



**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA ISTITUTO DOMENICO
TRINCHERI DI ALBENGA**
VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO DEL I^ TRIMESTRE 2020

Verbale n. 02 del 20 luglio 2020

Il giorno 20 del mese di luglio 2020 alle ore 09,30 presso l'A.P.S.P. Istituto Domenico Trincheri il sottoscritto Dott. Alessandro Geddo, in qualità di Revisore Unico ai sensi dell'art.10 della D.Lv. 207/2001, procede alla verifica periodica.

Il Revisore Unico è assistito dal Direttore Rag. Daniela Giraldi titolare di P.O. (atto deliberativo n°45 del 11/12/2018).

Viene presa visione della Verifica nr.01 del 10/04/2020 e degli allegati relativa al IV^ trimestre 2019 avvenuta in collegamento Skype che viene firmata.

Situazione incassi e pagamenti

Alla data del 20/07/2020 sulla Tesoreria Banca d'Alba risultano emessi n.36 reversali e n. 324 mandati.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 17/07/2020 per euro 747,62 con causale pagamento fatture MONOFFICE Srl, Via per Gattinara n.17, 13851 Castelletto Cervo (BI) P.IVA 07491520156, protocolli fatture nr. 140/141/193 e 203.

Accertato che 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 sono conformi alle disposizioni di legge.

Il Revisore Unico svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2020:

Reversale n.5 del 24/01/2020 di €.36.591,80 trattasi di incassi a regolarizzazione dei provvisori di entrata n.76/97/98 dal n.101 al n.105, n.113/114 dal n.117 al n.120 n.122/123 e dal n.126 al n.129, n.142/143 dal n.146 al n. 149 e n.157/173 emessi dalla Tesoreria Banca d'Alba per regolarizzazione incassi Ospiti diversi.

Reversale n.8 del 11/02/2020 di €.43.563,71 trattasi di incasso a regolarizzazione dei provvisori di entrata dal nr.140 al nr.173 emessi dalla Tesoreria Banca d'Alba per regolarizzazione rette Ospiti diversi.

Reversale n.16 del 17/03/2020 di €.28.012,52 trattasi di incasso a regolarizzazione dei provvisori di entrata nr.285, dal nr.287 al nr. 309 emessi dalla Tesoreria Banca d'Alba per regolarizzazione incasso rette Ospiti diversi.

Mandato n. 47 del 24/01/2020 di €.96.334,49 trattasi di contributi INPS, INADEL, CPDEL, F.do



Credito su stipendi mese dicembre 2019 e tredicesime.

Mandato n.74 del 12/02/2020 di €.4.237,00 trattasi di pagamento della fattura n. 8 (protocollo n. 40) del 05/02/2020 Ditta Alessio Barducchi, Borgata Fuenza 41, 17033 Garlenda (SV) , C.F. BRDLSS97D12E290V imponibile €. 3.864,00, IVA Split Payment 22% €.850,08, IVA indetraibile 1% €. 9,32 per un totale di €. 4.714,08.

Mandato dal n. 95 del 01/03/2020 di €.4.344,76 trattasi del pagamento della fattura nr. 4 del 31/10/2019 (protocollo nr. 397) della Ditta Val di Vara Srl, loc. Negiare, 19020 Rocchetta di Vara (SP) P. IVA 81004790093 imponibile €. 4.344,75, IVA Split Payment 22% €.955,85, IVA indetraibile 1% €. 9,56 per un totale di €. 5.300,60.

Versamenti periodici

Il sottoscritto Revisore 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:

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di Pagamento
-----------------------	-------------------------------	------------------------	-----------------------------

1001-1013(-1655)	01/20	7.746,82
3802	01/20	912,70
3848	01/20	304,61

Nr.112 €. 8.964,09

1001-1013(-1655)	02/20	7.671,54
3802	02/20	912,70
3848	02/20	304,61

nr. 151 €. 8.888,85

1001- 1013(-1655)	03/20	7.197,25
3802	03/20	912,64
3848	03/20	304,55
3847	03/20	151,77

nr. 238 €.8.566,21



Tipo di Versamento	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di Pagamento
INPDAP\EX CPDEL	01/20	21.036,41	112
INPDAP\EX INADEL	01/20	2.646,03	112
INPDAP\F.DO CREDITO	01/20	225,52	112
IRAP	01/20	4.832,29	112
INPS	01/20	183,00	112
Trattenute Sindacali Varie	01/20	192,52	109/110/111
INPDAP\EX CPDEL	02/20	20.229,60	151
INPDAP\EX INADEL	02/20	2.646,03	151
INPDAP\F.DO CREDITO	02/20	216,89	151
INPS	02/20	175,00	151
IRAP	02/20	4.647,00	151
Trattenute Sindacali Varie	02/20	192,52	109/110/111
INPDAP\EX CPDEL	03/20	20.303,39	238
INPDAP\EX INADEL	03/20	2.660,67	238
INPDAP\F.DO CREDITO	03/20	217,67	238
INPS	03/20	174,00	238
IRAP	03/20	4.663,94	238
Trattenute Sindacali Varie	03/20	205,42	200/201/202

Il Revisore Unico prende atto dei Riepiloghi Paghe e Contributi dei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2020, così come elaborati dal Centro Contabile Rag. Renato Raimondo, incaricato in forza di determina dirigenziale nr.01 del 08/01/2019, all'elaborazione paghe contributi e di tutti gli atti ad essi connessi.

