



Dott. Pasquale De Rose
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
p.derose@studiodrp.it

COMUNE DI CASALGRASSO

VERBALE N° 12 DEL 12/07/2019 REVISORE UNICO

VERIFICA DI CASSA 2 TRIMESTRE 2019

L'anno 2019 il giorno 12 del mese di luglio alle ore 10,30 il Revisore sottoscritto ha effettuato un accesso nel Comune di CASALGRASSO (CN), per procedere alla verifica periodica di cassa.

OGGETTO DELLA VERIFICA.

L'audit ha come oggetto la verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria (c.d. *verifica di cassa*) relativa al **2° TRIMESTRE 2019, con saldo al 30/06/2019.**

Il Revisore

- atteso che, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;
- visto l'art. 223 – *Verifiche ordinarie di cassa* del Tuel;
- ai sensi dell'art. 239 – *Funzioni dell'Organo di Revisione* del Tuel;
- nell'odierna seduta

PROVVEDE

allo svolgimento della suddetta elencata attività dandone riscontro nel seguito della trattazione.



Dott. Pasquale De Rose
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
p.derose@studiorodr.it

Situazione incassi e pagamenti

Al 30/06/2019 risultano emesse n. **616 reversali** per **€ 579.112,23** e n. **813 mandati** per **€ 677.696,52**.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 19/06/2019 per euro 507,33 con causale "Verifica e accertamento TARSU - TARI anni 2013 - 2014 - 2015. Lotto 185".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 19/06/2019 per euro 99,14 con causale "Contributo provinciale trattenuto su incassi tarsu (Lotti 184/185)".

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.

Il Revisore Unico svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 2° trimestre dell'anno 2019 utilizzando un modello informatico casuale di generatori di numeri casuali. Il generatore indicando il numero di partenza (dato dal primo reversale o mandato del trimestre) a quello finale (dato dall'ultimo mandato o reversale del trimestre), scegliendo 10 numeri da generare e partendo da un seme generatore (prendo i numeri composti dalla data in cui effettuo il calcolo in questo caso 120719) estrapola 10 numeri non ricorrenti di mandati e reversali da esaminare. Nello specifico

per i Mandati:

n. 458 del 15/04/2019 verso COOP. SOLIDARIETA' DUE	per € 56,73
n. 467 del 15/04/2019 verso BABY BIRBA	per € 1.000,00
n. 484 del 09/01/2019 verso POSTE ITALIANE SPA	per € 66,88
n. 492 del 24/04/2019 verso CAVALLO LAURA	per € 1.273,00
n. 500 del 24/04/2019 verso CPDEL	per € 421,56
n. 563 del 30/04/2019 verso CLESA SRL	per € 1.014,14
n. 586 del 20/05/2019 verso PEZZINI ROBERTA	per € 4.121,90
n. 608 del 20/05/2019 verso IRAP	per € 150,54
n. 654 del 20/05/2019 verso INADEL	per € 133,33
n. 675 del 24/05/2019 verso GLOBAL POWER SPA	per € 10,54

per le Reversali:

n. 359 del 01/04/2019 verso RIFUGIO LA CUCCIA	per € 20,46
n. 366 del 10/04/2019 verso AZ. AGR. TUNINETTI	per € 365,00
n. 379 del 15/04/2019 verso OLIVETTI TECNOST SPA	per € 42,24
n. 384 del 15/04/2019 verso C.S.E.A.	per € 650,02
n. 389 del 15/04/2019 verso SAN CARLO SRL	per € 101,20
n. 435 del 30/04/2019 verso ROSSI COMPUTERS	per € 46,88
n. 452 del 02/05/2019 verso BERGANTIN ELISA	per € 100,00
n. 468 del 19/05/2019 verso RIFUGIO LA CUCCIA	per € 19,80
n. 501 del 20/05/2019 verso AMBROGIO ALBERTO	per € 200,00
n. 516 del 24/05/2019 verso GLOBAL POWER SPA	per € 3,49



Dott. Pasquale De Rose
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
p.derose@studiodrp.it

Dichiarazioni Fiscali

Alla data della verifica sono state predisposte e trasmesse le seguenti dichiarazioni fiscali:

- | | |
|--|---|
| ☐ Modelli CU 2019 | protocollo telematico 19030416553125956 |
| ☐ Dichiarazione IVA 2019 | protocollo telematico 19041812160729797 |
| ☐ Modello 770 2019 | protocollo telematico |
| ☐ Modello UNICO 2019 ENC | protocollo telematico |
| ☐ Modello IRAP 2019 | protocollo telematico |
| ☐ Comunicazione liquidazione IVA I-Trim19 | prodotta in data 22/05/2019 identificativo 233685745 |
| ☐ Comunicazione liquidazione IVA II-Trim19 | prodotta |
| ☐ Comunicazione liquidazione IVA III-Trim19 | prodotta |
| ☐ Comunicazione liquidazione IVA IV-Trim19 | prodotta |

Adempimenti fiscali

Il Revisore Unico procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue.

