



COMUNE DI GUAMAGGIORE

PROVINCIA DI CAGLIARI

Verbale n. 21 del 08.09.2016

Oggi giorno otto (8) del mese di settembre anno 2016 alle ore 9:00, presso la sede del Comune di Guamaggiore, il sottoscritto Dott. Antonio Serreli, Revisore Unico dei Conti del Comune di Guamaggiore nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 13.10.2014, ha proceduto alla verifica di cassa di cui all'art. 223 del Testo Unico Enti Locali.

E' presente all'adunanza il responsabile del Servizio finanziario Rag. Antonio Simbula.

Il Revisore prende cognizione e rileva quanto di seguito illustrato.

VERIFICA DI CASSA

Sulla base delle risultanze dell'Ente e della documentazione fornita dal tesoriere viene redatto il seguente prospetto di riconciliazione:

RISULTANZE DELL'ENTE			
Saldo contabile di cassa 01/01/2016		+	2.748.343,57
Reversali emesse (ultima n° 219 del 27.06.2016)		+	121.390,01
Mandati emessi (ultimo n° 744 del 27.06.2016)		-	523.318,53
SALDO AL 30.06.2016			2.346.415,05
Reversali non caricate dal tesoriere o in corso di trasmissione		-	-
Mandati non caricati dal tesoriere o in corso di trasmissione (dal n. al n°)		+	
			2.346.415,05
Reversali non estinte dal tesoriere (da riscuotere)		-	152,49
Reversali a copertura (da riscuotere)		-	-
Mandati non estinti dal tesoriere (da pagare)		+	15.985,19
Mandati a copertura (da pagare)		+	
Conto sospesi del tesoriere per operazioni senza titoli			
Incassi senza reversali		+	874.731,87
Pagamenti senza mandati		-	12.279,37
SALDO RISULTANTE AL 30.06.2016			3.224.700,25

RISULTANZE DEL TESORIERE				
Saldo cassa al 01/01/2016			+	2.748.343,57
Reversali riscosse			+	121.237,52
<i>Reversali prese in carico</i>	+	121.390,01		
<i>Reversali da riscuotere</i>	-	152,49		
<i>Reversali copertura</i>	-	-		
Mandati pagati			-	507.333,34
<i>Mandati presi in carico</i>	+	523.318,53		
<i>Mandati copertura</i>	-			
<i>Mandati da pagare</i>	-	15.985,19		
Incassi in assenza di reversali			+	874.731,87
Pagamenti in assenza di mandati			-	12.279,37
Consistenza di cassa al 30.06.2016				3.224.700,25

Dalla verifica di cassa effettuata si evidenzia la coincidenza tra le risultanze dell'Ente e quelle del Tesoriere.

Il Revisore chiude il presente verbale alle ore 9:20.

Copia del presente verbale viene trasmessa al Tesoriere, Sindaco, al Segretario Comunale, al Presidente del Consiglio per il tramite del Funzionario del Servizio Finanziario.

Guamaggiore, lì 08.09.2016

IL REVISORE UNICO

Dott. Antonio Serreli



COMUNE DI GUAMAGGIORE

PROVINCIA DI CAGLIARI

Verbale n. 22 del 08.09.2016

Oggi giorno otto (8) del mese di settembre anno 2016 alle ore 9:20, presso la sede del Comune di Guamaggiore, il sottoscritto Dott. Antonio Serreli, Revisore Unico dei Conti del Comune di Guamaggiore nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 13.10.2014, ha proceduto alla verifica a campione sul versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni.

E' presente all'adunanza il responsabile del Servizio finanziario Rag. Antonio Simbula.

Il Revisore prende cognizione e rileva quanto di seguito illustrato.

VERIFICA A CAMPIONE VERSAMENTI PERIODICI

GIUGNO 2016

Codice Tributo	Sezione	Periodo di riferimento	Importi a debito in Euro	Importi a credito in Euro	Data versamento
165E	Recupero da parte dei sostituti d'imposta delle somme erogate a titolo di bonus Irpef.	2016		284,50	13.07.2016
100E	Erario Irpef 1001	2016	7.874,76		13.07.2016
P201	Enti prev.	2016	6.736,67		13.07.2016
P607	Enti prev.	2016	489,51		13.07.2016
P608	Enti prev.	2016	359,66		13.07.2016
P909	Enti prev.	2015	72,22		13.07.2016
380E	Irap	2016	2.694,13		13.07.2016
381E	Add. Reg .le	2016			13.07.2016
381E	Add. Reg .le	2015	299,42		13.07.2016
385E	Add. Irpef Com.le	2016	38,56		13.07.2016
384E	Add. Irpef Com.le	2015	0,00		13.07.2016
384E	Add. Irpef Com.le	2015	51,63		13.07.2016
114E	Acc.to imposte sui tfr	2015			
		TOTALE	18.616,56	284,50	18.332,06

