

Avv. Enrica Gasperini  
 Revisore Contabile  
 Via Goldoni n. 16  
 07026 Olbia  
 Tel./Fax: 0789/21111

**VERBALE NR. 8 DI VERIFICA DI CASSA INFRANNUALE DEL REVISORE DEI CONTI  
 DELLA COMUNITA' MONTANA DEL MONTE ACUTO**

In data 10.07.2019 il Revisore dei Conti Avv. Enrica Gasperini ha proceduto ad effettuare le verifiche di legge del controllo di cassa alla data del 30/06/2019.

Dato inizio alla verifica, si dà atto di quanto segue:

1. il numero dei mandati emessi risulta pari a 181 del 27/06/2019, per un totale di uscite pari a €. **330.794,29** così suddivise:

Mandati regolarmente pagati					312.674,99
Mandati contabilizzati dalla tesoreria ma non ancora pagati					18.119,30
mandato caricato dopo il trimestre					-
mandati emessi dal comune ma non caricati dal tesoriere					-
mandati annullati					-
Mandati a copertura					-
<b>Totale</b>					<b>330.794,29</b>

2. Il numero delle reversali emesse risulta pari a 101 del 27/06/2019, per un totale di entrate pari a €. **930.011,00** così suddivise:

Reversali regolarmente incassate					927.023,58
Reversali contabilizzate dalla tesoreria ma non ancora riscosse					2.987,42
Reversali trasmesse in Tesoreria ma contabilizzate dopo il trimestre					-
Reversali trasmesse in Tesoreria dopo il trimestre					-
Reversali a copertura					-
<b>Totale</b>					<b>930.011,00</b>

3.

il saldo bancario al 1° gennaio 2019					2.401.266,29
Reversali riscosse					927.023,58
esazioni senza reversali					-
mandati pagati					312.674,99
pagamenti senza mandati					6.147,44
<b>Totale</b>					<b>3.009.467,44</b>

Relativamente alle partite pendenti, si invita l'ufficio finanziario a regolarizzare dette poste nel più breve tempo possibile.

4. La conciliazione tra il saldo della Banca D'Italia, il conto corrente postale ed il fondo cassa dell'Ente è il seguente:

Saldo Banca d'Italia				3.015.334,82
Saldo C/C				-
Sbilancio del giorno				- 4.367,38
Accrediti del giorno				-
Girofondi del giorno				- 1.500,00
<b>Fondo di cassa riconciliato</b>				<b>3.009.467,44</b>
Di cui vincolati in C/C				-
Di cui vincolati in Banca D'Italia				1.442.236,69

5. viene effettuato il controllo a campione dei mandati di pagamento onde verificare la regolarità della precedente deliberazione:

mandato nr. 112 del 27/04/19 di €. 500,99, spesa fissa;
mandato nr. 116 del 30/04/19 di €. 130,91, con applicazione split payment di €.23,59, provv.dir. n. 71/2019;
mandato nr. 142 del 09/05/19 di €. 917,65, con applicazione split payment di €.165,48, provv.dir. n. 77/2019.

Il revisore invita sempre ad essere tempestivi sulla liquidazione delle fatture onde evitare l'addebito di interessi passivi che determinerebbero danno erariale.  
Si invita altresì all'applicazione puntuale e precisa della norma introdotta con la Legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014), per quanto concerne lo split payment e gli obblighi di reverse charge.

6. viene effettuato il controllo a campione delle reversali d'incasso onde verificare la regolarità della riscossione:

reversale nr.72 del 30/04/19 di €.23,59, Iva split payment su mandato n. 116/2019;
reversale nr.80 del 09/05/19 di €.165,48, Iva split payment su mandato n. 142/2019;
reversale nr.93 del 20/06/19 di €.41,32, ritenute su emolumenti.

IL REVISORE DEI CONTI

Avv. Enrica Galderisi  
*Enrica Galderisi*