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

A. attività istituzionale

B. attività connesse direttamente o indirettamente con attività istituzionali.

Le liquidazioni periodiche sono riportate sul **registro IVA delle vendite**.

Registro IVA acquisti	aggiornato	al	31/12/2018
Registro IVA vendite	aggiornato	al	31/12/2018
Registro dei corrispettivi	aggiornato	al	31/12/2018

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza **Mensile** per la Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972 e con cadenza **Trimestrale** negli altri casi.

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

1. Liquidazione e versamento IVA dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972 di APR/MAG/GIU come da tabella seguente.



Dott. Pasquale De Rose
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
p.derose@studiordr.it

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo	Data	Protocollo telematico
Erario	620E	APR/19	16.344,38	16/05/2019	19043013262035537
Erario	620E	MAG/19	4.593,26	17/06/2019	19053111474118695
Erario	620E	GIU/19	6.257,79		non ancora comunicato

Versamenti periodici

Il sottoscritto **Revisore Unico** 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 nonché ai versamenti delle ritenute contributive ed evidenzia quanto segue:

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
diversi	APRILE	€ 12.198,39	mandati: dal n. 486 al n. 510 - n. 512 - dal n. 514 al n. 515 - dal n. 520 al n. 524 - n. 527	16/05/2019
diversi	MAGGIO	€ 26.790,72	mandati: dal n. 604 al n. 643 - n. 645 - dal n. 647 al n. 649 - dal n. 651 al n. 655 - n. 658	17/06/2019
diversi	GIUGNO	€ 13.855,15	mandati: dal n. 745 al n. 770 - n. 772 - dal n. 774 al n. 775 - dal n. 779 al n. 783 - n. 786	

Verifica Tesoreria Comunale

Il Revisore si reca presso l'Ufficio Ragioneria dell'Ente dove, con la collaborazione del Responsabile rag. Valter Arnaud, rileva i dati della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 30/06/2019.

Il Revisore,
Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000,

PREMESSO

che il servizio di tesoreria è stato affidato alla **Banca di Credito Cooperativo di Casalgrasso e Sant'Albano Stura** in base alla convenzione del 25/05/2016, valevole dal 01/01/2016 – 31/12/2022 per n. 7 anni ed avente scadenza al 31/12/2022.

che il servizio di riscossione interna è affidato alla sig.ra Barra Enza dipendente del Comune di Casalgrasso, il cui conto anno 2018 è stato presentato il 24/01/2019;

che il servizio economato è affidato alla Sig.ra Bressano Barbara dipendente del Comune di Casalgrasso, il cui conto anno 2018 è stato presentato il 24/01/2019.

PRESO ATTO



Dott. Pasquale De Rose

Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105

p.derose@studiorodr.it

- che la suddetta **Banca di Credito Cooperativo di Casalgrasso e Sant'Albano Stura** – *Tesoriere dell'Ente locale* predispone sia in forma cartacea e sia *on-line* i prospetti dei dati della gestione di cassa trimestrale;
- che pertanto, il saldo di tesoreria trimestrale per la verifica di cassa al **30/06/2019**, con riferimento alla rilevazione dei dati contabili alla sera del **30/06/2019**, può essere consultabile e viene rilevato dall'Ente locale attraverso l'accesso *on-line* del conto corrente stesso;

ATTESTA

quanto qui di seguito argomentato.

Al riguardo il Revisore

RILEVA

la correttezza della contabilità dando atto che, alla sera del **30/06/2019**, risulta:

una situazione Finanziaria complessiva dell'Ente con un saldo di cassa di	€ 475.277,23
un saldo contabile della Tesoreria Comunale, risultante dal Giornale di Cassa, di	€ 607.123,33

così come di seguito dettagliatamente formati.



Dott. Pasquale De Rose
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
p.derose@studiorodr.it

Tab. 1	
CONTO CASSA ENTE	Conto di diritto
Fondo di Cassa al 01/01/2019	573.861,52
Riscossioni	579.112,23
Pagamenti	677.696,52
Saldo di cassa c/o l'Ente	475.277,23
Tab. 2	
CONTO CASSA TESORIERE	Conto di diritto
Entrate	Importi
Fondo di Cassa al 01/01/2019	573.861,52
Reversali riscosse	579.112,23
Reversali da riscuotere	129.268,61
Riscossioni da regolarizzare con reversali	516,00
Totale entrate	1.153.489,75
Uscite	Importi
Deficit esercizio precedente	
Mandati pagati	677.696,52
Mandati da pagare	14.511,41
Pagamenti da regolarizzare con mandati	11.417,92
Totale uscite	689.114,44
Saldo di diritto Tesoriere	464.375,31
Saldo di fatto Tesoriere	349.618,11
Saldo Contabile Tesoriere	475.277,23
Tab.3	
RICONCILIAZIONE CONTI TESORIERE	Importi
Differenza Saldo di fatto e di diritto +	-114.757,20
Mandati da pagare -	14.511,41
reversali da riscuotere+	129.268,61
Riconciliazione	0,00
Differenza saldo di fatto e saldo Contabile -	-10.901,92
Riscossioni da regolarizzare con reversali +	516,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati -	11.417,92
Riconciliazione	0,00
Tab. 4	
RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE	Importi
Saldo di cassa c/o l'Ente	475.277,23
differenza reversali riscontrata -	129.268,61
differenza mandati riscontrata +	14.511,41
Provvisori da regolarizzare (in entrata) +	516,00
Provvisori da regolarizzare (in uscita) -	11.417,92
Saldo di Conciliazione	349.618,11
Quadratura	
Saldo di cassa Tesoriere	475.277,23
Saldo di Conciliazione	349.618,11
Differenze da Riconciliazione	125.659,12
Riscossioni da regolarizzare con reversali+	516,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati-	11.417,92
Reversali da riscuotere-	129.268,61
Mandati da pagare+	14.511,41
Riconciliazione	0,00

