

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO DEL 08/03/2022

Il giorno 08 marzo 2022 alle ore 10,00 presso il Comune di Dolianovail sottoscritto Dottor Massimo Mannella, revisore unico, ai sensi dell'art. 239 del D.lgs. 267/2000 procedono alla *verifica* periodica.

Il Revisore è assistito da D.ssa Cinzia Cardia Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n. 2769 reversali e n. 2746 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2021 per 143,86 euro con causale Ritenuta su concessione contributo economico per spese funebri sul cap. 660/0 "Proventi per servizi di tumulazione".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 2746 per 245,00 euro con causale Spese per registrazione atti Cocco Giardini srl per regolarizzazione provvisorio di uscita n. 4857 sul cap. 50037/2 "Servizi per conto terzi"

Il REVISORE svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del IV trimestre dell'anno 2021:

- Le reversali vanno dal n.1672 del 01/09/2021 al n.2769 del 31/12/2021
- I mandati vanno dal n.1702 del 01/09/2021 al n.2746 del 31/12/2021;
- Si estrae una reversale ogni 100 partendo dalla 1672, 1772, 1872, 1972, 2072, 2172, 2272, 2372, 2472, 2572, 2672;
- Si estrae un mandato ogni 100 partendo dalla 1702, 1802, 1902, 2002, 2102, 2202, 2302, 2402, 2502, 2602, 2702;

Il Revisore ha 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 sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Adempimenti fiscali

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

- presentazione, in via telematica, del modello 770/2021 semplificato in data 19/10/2021 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 21101913362446943;
- presentazione, in via telematica, del modello IRAP 2021 in data 25/11/2021 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n.13083920846;
- presentazione, in via telematica, della Comunicazione liquidazioni periodiche IVA, relativa al III trimestre 2021, in data 22/11/2021 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 293619040;

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

- l'ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:

A. ASSISTENZA DOMICILIARE;

B. SERVIZIO SCUOLABUS;

C. MENSA SCOLASTICA;

D. ASILO NIDO;

E. SERVIZIO DOPOSCUOLA;

La contabilità IVA è tenuta da un consulente esterno : Studio Landi.

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza trimestrale

Mutui, Finanziamenti e relativi interessi passivi

Si procede alla *verifica* del carico degli interessi passivi del Comune (compresi quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'art.207 del TUEL), al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, che non può superare il limite del 10% del totale delle entrate dei primi tre titoli risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente.

Interessi passivi 2021	€. 26.840,53
Entrate correnti (al netto della quota per conc.edil.) 2021	18.213.268,29 (alla data odierna – ancora di fase di riaccertamento dei residui)
Percentuale	0,15

I mutui/finanziamenti contratti dall'ente sono così ripartiti:

- a) n. 6 con la Cassa Depositi e Prestiti;
- b) n. 7 con l'Istituto di Credito Sportivo;
- c) n. 1 con altri Istituti di Credito con il Banco di Sardegna (prestito a Breve Termine 6 anni)

La rata annuale (capitale + interessi) che grava sull'ente è pari a 334.670,73 euro.

La parte di rata di mutuo riferita a rimborso capitale è iscritta al titolo III del bilancio.

La parte di rata di mutuo/finanziamento riferita a interessi è iscritta al titolo I della spesa.

I mutui contratti dall'ente sono destinati per:

- a) lavori pubblici n. 11;
- b) finanziamenti debiti fuori bilancio 0;

c) Anticipazione al gestore (Unione dei Comuni del Parteolla per COSIR- dell'anticipazione del Servizio del 20% del contratto.

Versamenti periodici

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

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
100E	10/2021	15.484,32	1990-2083-2085-2087-2114-2115-2222-2234-2243	
104E	10/2021	0		
381E	10/2021	784,39		
384E	10/2021	275,23		
100E	11/2021	17.191,26	2196-2343-21413-2141-2526-2551	
104E	11/2021	2.327,99		
381E	11/2021 – 11/2020	1175,60		
384E	11/2020	390,47		
100E	12/2021	37.858,91	2693-2694-22/2022-30/2022	
104E	12/2021	1.021,42		
381E				
384E				
Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
INPDAP/EX CPDEL	10/2021	28.871,84	2057-2060-2063-2066-2069-2071-2076-2079-2082-2111-2113-2230-2233-2238-2242	
INPDAP/EX INADEL	10/2021	4.046,92		
INPDAP	10/2021	309,42		
Trattenute varie sindacali		80,52	2089	
IRAP	10/2021	8.058,85	2058-2061-2064-2067-2070-2074-2077-2080-2112-2232-2241	
INPDAP/EX CPDEL	11/2021	31.104,73	2192-2195-2214-2216-23122313-2314-2319-2322-2325-23282330-2335-2338-2341-2524-2546-2550	
INPDAP/EX INADEL	11/2021	4.133,2		
INPDAP	11/2021	333,68		
Trattenute varie sindacali		80,52	2345	
IRAP	11/2021	8.646,78	22182315-2316-2317-2320-2323-2326-2329-2333-2336-2339-2523-2549-2692	
INPDAP/EX CPDEL	12/2021	54.806,89	2474-2475-2479-2482-2485-2488-2490-24942496-2499-2505-2506-17-21-25-29	

INPDAP/EX INADEL	12/2021	7.198,74		
INPDAP	12/2021	583,33		
Trattenute varie sindacali		151,04	2500	
IRAP	12/2021	14.720,16	2476-2477-2480-2483-2486-2489- 2492-2497-2720-2740-20-28	
Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
INPS	10/2021	152,00	2231-2239	
INPS	11/2021	149,00	2521-2547	
INPS	12/2021	149,00	18-26	

Split payment

Il REVISORE *verifica* il rispetto dell'art.17 -ter del DPR 633/72 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:

- al mese di ottobre 2021 di 21.273,39 euro effettuato in data 15/11/2021
- al mese di novembre 2021 di 60.603,96 euro effettuato in data 16/12/2021
- al mese di dicembre 2021 di 52.945,43 euro effettuato in data 24/12/2021

Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'art.223 del D.lgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Banco di Sardegna S.p.A il revisore unico attesta che:

- il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31.12.2021 è di 12.048.570,33 euro, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'ente ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31.12.2020	4.481.354,37 +
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	21.450.272,77 +
Pagamenti, come da mandati emessi	13.883.056,81 -
Saldo di cassa	12.048.570,33 +

- dalla *verifica* del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 31.12.2020	4.481.354,37+
Riscossioni	21.450.272,77 +
Pagamenti, come da mandati emessi	13.883.056,81-
Saldo di cassa c/o ente	12.048.570,33-

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt.209 - 221 del D.lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'ente.

Le riscossioni e 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 procede al controllo dei singoli agenti contabili e alla *verifica* delle determinate di nomina:

Economo comunale : Gatti Loredana

Agente contabile dei servizi demografici : Pontis Antonio

Indicatore trimestrale tempestività dei pagamenti - III trimestre 2021

Il Revisore prende atto che l'ente ha provveduto in data :

I TRIM.	3,01	09/04/2021
II TRIM.	6,73	02/07/2021
III TRIM.	7,73	06/10/2021
IV TRIM.	2,33	11/01/2021
ANNUALE	5,55	11/01/2021

alla pubblicazione sul proprio sito Internet istituzionale dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre 2021 in ossequio a quanto disposto dal DPCM 22.9.2014.

IL REVISORE UNICO

(Dott. Massimo Mannella)