Vengono prodotte le Ricevute dell'Agenzia delle Entrate relative al servizio telematico Entratel di presentazione delle Dichiarazioni/Comunicazioni di avvenuto ricevimento relative ai modelli F24 dei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2020.

Verifica Tesoreria Comunale

Premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato, come descritto in premessa, alla Banca d'Alba Agenzia di Albenga, il Revisore Unico attesta che:

Il saldo di Cassa della Tesoreria risultante dal Giornale di Cassa alla data del



20/07/2020 è di euro 1.555.470,86 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 01/01/2020	euro	1.706.829,73
Riscossioni	euro	1.480.700,71
Carico Reversali (nr.36)	euro	1.417.854,88
Provvisori Entrata regolarizzati	euro	1.413.819,40
Provvisori Entrata da regolarizzare	euro	66.881,31
Sospesi da evadere	euro	(4.035,48)
TOTALE ENTRATE	euro	1.484.736,19
Pagamenti	euro	1.632.099,58
Carico Mandati (nr.324)	euro	1.630.626,35
Provvisori Uscita regolarizzati	euro	753.292,60
Provvisori Uscita da regolarizzare	euro	1.594,71
Sospesi da evadere	euro	(121,48)
TOTALE USCITE	euro	1.632.221,06
	-----	-----
Saldo di Contabile di Cassa	euro	1.555.430,86

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

Fondo di Cassa al 01/01/2020	euro	1.706.829,73
Riscossioni, come da Reversali emesse (nr.36)	euro	1.417.854,88
Riscossioni da regolarizzare	euro	61.372,60
Pagamenti, come da mandati emessi (nr.324)	euro	1.630.626,35
Pagamenti da regolarizzare	euro	(00,00)
	-----	-----



Saldo di Cassa euro 1.555.430,86

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto del D.Lv.207/2001 e L.R. 12/2006.
Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare. Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

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

Economo

Sig. Daniela Giraldi, titolare della posizione organizzativa Area Amministrativo-Contabile, (delibere n.38/1998, 106/2002, n27/2005 e n. 21/2010) la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari ad euro 87,39 ed è così composta:

n. 01 da euro 50,00 = euro 50,00

n. da euro 20,00 = euro

n. 03 da euro 10,00 = euro 30,00

n. da euro 5,00 = euro

monete per euro 7.39 = 87.39

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari ad euro 87,39= che corrisponde con il saldo di cassa.

Il Revisore Unico prende altresì atto che l'economista ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 20/07/2020 per acquisto bilancia per cucina (economato) di €. 15,05.

Controllo degli Atti Deliberativi

Il Revisore Unico prende in visione gli atti deliberativi adottati dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente dall'ultima verifica del 10/04/2020 dalla n.01 del 30/01/2020 alla n.07 del 12/06/2020 e nulla rileva nel merito.

Adempimenti Fiscali

Il Revisore Unico prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi alla registrazione delle fatture attive e passive.

Il Revisore Unico procede al controllo a video della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- Registro IVA acquisti aggiornato al 16/07/2020 ultima fattura registrata Fornitore Acquedotto SAN LAZZARO Spa imponibile €.3.435,54 IVA 10% €. 343,55 Totale €. 3.779,09.
 - Registro IVA vendite aggiornato al 17/07/2020 ultima fattura vendita emessa a Coop COOPERARCI, fattura nr.73 del 17/07/2020 di €.1.528,30 IVA 22% €. 336,23 Totale €.



1.864,53.

- Registro IVA Elettroniche aggiornato al 15/07/2020 ultima fattura emessa n.21/PA del 10/07/2020 Cliente A.S.L. N.2 SAVONESE imponibile €. 41.728,48 esente IVA art.10 Totale €. 41.728,48.
- Registro IVA Note Mensili aggiornato al 15/07/2020 ultima fattura emessa n.597/NM del 15/07/2020 Cliente CASTELLI Ileana imponibile €. 200,00 esente IVA art.10, Bollo €. 2,00.

Si procede alla verifica dei versamenti periodici IVA:

- mese di gennaio 2020 IVA a credito - €.69,24;
- mese di febbraio 2020 IVA a debito €.1.544,93 mand. 153;
- mese di marzo 2020 IVA a credito - €. 105,85.

IVA Split Payment:

- mese di gennaio 2020 di €.12.257,04 mandato nr. 113;
- mese di febbraio 2020 di €.9.803,91 mandato nr. 153;
- mese di marzo 2020 di €.12.499,70 mandato nr.235.

Verifica versamenti Ritenute di Acconto:

- Mod.F24 ritenute acconto cod.1040 mese di gennaio 2020 €.2.567,94 mandato nr.113;
- Mod.F24 ritenute acconto cod.1040 mese di febbraio 2020 €. 00,00;
- Mod.F24 ritenute acconto cod.1040 mese di marzo 2020 €.00,00.

Di tutti gli adempimenti fiscali sopradetti vengono esaminate ed allegate le copie delle ricevute dell'Agenzia delle Entrate relative al servizio telematico Entratel di presentazione delle Dichiarazioni/ Comunicazioni di avvenuto ricevimento relative ai modelli F24.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Direttore Rag. Daniela Giraldi F.to Daniela Giraldi

Il Revisore Unico Dott.Alessandro Geddo F.to Alessandro Geddo

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

VIALE LIGURIA N.14 - 17031 ALBENGA

AMMINISTRAZIONE TEL. 0182.52274 FAX 0182.50841

REPARTI DI DEGENZA TEL. 0182.571097

sito internet: www.istitutotrincheri.it