ACCERTA

che saldo di cassa contabile coincide con il saldo di fatto del Tesoriere e che c'è corrispondenza tra le risultanze dei documenti esaminati e la contabilità



Dott. Pasquale De Rose
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
p.derose@studiordr.it

Inoltre verifica la correttezza della contabilità dando atto che, alla sera del **11/07/2019**, risulta:

una situazione Finanziaria Complessiva dell'Ente con un saldo di cassa di	€ 471.765,37
un saldo contabile della Tesoreria Comunale, risultante dal Giornale di Cassa, di	€ 493.623,54

così come di seguito dettagliatamente formati:



Dott. Pasquale De Rose
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
p.derose@studiorodr.it

Tab. 1	
CONTO CASSA ENTE	Conto di diritto
Fondo di Cassa al 01/01/2019	573.861,52
Riscossioni	713.104,30
Pagamenti	815.200,45
Saldo di cassa c/o l'Ente	471.765,37
Tab. 2	
CONTO CASSA TESORIERE	Conto di diritto
Entrate	Importi
Fondo di Cassa al 01/01/2019	573.861,52
Reversali riscosse	713.104,30
Reversali da riscuotere	524,41
Riscossioni da regolarizzare con reversali	12.963,16
Totale entrate	1.299.404,57
Uscite	Importi
Deficit esercizio precedente	
Mandati pagati	815.200,45
Mandati da pagare	21.469,20
Pagamenti da regolarizzare con mandati	7.017,71
Totale uscite	800.748,96
Saldo di diritto Tesoriere	498.655,61
Saldo di fatto Tesoriere	519.600,40
Saldo Contabile Tesoriere	492.710,16
Tab.3	
RICONCILIAZIONE CONTI TESORIERE	Importi
Differenza Saldo di fatto e di diritto +	20.944,79
Mandati da pagare -	21.469,20
reversali da riscuotere+	524,41
Riconciliazione	0,00
Differenza saldo di fatto e saldo Contabile -	5.945,45
Riscossioni da regolarizzare con reversali +	12.963,16
Pagamenti da regolarizzare con mandati -	7.017,71
Riconciliazione	0,00
Tab. 4	
RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE	Importi
Saldo di cassa c/o l'Ente	471.765,37
differenza reversali riscontrata -	524,41
differenza mandati riscontrata +	21.469,20
Provvisori da regolarizzare (in entrata) +	12.963,16
Provvisori da regolarizzare (in uscita) -	7.017,71
Saldo di Conciliazione	498.655,61
Quadratura	
Saldo di cassa Tesoriere	492.710,16
Saldo di Conciliazione	498.655,61
Differenze da Riconciliazione	-5.945,45
Riscossioni da regolarizzare con reversali+	12.963,16
Pagamenti da regolarizzare con mandati-	7.017,71
Reversali da riscuotere-	524,41
Mandati da pagare+	21.469,20
Riconciliazione	20.944,79

ACCERTA

che saldo di cassa contabile non coincide con il saldo del Tesoriere per euro 20.944,79 dovuti a REVERSALI DA RISCOUTERE: N. 633 € 8,41 E N. 480 € 516,00 (prelevamento da ccp) per un totale di 524,41



Dott. Pasquale De Rose
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
p.deroose@studiorodr.it

MANDATI DA PAGARE:

n. mandato	importo	n. mandato	importo	n. mandato	importo	n. mandato	importo
22	50	757	854,56	779	368,46	903	65
42	55	758	412,14	780	127,59	907	65
47	55	759	421,56	781	1805,39	908	65
234	36,59	760	425,4	782	133,33	909	65
235	36,59	761	698,32	783	71,33		
745	133,88	762	193,21	785	13,08		
746	136,43	763	481,74	786	109,64		
747	305,24	764	118,71	787	200		
748	147,22	765	73,28	833	6257,79		
749	150,54	766	75,13	871	65		
750	151,9	767	81,65	874	65		
751	249,39	768	83,08	883	65		
752	350,37	769	84,28	884	130		
753	69,02	770	139,87	885	65		
754	172,04	772	1,67	890	130		
755	981,01	774	1,73	897	65		
756	381,97	775	3864,07	902	65		

Per un totale di 21.469,20

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000 (TUEL), 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. In particolare:

per le riscossioni:

1. sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
2. sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

per i pagamenti:

1. sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 125 del Tuel.

