

COLLEGIO DEI REVISORI
Provincia Imperia

Il giorno 12/10/2016 alle ore 9.00 debitamente convocato secondo le modalità concordate, si è riunito il collegio dei revisori di codesta Provincia alla presenza di tutti i suoi componenti, per le verifiche prescritte:

SITUAZIONE CASSA AL 30 SETTEMBRE 2016

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi n. 2504 reversali e n. 2515 mandati.

L'ultima reversale di incasso (N. 2504) è stata emessa in data 27/09/2016 per euro 77,00= con causale IVA su Fattura DITTA CLASS

L'ultimo mandato di pagamento (N.2515) è stato emesso in data 28/09/2016 per euro 1.000,00 con causale Anticipazione di Cassa - Economo

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.

W.SOLMAP.IT

Tab

Il Collegio procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue: per il secondo trimestre 2016 vengono acquisite copie dei Registri Acquisti e Vendite. Si dà atto che nel primo trimestre 2016 l'Ente non ha effettuato versamenti IVA in quanto risultava a credito

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

A.: CONCESSIONE IN USO LOCALI DI VILLA NOBEL DI SANREMO;

B.: CONCESSIONE IN USO LOCALI E PARCO DI VILLA GROCK DI IMPERIA;

C.: BIGLIETTAZIONE VISITA MUSEO DI VILLA NOBEL DI SANREMO;

D.: VENDITA LIBRI PRESSO IL MUSEO DI VILLA NOBEL DI SANREMO;

E.: BIGLIETTAZIONE VISITA MUSEO DI VILLA GROCK DI IMPERIA.

le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro DELLA CONTABILITA' IVA;

Reg IVA acquisti al 6/09/2016 n.reg 72 imponibile 74,32 imposta 7,43.

Reg IVA fatture al 5/7/2016 n. reg 4 imponibile 200 imposta 44

Reg IVA corrispettivi BIGLIETTAZIONE VILLA NOBEL aggiornato al 30/9//2016 corrisp 3 trim 13.619,00.

PROVINCIA DI IMPERIA
Prot. n. 0030645 10 NOV 2016
g.03 Fas.01 Cl.08

st. Ufficio Presidente.
st. Ufficio Regionalia.
st. Ufficio Segretario generale

Reg IVA corrispettivi BIGLIETTAZIONE VILLA GROCK
AGGIORNATO AL 30/9/2016 corrisp. 3 trim 8.474,50
L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza TRIMESTRALE.

LIQUIDAZIONE TERZO TRIMESTRE iva a debito € 43,04.

SITUAZIONE DELLA CONTABILITA'

La contabilità dei costi del personale non è connessa con quella generale, ma ha uno sviluppo autonomo con riporto riassuntivo periodico dei dati nella contabilità generale. Al momento è in corso l'elaborazione di un programma di interconnessione dei dati con la contabilità generale e gli uffici contabili dell'Ente hanno motivato con le suddette argomentazioni il mancato inserimento ad oggi dei dati retributivi nella contabilità generale. Il Dott. Mattioli ha garantito che a breve il processo sarà completato.

CONTABILITA SPLIT PAYMENT

I Revisori hanno controllato i versamenti dell'IVA relativi allo Split Payment dei mesi di Luglio Agosto e Settembre:

MESE	DATA	IMPORTO	MESE RIFERIM.
Agosto	8/8/2016	€ 227.931,79	Luglio
Settembre	9/9/2016	€ 195.460,83	Agosto
Ottobre	10/10/2016	€ 123.536,00	Settembre

Agli F24 sono stati allegati agli elenchi delle fatture pagate con lo Split Payment in quanto il programma adottato dall'Ente non è ancora completato con il modulo che consente l'immediata e distinta contabilizzazione della contabilità generale delle relative operazioni. Il raffronto tra le operazioni elencate nei suddetti allegati con il loro riferimento in contabilità generale risulta complicato e non agevole. Pertanto si raccomanda all'Amministrazione di adeguare il programma con il modulo necessario quanto prima.

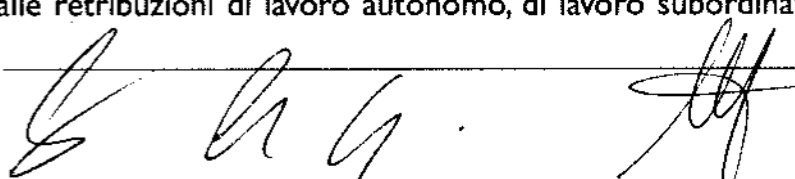
VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI CON MOD. F24

08/08/2016 n. 4 F24 tot versamento € 219.063,49
09/09/2016 n. 4 F24 tot versamento € 432.753,07
10/10/2016 n. 5 F24 tot versamento € 310.658,98

VERSAMENTI PERIODICI

VEDI DATI E DOCUMENTAZIONE PREDISPOSTA DA SETT. PERSONALE

Il sottoscritto Collegio procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermedia-



zioni.

VERIFICA TESORERIA COMUNALE E AGENTI CONTABILI

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato alla **BANCA CARIGE** il Collegio attesta che:

Il saldo di Cassa della Tesoreria **PROVINCIALE** risultante dal Giornale di Cassa alla data del **30/09/2016** è di euro 14.437.253,17=, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 01/01/2016	euro 19.253.631,53 +
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	euro 32.173.255,26.
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	euro 36.989.633,62

Saldo di cassa	euro 14.437.253,17

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

Fondo di Cassa al 01/01/2016	euro 19.253.631,53 +
Riscossioni come da reversali Dist.226	euro 31.490.078,70+
Pagamenti, come da mandati Dist.180	euro 31.785.986,00 -

Saldo di cassa c/o l'Ente	18.957.724,23

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Pagamenti in attesa di mandato All.A	euro 5.203.665,62 +
Incassi in attesa di reversale All.B	euro 802.786,26-
Reversali trasmesse ancora da incassare All.C	euro 119.609,70+
Mandati trasmessi ancora da pagare All.D	euro 18,00-

---- Saldo derivante dalla conciliazione euro 4.520.471,06

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente;
- 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. L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000.

Alle ore 13,00, concluse le operazioni di verifica, il Collegio scioglie la riunione previa lettura e approvazione del presente verbale e si riconvoca per data da concordare.

I REVISORI

Dott. Giuseppe CANALE
Dott.ssa Gianfranca MEZZERA
Dott. Cristian LUPI