I mandati relativi ai versamenti di cui sopra sono:

- dal n. 680 al n. 701, nn. 744, 752, 753, 754, 755, 756 per un totale di € 18.332,06.

Codice Tributo	Sezione	Periodo di riferimento	Importi a debito in Euro	Data versamento	Mandato di pag. n.
620E	<i>IVA dovuta dalle PP.AA.- Scissione dei pagamenti - art. 17- ter del DPR n. 633/1972"</i>	2016	2.620,47	13.07.2016	757
		TOTALE	2.620,47		

Il Revisore ha inoltre verificato la corretta esecuzione dei versamenti Iva da parte del Comune, ai sensi dell'art. 6, comma 3, del Dm. Mef 31 gennaio 2015 di attuazione dell'art. 1, comma 630, della Legge n. 190/14 in materia di Split Payment.

LUGLIO 2016

Codice Tributo	Sezione	Periodo di riferimento	Importi a debito in Euro	Importi a credito in Euro	Data versamento
165E	Recupero da parte dei sostituti d'imposta delle somme erogate a titolo di bonus Irpef.	2016		284,50	03.08.2016
150E	Somme a titolo di imposte erariali rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale - art. 15, comma 1, lett. a), D.Lgs. n. 175/2014;	2015		538,00	03.08.2016
100E	Erario Irpef 1001	2016	4.528,34		03.08.2016
104E	Erario Irpef 1040	2016	709,33		03.08.2016
126E	Add. Reg.le - assist. fiscale	2015	35,00		03.08.2016
133E	Irpef acc.to tratt. sost. imposta	2016	266,00		03.08.2016
134E	Irpef saldo tratt. sost. imposta	2015	411,00		03.08.2016
P201	Enti prev.	2016	7.473,91		03.08.2016
P607	Enti prev.	2016	489,51		03.08.2016
P608	Enti prev.	2016	359,66		03.08.2016
P909	Enti prev.	2015	80,13		03.08.2016
380E	Irap	2016	1.945,77		03.08.2016
381E	Add. Reg .le	2016			03.08.2016
381E	Add. Reg .le	2015	299,42		03.08.2016
385E	Add. Irpef Com.le	2016	38,56		03.08.2016
384E	Add. Irpef Com.le	2015	0,00		03.08.2016
384E	Add. Irpef Com.le	2015	51,63		03.08.2016
114E	Acc.to imposte sui tfr	2015			
		TOTALE	16.688,26	822,50	15.865,76

I mandati relativi ai versamenti di cui sopra sono:

- dal n. 768 al n. 811 per un totale di € 15.865,76.

Codice Tributo	Sezione	Periodo di riferimento	Importi a debito in Euro	Data versamento	Mandato di pag. n.
620E	IVA dovuta dalle PP.AA.- Scissione dei pagamenti - art. 17- ter del DPR n. 633/1972"	2016	183,27	03.08.2016	812
		TOTALE	183,27		

Il Revisore ha inoltre verificato la corretta esecuzione dei versamenti Iva da parte del Comune, ai sensi dell'art. 6, comma 3, del Dm. Mef 31 gennaio 2015 di attuazione dell'art. 1, comma 630, della Legge n. 190/14 in materia di Split Payment.

VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI

SALDI C/C POSTALI:

N. C/C postale	Descrizione		Importo
16539090	TESORERIA	Euro	4.258,25
	Tot. Giacenze al 31.07.2016	Euro	10.249,85

N. C/C postale	Descrizione		Importo
86340502	ADDIZIONALI COMUNALE	Euro	63,88
	Tot. Giacenze al 31.07.2016	Euro	63,88

Si invita a chiudere il C/C postale n. 86340502 non essendo più movimentato.

Si invita inoltre l'Ente a rispettare quanto disposto dal Regolamento di contabilità in riferimento al prelevamento delle disponibilità esistenti sui c/c postali intestati all'Ente.