Presso il Tesoriere risulta **depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.**

Anticipazione di cassa

Nel trimestre l'Ente:

☒ **Non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.**

Via Cantore 22 – 10093 Collegno (TO) – P.IVA 10640760012 – Codice fiscale DRSPQL77M07D086Y – PEC pasqualederoose@legalmail.it



Dott. Pasquale De Rose
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
p.derose@studiodr.it

Oppure

☐ L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art.222 del d.lgs. 267/2000.

Acquisti di beni e servizi

Il Revisore Unico effettua un controllo sugli acquisti di beni e servizi effettuati dall'Ente e rileva quanto segue:

☒ **nulla di rilevante da segnalare**

Inoltre **Il Revisore Unico**, nell'ipotesi in cui l'Ente abbia effettuato degli acquisti senza avvalersi della Convenzione Consip, verifica statisticamente gli atti (delibere e determinazioni) che motivano la convenienza a non avvalersi della stessa e rileva quanto segue:

☒ **nulla di rilevante da segnalare**

Il Revisore Unico verifica, nell'ipotesi in cui l'Ente abbia fatto ricorso alla trattativa privata ai sensi dell'articolo 24, comma 5 della Legge 289/2002, se sono stati rispettati tutti gli adempimenti previsti e dà atto di quanto segue:

☒ **nulla di rilevante da segnalare**

Centrale di committenza uniche per i piccoli Comuni

L'organo di revisione verifica se l'ente ha affidato ad una centrale unica di committenza (art. 33 del Codice dei contratti) per l'acquisizione di lavori, di servizi e forniture (l'art. 23, comma 4 del Legge 14/2011 dispone tale obbligo a partire dalle gare bandite successivamente al 31.03.2012)

Si evidenzia quanto segue.

☒ **nulla di rilevante da segnalare**

Rendiconto dei contributi straordinari

Il Revisore Unico prende atto che:

☐ è stato inviato il rendiconto dei contributi straordinari il (entro 60 gg. chiusura esercizio) alle amministrazioni eroganti tali contributi.

☒ **Nessun contributo straordinario**



Dott. Pasquale De Rose
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
p.derose@studiordr.it

Comunicazione spese pubblicitarie

Il Revisore Unico prende atto che:

☐ in data (entro il 30.04.2019) l'Ente ha inviato all'Autorità per la garanzia nelle comunicazioni il modello relativo ai dati delle spese pubblicitarie effettuate nel corso dell'anno (la comunicazione deve essere inviata anche nel caso in cui non siano state effettuate spese di pubblicità). Inoltre il revisore verifica che l'Ente nell'anno ha destinato il 50% delle spese per la pubblicità su quotidiani e periodici.

☒ **Nessuna spesa pubblicitaria 2019**

Atti di spesa da trasmettere alla Corte dei Conti

L'organo di revisione prende atto che l'Ente nel corso del **1° trimestre 2019** non ha effettuato spese relative a:

- ☐ relazioni pubbliche;
- ☐ convegni;
- ☐ mostre;
- ☐ pubblicità;
- ☐ rappresentanza;

L'organo di revisione prende atto che:

- ☐ l'Ente ha effettuato spese, di importo superiore a euro 5.000, relative a:
- relazioni pubbliche;
 - convegni;
 - mostre;
 - pubblicità;
 - rappresentanza;

☒ **Nessuna spesa superiore a 5.000,00**

Successivamente l'organo di revisione verifica la regolarità amministrativa e contabile dei relativi atti di spesa, la conformità degli stessi al regolamento adottato ai sensi dell'articolo 3, comma 56, della Legge n. 244/2007, modificato dall'articolo 46, del Decreto Legge n. 112/2008 convertito nella legge n. 133/2008. Inoltre, l'organo di revisione verifica che se dovuta sia stata effettuata la trasmissione dei suddetti atti di spesa alla sezione regionale della Corte dei Conti.

Verifica equilibri di bilancio

- ☐ **L'Ente ha effettuato la verifica degli equilibri di bilancio** (entro il 31 luglio) con delibera CC del _____ n. ____
Oppure
- ☒ Ente non ha ancora effettuato la verifica degli equilibri di bilancio



Dott. Pasquale De Rose
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
p.derose@studiodrp.it

**MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719
DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITA' 2016)**

L'Ente ha effettuato il monitoraggio del

☒ **Saldo 2018** in data **26/03/2019** con Modello: **Certif. 2018**

CERTIFICATO DEL RENDICONTO E DEL BILANCIO

☒ L'ente ha trasmesso al Ministero degli Interni **tramite PEC**:

Certificato al Rendiconto anno 2018 in data 22/05/2019 _____

Certificato al Bilancio anno 2019 in data _____

BDAP (BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE)

☒ L'ente ha trasmesso alla BDAP:

Bilancio anno 2019 in data 11/03/2019

Rendiconto anno 2018 in data 29/04/2019

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

☒ L'Ente **ha provveduto** (entro il 31 dicembre 2018) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Economato

Il Revisore si reca presso l'Ufficio Economato dell'Ente dove, con la collaborazione dell'Economo Signora Barbara Bressano, rileva i dati della contabilità dell'Ufficio riferita alla data del 12/07/2019.

