO N. 1939 DEL 20/12/2018 EURO 7.304,58 (Versamento IVA da Split Payment mese 12/2018);

### **VERSAMENTI IVA:**

- VERSAMENTO IVA II trimestre versato con mandato n. 987 del 12/07/2018 per un importo di euro 580,58;
- VERSAMENTO IVA IV trimestre versato con mandato n.41 del 24/01/2019 per un importo di euro 127,32.

### **VERSAMENTI PERIODICI**

Il sottoscritto procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute IRPEF, relative alle retribuzioni di lavoro subordinato ed evidenzia quanto segue:

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
100E	06/2018	4.478,99	16/07/2018
100E	07/2018	30,48	13/08/2018
100E	08/2018	774,97	14/09/2018

100E	09/2018	1.697,20	13/10/2018
100E	10/2018	1.673,96	14/11/2018
100E	11/2018	1.996,90	13/12/2018
100E	12/2018	2.871,03	20/12/2018