



**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA ISTITUTO DOMENICO
TRINCHERI DI ALBENGA**
VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO DEL III^ TRIMESTRE 2018

Verbale n. 04 del 14/12/2018

Il giorno quattordici del mese di Dicembre 2018 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 Segretario Rag. Daniela Giraldi titolare di P.O. ed attualmente incaricato facente funzioni Direttore.

Situazione incassi e pagamenti

Alla data odierna 10/12/18 sulla Tesoreria Banca d'Alba risultano emessi n. 125 reversali e n. 703 mandati. L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 07/12/18 per euro 52.554,17 con causale regolarizzazione provvisori di entrata dal n.1796 al n.1875.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 06/12/18 per euro 2.315,63 con causale pagamento saldo fattura 59 del 31/10/18 di €. 2.825,07 alla Ditta Pulicart Srl, con sede legale in Albenga (SV), via al Piemonte 11/B PIVA/CF 01616810097.

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 secondo trimestre dell'anno 2018:

Reversale n.72 di €.18.600,64 del 13/07/2018 trattasi di incassi a regolarizzazione dei provvisori di entrata n.1022 dal n.1032 emessi dalla Tesoreria Banca d'Alba per regolarizzazione incassi Ospiti diversi.

Reversale n.80 del 08/08/2018 di €.56.629,93 trattasi di incasso a regolarizzazione dei provvisori di entrata dal nr.1106 al nr.1108 e dal nr.1110 al nr. 1140 emessi dalla Tesoreria Banca d'Alba per regolarizzazione incasso rette Ospiti diversi.

Reversale n.96 del 19/09/2018 di €.1.800,58 trattasi di incasso a regolarizzazione dei provvisori di entrata dal nr.1338 al nr.1341 emessi dalla Tesoreria Banca d'Alba per regolarizzazione rette Ospiti diversi.

Mandato n. 131 del 26/07/2018 di €.2.941,88 trattasi di pagamento RANDASTAD Spa ,con sede in Milano, C.F./PIVA 005510281008.



Mandato n.445 del 06/08/2018 di €.2.296,24 trattasi di pagamento fattura n.23 del 23/07/2018
Dott.ssa Milardi Laura, con sede legale in Albenga (SV), villaggio Iris 48 PIVA00896670098.

Mandato dal n. 495 del 24/08/2018 di €.210,00 trattasi di pagamento cessione rata stipendiale
FIGEMPA Spa Via Indipendenza 2 40100 Bologna P/IVA02402101204.

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	07/18	10.187,96	
1655	07/18	- 2.016,77	
1002	07/18	139,00	
3802	07/18	1.067,91	
3847-3848	07/18	392,13	dal nr. 481 al nr. 487 €. 9.770,23
1001-1013	08/18	10.233,99	
1655	08/18	- 2.103,30	a credito
3802	08/18	803,74	
3847-3848	08/18	392,46	
Conguaglio 730 dipendenti		1.126,25 (debito)	
Conguaglio 730 dipendenti		-12.556,44 (credito)	

Credito da compensare €. 2.103,30

1001- 1013	09/18	10.328,02
1655	09/18	- 2.045,68
3802	09/18	803,54
3848-3847	09/18	392,06
Conguaglio 730 dipendenti		269,14 (debito)
Conguaglio 730 dipendenti		-783,56 (credito)

dal nr. 580 al nr. 581 €. 8.963,52



Tipo di Versamento	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di Pagamento
INPDAP\EX CPDEL	07/18	22.976,48	491
RICONGIUNZIONE	07/18	123,74	491
INPDAP\EX INADEL	07/18	2.893,80	490
INPDAP\F.DO CREDITO	07/18	246,32	489
IRAP	07/18	5.277,83	488
INPS	07/18	261,00	492
Trattenute Sindacali Varie	07/18	204,98	432/433/434
INPDAP\EX CPDEL	08/18	22.577,81	547
RICONGIUNZIONE	08/18	123,74	547
INPDAP\EX INADEL	08/18	2.830,00	544
INPDAP\F.DO CREDITO	08/18	242,03	543
INPS	08/18	247,00	546
IRAP	08/18	5.186,60	545
Trattenute Sindacali Varie	08/18	176,39	505/506/507
INPDAP\EX CPDEL	09/18	22.537,32	582
RICONGIUNZIONE	09/18	123,74	582
INPDAP\EX INADEL	09/18	2.824,34	584/585
INPDAP\F.DO CREDITO	09/18	241,61	586/587
INPS	09/18	250,00	588
IRAP	09/18	5.177,07	583
Trattenute Sindacali Varie	09/18	164,41	661-664

Il Revisore Unico prende atto dei Riepiloghi Paghe e Contributi dei mesi di Luglio, Agosto e Settembre 2018, così come elaborati dal Centro Contabile Rag. Renato Raimondo, incaricato in forza di determina dirigenziale nr.01 del 23/01/2018, 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 Luglio, Agosto e Settembre 2018.