GIORNALE DELLE PEZZE GIUSTIFICATIVE di pagamenti 2019

Le risultanze alla data del 12/07/2019 sono le seguenti:

Totale pagamenti € 320,40

GIORNALE DELLE ANTICIPAZIONI 2019

Le risultanze alla data del 12/07/2019 del giornale delle anticipazioni, sono le seguenti:

Anticipazione n. 1: € 500,00

Pagamenti fatti alla data del 12/07/2019 € 320,40

Saldo cassa alla data del 12/07/2019 € 179,60



Dott. Pasquale De Rose
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
p.derose@studiorodr.it

Il Revisore, dopo aver preso visione del saldo di € 179,60 verifica che nella cassa economato sono presenti € 179,60, ha accertato la corrispondenza tra le risultanze dei documenti esaminati ed il contante presente in cassa.

Al fine di accertare la regolarità e completezza della documentazione relativa ad incassi e pagamenti, il Revisore ha visionato, mediante controlli a campione, delle pezze di pagamento senza riscontrare alcuna irregolarità.

Gestione schede carburanti:

Dai verbali di presa in carico dei buoni carburante datato 28 marzo 2019, risultano 14 schede carburanti gasolio e 36 schede carburanti benzina. Alla data odierna risultano a disposizione n. 1 buoni gasolio e n. 19 buoni benzina.

Il Revisore dopo aver preso visione dei buoni benzina ha accertato la corrispondenza di quanto sopra riportato.

Gestione buoni pasto dipendenti:

Dal verbale di presa in carico dei buoni pasto datato 11 gennaio 2019 risultano 350 buoni pasto della ditta Up Day dal valore facciale di € 5,29 oltre n. 153 buoni pasto residui anno 2018 dal valore facciale di € 5,29 per un totale di € 2.660,87. Alla data odierna risultano a disposizione n. 207 buoni pasto.

Il Revisore dopo aver preso visione dei buoni pasto ha accertato la corrispondenza di quanto sopra riportato e prende atto che sono presenti n. 76 buoni pasto del valore nominale di € 5,29 cadauno della ditta QUI!GROUP attualmente in fallimento e che ci si è già attivati per una eventuale procedura di recupero.

SERVIZI DEMOGRAFICI

Il Revisore si reca presso l'Ufficio Servizi Demografici dell'Ente dove, con la collaborazione dell'Istruttore Direttivo Sig.ra Barra Enza rileva i dati della contabilità dell'Ufficio riferita alla data del 12/07/2019.

Gestione delle entrate su servizi demografici:

Le risultanze alla data del 12/07/2019 del registro Diritti di segreteria e del Registro Entrate diverse (autentiche di firma) non ancora versati in tesoreria sono: 90,34 ed è così costituito



Dott. Pasquale De Rose
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
p.derose@studiorodr.it

