

**COMUNE DI GIAVE**

**REVISORE CONTABILE Dott. Scodinu Riccardo**

**Verbale n. 01/C del 08 Luglio 2020**

L'anno 2020 il giorno 08 del mese di luglio, alle ore 12.00 in Ossi 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;

**VERIFICA ORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA– Anno 2020**

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 01/06/2019 al 31/12/2021; 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 31/03/2020, fino al mandato n. 411 emesso in data 26/03/2020 di Euro 315,18 per "Liquidazione fattura n. 349 del 06/03/2020 – riversamento compensi, diritti etc su riscossione ingiunzioni mese 01 2020 – ZEF1F06934", sono le seguenti:

Totale mandati emessi in c/competenza	Euro	€ 157.459,11
Totale mandati emessi in c/residui	Euro	€ 111.269,18
Totale mandati emessi	Euro	€ 268.728,29

Totale mandati annullati:

Numero	data emiss.	importo
04	15/01/2020	€ 9,00
285	03/03/2020	€ 350,00
336	11/03/2020	€ 125,00
349	16/03/2020	€ 81,53
354	16/03/2020	€ 116,20
		<b>€ 681,73</b>

### GIORNALE DELLE REVERSALI

Le risultanze alla data del 31/03/2020 fino alla reversale n. 223 emessa in data 26/03/2020, di euro 23,58 per "Accantonamento iva per split payment riferita al mandato n. 411", sono le seguenti:

Totale reversali emesse in c/competenza	Euro	€ 32.055,53
Totale reversali emesse in c/residui	Euro	€ 4.258,55
Totale reversali emesse	Euro	€ 36.314,08

Totale Reversali annullate:

Numero	data emiss.	importo
64	03/02/2020	€ 38,43
71	06/02/2020	€ 100,00
203	16/03/2020	€ 34,86
		<b>€ 173,29</b>

Dopo il 31/03/2020 non risultano reversali annullate in stato da riscuotere

numero	importo
	€ 0,00
<b>Totali</b>	€ 0,00
<b>Reversali da riscuotere al 31/03/2020</b>	
da conto del Tesoriere	€ 520,09
da Responsabile del Servizio	€ 0,00
differenza	€ 520,09

Dal controllo effettuato con il riepilogo fornito dal Tesoriere dell'Ente, si rilevano i seguenti dati, riferiti alla data del 31/03/2020:

## SITUAZIONE CONTABILE AL 31/03/2020

FONDO CASSA INIZIALE DA CONTABILITA'	€ 1.155.377,13
FONDO CASSA INIZIALE DA TESORERIA	€ 1.155.377,13
DIFFERENZA	€ -

ENTRATE	
a) riscossioni con reversali	€ 35.893,99
b) riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 657.391,90
TOTALE ENTRATE	€ 1.848.663,02

USCITE	
a) pagamenti con mandati	€ 233.260,52
*da pagare	€ 19.010,11
b) pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 34.155,27
TOTALE USCITE	€ 286.425,90

<b>FONDO DI CASSA DI DIRITTO</b>	€ 1.562.237,12
<b>FONDO DI CASSA DI FATTO</b>	€ 1.581.247,23

Riconciliazione:

Saldo risultante da Conto del Tesoriere al 31/03/2020	€ 1.562.237,12
Mandati da pagare al 31/03/2020	€ 19.010,11
Saldo risultante dal Conto di fatto al 31/03/2020	€ 1.581.247,23

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. 01 n. 223: **Reversale n. 161 € 4.000,00** Trattasi di Provv. In entrata da reg. n. 107 del 31/01/2020 – riscossione acconto fatt. n. 75 del 01/10/2019;

**MANDATI:** a campione intervallo dal n. 01 al n. 411: **Mandato n. 206 € 5.081,73.** Trattasi di Liq. Versamento iva da split payment mese di gennaio 2020 (Creditore Agenzia delle entrate).

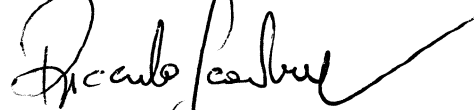
Dai controlli effettuati non risultano irregolarità.

Dei documenti esaminati nel presente verbale il Revisore richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno del Revisore stesso.

Letto, approvato e sottoscritto  
Ossi, li 08 luglio 2020

**IL REVISORE UNICO**

*Dott. Riccardo Scodinu*



**Dott. Riccardo Scodinu**  
**COMMERCIALISTA**  
**REVISORE CONTABILE**  
Via Coghinas, 11 - 07030 MUROS (SS)  
Partita IVA 02383070907  
Cod. Fisc.: SCD RCR 72H04 L158K