Copia del presente verbale viene trasmessa al Sindaco, al Segretario Comunale, al Presidente del Consiglio e al Responsabile del Servizio per il tramite del Funzionario del Servizio Finanziario.

Il Revisore chiude il presente verbale alle ore 9:40.

Guamaggiore, lì 08.09.2016

IL REVISORE UNICO

Dott. Antonio Serreli



COMUNE DI GUAMAGGIORE

PROVINCIA DI CAGLIARI

Verbale n. 23 del 08.09.2016

Oggi giorno otto (8) del mese di settembre anno 2016 alle ore 9:40, presso la sede del Comune di Guamaggiore, il sottoscritto Dott. Antonio Serreli, Revisore Unico dei Conti del Comune di Guamaggiore nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 13.10.2014, ha proceduto alla verifica sulla gestione delle entrate e delle spese e sulla regolarità delle procedure di rilevazioni delle entrate e delle spese e altre verifiche.

E' presente all'adunanza il Responsabile del Servizio Finanziario, Rag. Antonio Simbula.

VERIFICA SULLA GESTIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Il Revisore ha provveduto alla verifica a campione delle seguenti reversali:

N.	Data Reversale	Causale	Importo	Numero accert.
126	22.04.2016	Ritenute Irpef – aprile 2016	3.864,23	8/2016
165	20.05.2016	Iva split payment datt. 4/2016 Prost srl	2.860,00	13/2016
210	22.06.2016	Ritenute Irpef – giugno 2016	3.914,41	8/2016
277	05.07.2016	Contr. Ras manutenzione strade rurali	54.000,00	4/2016
322	19.08.2016	Contr. Fondo Unico	43.066,67	40/2014

Nonché dei seguenti mandati di pagamento:

N.	Data Mandato	Causale	Importo	Numero impegno	N. det./delib. atto di liquidaz.	Docuc. di riferimento
395	22.04.2016	Stipendi – competenze aprile 2016	4.785,23	7/0 2016	L. 267/2000	
527	20.05.2016	Redazione piano particolareggiato	14.274,00	70/1 2016	122 del 03.05.2016 Servizio tecnico	Fatt. n. 4 del 24.03.2016 Prost Srl
742	27.06.2016	Indennità carica Sindaco I sem. 2016	8.850,00	256/0 2016	Delibera C.C. n. 17 del 18.05.2016	
751	08.07.2016	Quote capitale mutui I sem. 2016	9.589,51	265/0 2016	Delibera C.C. n. 17 del 18.05.2016	

878	29.08.2016	Lavori scuola infanzia "Iscol@"	19.178,63	110/0 2016	202 del 23.08.2016 Servizio tecnico	Fatt. n. 7/16 del 04.08.2016 Uccheddu Federico
-----	------------	---------------------------------	-----------	---------------	----------------------------------------------	---------------------------------------------------------

L'Organo di revisione attesta di *non aver* rilevato gravi irregolarità contabili. Dalla verifica a campione si rileva la regolarità delle procedure di rilevazione delle entrate e delle spese. L'imputazione contabile delle entrate e della spesa è rappresentativa dei fatti gestionali rilevati.

VERIFICA SU ACQUISTI DI BENI E SERVIZI - CONVENZIONE CONSIP

L'Organo di Revisione effettua un controllo sugli acquisti di beni e servizi:

Determinazione	Area	Oggetto	Procedura d'acquisto
n. 71 del 11.03.2016	Servizio finanziario	Realizzazione nuovo sito web istituzionale	MePA
n. 151 del 14.06.2016	Servizio finanziario	Fornitura n. 3 monitor per pc	MePA

Dalla verifica a campione si evince che gli acquisti di beni e servizi sono stati effettuati nel rispetto delle procedure previste dalle norme.

VERIFICA TRASMISSIONE RENDICONTO

Il Revisore prende atto che in data 01.07.2016 è stato trasmesso il Rendiconto di gestione alla Corte dei conti sezione delle autonomie.

VERIFICA TRASMISSIONE SCHEMA DI BILANCIO ARMONIZZATO ESERCIZIO 2015

Il Revisore prende atto che in data 18.08.2016 è stato trasmesso lo schema di bilancio armonizzato all'indirizzo PEC schemibilancioarmonizzato2015es@corteconti.it.