Data	Soggetto debitore	ENTRATA					USCITA					RESIDUO GIACENZA CASSA ECONOMAL E	
		Causa del versament o	Importo diritto	Altri diritti	C.I.E. (quota Stato)	Importo progressivo incassato	Ordinativo di pagamento	Somma pagata	Importo progressivo pagato	Ordinativo di versamento	Somma versata		Importo progressiv o versato
02/01/2019	TAMAS GIULIA ANDREEA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	22,00			0,00			0,00	22,00
02/01/2019	TAMAS CRISTIAN GABRIELE	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	44,00			0,00			0,00	44,00
02/01/2019	TAMAS MANUEL												
02/01/2019	FRANCESCO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	66,00			0,00			0,00	66,00
02/01/2019	BINCOLETTIO FABRIZIO												
02/01/2019	STEFANO	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	66,26			0,00			0,00	66,26
03/01/2019	ALCANTARA CHAVES MARCOS	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	66,78			0,00			0,00	66,78
03/01/2019	ALCANTARA CHAVES MARCOS	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	67,30			0,00			0,00	67,30
03/01/2019	DONETTO MATTEO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	89,30			0,00			0,00	89,30
04/01/2019	PLAMADEALA IULITA	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	89,82			0,00			0,00	89,82
04/01/2019	AHMED MUHAMMAD	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	111,82			0,00			0,00	111,82
07/01/2019	GRILLOTTI SIMONE	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	112,08			0,00			0,00	112,08
08/01/2019	SADIKU XHINO	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	112,60			0,00			0,00	112,60
10/01/2019	BUSSO PIERLORENZO	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	113,12			0,00			0,00	113,12
11/01/2019	ALCANTARA CASCALHO JOSE	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	135,12			0,00			0,00	135,12
14/01/2019	SCARANELLO FRANCESCA	Anagrafe	0,26	10,32	0,00	145,70			0,00			0,00	145,70
14/01/2019	GAUDINO SILVANO	Minivolture	10,50	0,00	0,00	156,20			0,00			0,00	156,20
15/01/2019	MOREIRA TAVERA DAMILLA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	178,20			0,00			0,00	178,20
17/01/2019	SOTIRA STEFANO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	200,20			0,00			0,00	200,20
18/01/2019						200,20			0,00	Rev. n. 65	117,53	117,53	82,67
21/01/2019	ZEGGIO CINZIA	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	200,72			0,00			117,53	83,19
21/01/2019	DELAGARENO FELICE	Fotocopie	0,00	0,15	0,00	200,87			0,00			117,53	83,34
21/01/2019	DIMASI SILVANA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	222,87			0,00			117,53	105,34
22/01/2019	STUDIO CRAVERO/BONETTO	Fotocopie	0,00	8,20	0,00	231,07			0,00			117,53	113,54
23/01/2019	VIZIO MATTEO	Anagrafe	0,26	10,32	0,00	241,65			0,00			117,53	124,12
23/01/2019	ARNAUDO TERESA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	263,65			0,00			117,53	146,12
23/01/2019	BINCOLETTIO GABRIELE	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	285,65			0,00			117,53	168,12
24/01/2019	ZERRINO DAVIDE	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	285,91			0,00			117,53	168,38
24/01/2019	ZEGGIO CINZIA	Anagrafe	1,04	0,00	0,00	286,95			0,00			117,53	169,42
24/01/2019	PERETTI EMANUELE	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	308,95			0,00			117,53	191,42
29/01/2019	TAMAS LUMINITA CELINA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	330,95			0,00			117,53	213,42
30/01/2019	SAGLIA IVANO	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	331,21			0,00			117,53	213,68
30/01/2019	SAGLIA IVANO	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	331,47			0,00			117,53	213,94
30/01/2019	RAMOGNINO ROBERTO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	353,47			0,00			117,53	235,94
30/01/2019	PERETTI ERICA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	375,47			0,00			117,53	257,94
30/01/2019	DONETTO FRANCESCA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	397,47			0,00			117,53	279,94
05/02/2019	SIBBIO SABBINA	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	397,73			0,00			117,53	280,20
06/02/2019	DONALISIO MATTIA	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	397,99			0,00			117,53	280,46
06/02/2019	ARNAUD VALTER	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	398,51			0,00			117,53	280,98
07/02/2019						398,51			0,00	Rev. n. 153	17,28	134,81	263,70
07/02/2019						398,51			0,00	Rev. n. 154	8,35	143,16	255,35
07/02/2019						398,51			0,00	Rev. n. 155	103,20	246,36	152,15