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

11/12/18 è di euro 1.311.801,93 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 01/01/2018

euro 1.047.358,48



Riscossioni, come da Reversali emesse (nr.125) euro 2.755.069,04 +

Provvisori Entrata regolarizzati euro 2.746.022,88

Provvisori Entrata da regolarizzare euro 15.189,41 +

Sospesi da evadere euro (9.046,16)

TOTALE ENTRATE euro 2.770.258,45

Mandati emessi (nr.706) euro 2.495.153,84 +

Provvisori Uscita regolarizzati euro 1.117.555,26

Provvisori Uscita da regolarizzare euro 40.207,00 +

Sospesi da evadere euro (38.392,00)

TOTALE USCITE euro 2.535.360,84

Saldo di Contabile di Cassa euro 1.311.601,93

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

Fondo di Cassa al 01/01/2018 euro 1.047.358,48

Riscossioni, come da Reversali emesse (nr.125) euro 2.755.069,04

Riscossioni da regolarizzare euro 4.295,69

Pagamenti, come da mandati emessi (nr.706) euro 2.495.121,28

Pagamenti da regolarizzare euro

Saldo di Cassa euro 1.311.601,93

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:

Economia

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 405,65 ed è così composta:

n. 08 da euro 50,00 = euro 400,00
n. ____ da euro 20,00 =
n. ____ da euro 10,00 = euro
n. ____ da euro 5,00 = euro
monete per euro 5,65 =

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari ad euro 405,65= che corrisponde con il saldo di cassa.

Il Revisore Unico prende altresì atto che l'economia ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 274/11/2018 Spese raccomandata di €. 6,50.

Controllo degli Atti Deliberativi

Il Revisore Unico prende in visione tutti gli atti deliberativi adottati dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente a partire dal n.30 del 28/09/2018 al n. 41 del 27/11/2018. 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 10/12/2018 ultima fattura registrata Fornitore DAC Spa imponibile €.122,68 IVA 10% €. 12,27, Totale €. 134,95.
- Registro IVA vendite aggiornato al 01/12/2018 ultima fattura vendita emessa a C.Re.s.s. Consorzio regionale, fattura nr. 180 del 01/12/2018 di €. 3.750,00 esente IVA art.10 bollo €. 2,00 Totale €. 3.752,00.
- Registro IVA Elettroniche aggiornato al 05/12/2018 ultima fattura emessa n.47/PA del 05/12/2018 Cliente A.S.L. N.2 SAVONESE imponibile €. 8.340,75, esente IVA art.10 Bollo €. 2,00 Totale €. 8.342,75.

Si procede alla verifica dei versamenti periodici IVA:

- mese di Luglio 2018 IVA a debito €.586,33 mand.478;
- mese di Agosto 2018 IVA a debito €.610,88 mand.542;



- mese di Settembre 2018 IVA a debito €. 687,22 mand.578.

IVA Split Payment:

- mese di Luglio 2018 di €.10.700,66 mandato nr.477;
- mese di Agosto 2018 di €.7.854,43 mandato nr.541;
- mese di Settembre 2018 di €.7.865,05 mandato nr. 578.

Verifica versamenti Ritenute di Acconto:

- Mod.F24 ritenute acconto cod.1040 mese di Luglio 2018 €.691,88 mandato n.476;
- Mod.F24 ritenute acconto cod.1040 mese di Agosto 2018 €. 1.419,06 mandato n.540;
- Mod.F24 ritenute acconto cod.1040 mese di Settembre 2018 €.824,06 mandato n. 578.

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.

Il Revisore ritiene opportuno richiedere alla Banca CARIGE Spa ex Tesoriere dell’Ente, comunicazione circa l’assenza di eventuali spese non regolarizzate.

Per la prossima seduta di verifica il Direttore dovrà richiedere la circolarizzazione dei saldi al 31/12/2018 di almeno tre clienti e tre fornitori scelti tra quelli con importo maggiore.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Direttore f.f.F.to rag. Daniela Giraldi

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