REGOLAMENTI

L'Organo di revisione invita l'Ente ad aggiornare il Regolamento di contabilità e il Regolamento economato.

Copia del presente verbale viene trasmessa al Sindaco, al Segretario Comunale, al Presidente del Consiglio e al Responsabile del Servizio per il tramite del Funzionario del Servizio Finanziario.

Il Revisore chiude il presente verbale alle ore 10.10.

Guamaggiore, li 10.06.2016

IL REVISORE UNICO

Dott. Antonio Serreli





COMUNE DI GUAMAGGIORE

PROVINCIA DI CAGLIARI

Verbale n. 24 del 08.09.2016

Oggi giorno otto (08) del mese di settembre anno 2016, alle ore 10:15, presso la sede del Comune di Guamaggiore, il sottoscritto Dott. Antonio Serreli, Revisore Unico dei Conti del Comune di Guamaggiore nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 13.10.2014, ha proceduto alla verifica degli incassi dell'agente contabile dell'ufficio amministrativo.

Il Revisore prende cognizione e rileva quanto di seguito illustrato.

VERIFICA DEGLI INCASSI DELL'AGENTE CONTABILE DELL'UFFICIO AMMINISTRATIVO

Gli incassi per carte d'identità (costo stampati e diritti di carta d'identità) vengono curati dal responsabile dell'ufficio amministrativo, Sig. Mariolino Vargiu.

I registri rilevati sono quello delle carte di identità e quello della riscossione dei diritti. Alle ore 10:20 della data odierna, l'ultimo rigo compilato del registro carte d'identità è il n. 99 del 2016 relativo all'emissione della carta d'identità n. AV9958690 del 2016.

Dal 01.01.2016 al 30.04.2016		
n. carte rilasciate	costo	incasso
43	€ 5,70 (5,18 costo diritti per rilascio carte + 0,52 per costo stampato)	€ 245,10

Dal 01.05.2016 al 10.06.2016		
n. carte rilasciate	costo	incasso
17	€ 5,70 (5,18 costo diritti per rilascio carte + 0,52 per costo stampato)	€ 96,90

Ultima verifica (10.06.2016) al 08.0		
n. carte rilasciate	costo	incasso
35	€ 5,70 (5,18 costo diritti per rilascio carte + 0,52 per costo stampato)	€ 199,50

Con riferimento al I quadrimestre 2016, con bolletta n. 345 del 03.06.2016 sono stati versati € 222,74 (n. 43 C.I. * € 5,18) relativi a diritti rilascio carte e con bolletta n. 344 del 03.02.2016 sono stati versati € 22,36 (n. 43 C.I. * 0,52) relativi rimborso costo stampato.

Il totale presente in cassa ammonta a € 296,40 relativo alle somme incassate dal primo maggio sino al momento della verifica odierna (n. 52 carte d'identità rilasciate * costo unitario € 5,70).

Incassi relativi a diritti di segreteria e costo stampati anagrafe stato civile:

Periodo	Diritti di segreteria	Costo stampati	Incassato	Versato
Dal primo gennaio 2016 al 30.04.2016	14,30	1,76	16,06	16,06
Dal primo maggio 2016 al 10.06.2016	6,60	0,61	7,21	-

Con riferimento al I quadrimestre 2016, con bolletta n. 344 del 03.06.2016 sono stati versati € 1,76 relativi a rimborso costo stampati e con bolletta n. 343 del 03.06.2016 sono stati versati € 14,30 relativi a costi per diritti di segreteria.

Il totale presente in cassa ammonta a € 7,21 (totale incassato dal primo maggio 2016 sino alla momento della verifica odierna).

L'ultimo rigo compilato del registro diritti di segreteria e costo stampati carte d'identità è il n. 54 del 2016.

Si INVITA nuovamente il Responsabile ad effettuare i versamenti con cadenza almeno mensile.

Il revisore prende atto:

- che è stato reso il conto della gestione in data 30.01.2016 nel pieno rispetto dell'art. 233 del D.Lgs. 18/08/200 n. 267 (TUEL);

Il Revisore chiude il presente verbale alle ore 10:32.

Un copia del presente verbale verrà consegnato al Sindaco, al Segretario, al Responsabile del Servizio per il tramite del Responsabile del Settore Finanziario.

Guamaggiore, lì 08.09.2016

IL REVISORE UNICO

Dott. Antonio Serreli