07/02/2019						398,51			0,00	Rev. n. 156	151,11	397,47	1,04
11/02/2019	PICONE ROSARIO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	420,51			0,00			397,47	23,04
12/02/2019	SAGLIA CHIARA	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	421,03			0,00			397,47	23,56
14/02/2019	BONETTO GIULIANA	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	421,55			0,00			397,47	24,08
16/02/2019	TAVARES DE OLIVEIRA MARILIA	Anagrafe	0,26	5,16	0,00	426,97			0,00			397,47	29,50
18/02/2019	FRANCO FRANCESCA	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	427,49			0,00			397,47	30,02
19/02/2019	PAGLIARO MAURIZIO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	449,49			0,00			397,47	52,02
20/02/2019	SINGH HARNEK	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	450,01			0,00			397,47	52,54
20/02/2019	SENESTRO ANNA TERESA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	472,01			0,00			397,47	74,54
20/02/2019	VISCIDO SIMONA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	494,01			0,00			397,47	96,54
21/02/2019	AHMED AFZAAL	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	516,01			0,00			397,47	118,54
22/02/2019						516,01			0,00	Rev. n. 213	16,79	414,26	101,75
25/02/2019	GALAZZO MARIA PIA	Minivolture	10,50	0,00	0,00	526,51			0,00			414,26	112,25
25/02/2019	PAGLIARO RICCARDO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	548,51			0,00			414,26	134,25
26/02/2019	PISANO RICCARDO	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	548,77			0,00			414,26	134,51
26/02/2019	SINGH HARNEK	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	570,77			0,00			414,26	156,51
26/02/2019	BUMBUC ILEANA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	592,77			0,00			414,26	178,51
27/02/2019	BUMBUC BOGDAN GEORGE	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	614,77			0,00			414,26	200,51
04/03/2019						614,77			0,00	Rev. n. 237	134,32	548,58	66,19
04/03/2019						614,77			0,00	Rev. n. 238	51,60	600,18	14,59
04/03/2019						614,77			0,00	Rev. n. 239	14,59	614,77	0,00
06/03/2019	CANTARALE JACOPO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	636,77			0,00			614,77	22,00
06/03/2019	CANTARALE NICOLO'	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	658,77			0,00			614,77	44,00
11/03/2019	HAVIRNEANU CONSTANTIN	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	659,29			0,00			614,77	44,52
13/03/2019	MALYAREVSKAYA GALINA	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	659,81			0,00			614,77	45,04
13/03/2019	ESMA MARIANNA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	681,81			0,00			614,77	67,04
13/03/2019	ESMA GIOVANNI	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	703,81			0,00			614,77	89,04
19/03/2019						703,81			0,00	Rev. n. 292	67,16	681,93	21,88
25/03/2019	PACE DENIS	Minivolture	10,50	0,00	0,00	714,31			0,00			681,93	32,38
25/03/2019	CARLE ENZO	Anagrafe	2,08	0,00	0,00	716,39			0,00			681,93	34,46
27/03/2019	TAVELLA ANNA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	738,39			0,00			681,93	56,46
28/03/2019	MARGHERITA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	760,39			0,00			681,93	78,46
28/03/2019	CIRDEI ALINA ANICA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	782,39			0,00			681,93	100,46
01/04/2019	CIRDEI CONSTANTIN VASILE	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	782,39			0,00			681,93	105,88
01/04/2019	RINALDO GIUSEPPE CARLO	Anagrafe	0,26	5,16	0,00	787,81			0,00			681,93	105,88
01/04/2019	SAIK AZHAR	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	809,81			0,00			681,93	127,88
02/04/2019	BONINO STEFANIA	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	810,33			0,00			681,93	128,40
02/04/2019	BARRA GIOVANNA	Anagrafe	1,04	0,00	0,00	811,37			0,00			681,93	129,44
05/04/2019	PISANO MIRIAM	Anagrafe	0,26	5,16	0,00	816,79			0,00			681,93	134,86
09/04/2019	GAMBA EUGENIA	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	817,31			0,00			681,93	135,38
10/04/2019						817,31			0,00	Rev. n. 369	50,37	732,30	85,01
10/04/2019						817,31			0,00	Rev. n. 370	13,97	746,27	71,04
10/04/2019						817,31			0,00	Rev. n. 371	36,12	782,39	34,92
11/04/2019	CHIRIA PAOLO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	824,31			0,00			782,39	42,92
11/04/2019	CARRERA CLAUDIO	Minivolture	10,50	0,00	0,00	838,31			0,00			782,39	55,92
11/04/2019	GAMBA EUGENIA	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	838,83			0,00			782,39	56,44



Dott. Pasquale De Rose
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
p.derose@studiorodr.it

16/04/2019	OLIVERO ANNA MARIA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	860,83		0,00			782,39	78,44
18/04/2019	SINGH LAKHVEER	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	882,83		0,00			782,39	100,44
18/04/2019	MONDINO LORENZO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	904,83		0,00			782,39	122,44
23/04/2019	VUOCOLO RICCARDO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	926,83		0,00			782,39	144,44
23/04/2019	VUOCOLO ARIANNA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	948,83		0,00			782,39	166,44
24/04/2019	GRANDE DENISE	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	970,83		0,00			782,39	188,44
24/04/2019	GRANDE ILENIA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	992,83		0,00			782,39	210,44
26/04/2019	DINZEY ADOLFO CARLOS	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	993,35		0,00			782,39	210,96
26/04/2019	GAMBINO MATTEO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.015,35		0,00			782,39	232,96
29/04/2019	DUTTO CLAUDIO	Minivolture	10,50	0,00	0,00	1.025,85		0,00			782,39	243,46
30/04/2019	TUNINETTI MANUEL	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	1.026,37		0,00			782,39	243,98
30/04/2019	VASCHETTO FRANCA											
30/04/2019	LILIANA	Fotocopie	0,00	0,45	0,00	1.026,82		0,00			782,39	244,43
30/04/2019						1.026,82		0,00	Rev. n. 424	16,79	799,18	227,64
03/05/2019	CERUTTI MILENA	Anagrafe	2,08	0,00	0,00	1.028,90		0,00			799,18	229,72
06/05/2019	GABRIELE ELISA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.050,90		0,00			799,18	251,72
06/05/2019						1.050,90		0,00	Rev. n. 457	36,11	835,29	215,61
06/05/2019						1.050,90		0,00	Rev. n. 458	0,45	835,74	215,16
06/05/2019						1.050,90		0,00	Rev. n. 459	56,76	892,50	158,40
06/05/2019						1.050,90		0,00	Rev. n. 460	134,32	1.026,82	24,08
07/05/2019	RINAUDO ADELINA	Anagrafe	1,56	0,00	0,00	1.052,46		0,00			1.026,82	25,64
08/05/2019	RODRIGUES DA ROCHA											
08/05/2019	ROSILDA	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	1.052,98		0,00			1.026,82	26,16
08/05/2019	VALENTI ALESSANDRO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.074,98		0,00			1.026,82	48,16
08/05/2019	BUSO PAOLA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.096,98		0,00			1.026,82	70,16
08/05/2019	LOIACONO ADELAIDE	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.118,98		0,00			1.026,82	92,16
08/05/2019	CERCHIARI ITALO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.140,98		0,00			1.026,82	114,16
08/05/2019	GIOIA ELENA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.162,98		0,00			1.026,82	136,16
13/05/2019	PATHANIA RAJINI	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	1.163,50		0,00			1.026,82	136,68
13/05/2019	HAVIRNEANU CATALIN											
13/05/2019	DANIEL	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	1.164,02		0,00			1.026,82	137,20
15/05/2019	VATTANEO GABRIELLA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.186,02		0,00			1.026,82	159,20
16/05/2019	BERGIA VALENTINA	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	1.186,28		0,00			1.026,82	159,46
16/05/2019	SCARAFIA ELIO ANTONIO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.208,28		0,00			1.026,82	181,46
16/05/2019	DONETTO GABRIELE	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.230,28		0,00			1.026,82	203,46
17/05/2019	DEFASSI VIOLA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.252,28		0,00			1.026,82	225,46
20/05/2019	TORRE ANTONINO	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	1.252,54		0,00			1.026,82	225,72
20/05/2019	KAUR HARJIT	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.274,54		0,00			1.026,82	247,72
21/05/2019	ANGELINO GIOVANNA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.296,54		0,00			1.026,82	269,72
21/05/2019	VALLINOTTO VANESSA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.318,54		0,00			1.026,82	291,72
22/05/2019						1.318,54		0,00	Rev. n. 505	117,53	1.144,35	174,19
22/05/2019	CARLE ENZO	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	1.319,06		0,00			1.144,35	174,71
23/05/2019	CAFFARO GIANLUCA	Fotocopie	0,00	4,05	0,00	1.323,11		0,00			1.144,35	178,76
23/05/2019	VIANZINO MARTINA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.345,11		0,00			1.144,35	200,76
23/05/2019	CHANDLA GOMSI	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.367,11		0,00			1.144,35	222,76
23/05/2019	RANI JVOTI	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.389,11		0,00			1.144,35	244,76
23/05/2019	BERTIN MATILDE	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.411,11		0,00			1.144,35	266,76
25/05/2019	RONCO PAOLO	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	1.411,37		0,00			1.144,35	267,02
29/05/2019	GONELLA SECONDINO	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	1.411,63		0,00			1.144,35	267,28
29/05/2019	SOLA ENRICO	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	1.412,15		0,00			1.144,35	267,80
29/05/2019	MAZZAROTTO NATALINA	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	1.412,67		0,00			1.144,35	268,32
30/05/2019	CARLE MATTIA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.434,67		0,00			1.144,35	290,32
31/05/2019	LIBRA MARCO	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	1.435,19		0,00			1.144,35	290,84
03/06/2019	MARENGO GIOVANNA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.457,19		0,00			1.144,35	312,84
04/06/2019	KARKINA NATALIA											
04/06/2019	PETROVNA	Anagrafe	1,04	0,00	0,00	1.458,23		0,00			1.144,35	313,88
06/06/2019	ALI SADAQAT	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.480,23		0,00			1.144,35	335,88
06/06/2019	PONTONIO ANTONIO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.502,23		0,00			1.144,35	357,88
06/06/2019						1.502,23		0,00	Rev. n. 563	9,22	1.153,57	348,66
06/06/2019						1.502,23		0,00	Rev. n. 564	4,05	1.157,62	344,61
06/06/2019						1.502,23		0,00	Rev. n. 565	92,88	1.250,50	251,73
06/06/2019						1.502,23		0,00	Rev. n. 566	184,69	1.435,19	67,04
07/06/2019	EN NAOUR EL MAHJOUR	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	1.502,75		0,00			1.435,19	67,56
07/06/2019	FANTE MATTEO	Minivolture	10,50	0,00	0,00	1.513,25		0,00			1.435,19	78,06
12/06/2019	AIASSA DOMENICO	Anagrafe	0,26	10,32	0,00	1.523,83		0,00			1.435,19	88,64
13/06/2019	DEFINA BASILIO	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	1.524,35		0,00			1.435,19	89,16
14/06/2019	GAVEGLIO DENIS	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.546,35		0,00			1.435,19	111,16
17/06/2019	BINCOLETTA ANNA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.568,35		0,00			1.435,19	133,16
18/06/2019	BIOLATTO CATERINA	Anagrafe	0,26	5,16	0,00	1.573,77		0,00			1.435,19	138,58
24/06/2019	PEIRONE FEDERICO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.595,77		0,00			1.435,19	160,58
24/06/2019	FRANCO MICHELE	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.617,77		0,00			1.435,19	182,58
26/06/2019	DONETTO ANTONIO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.639,77		0,00			1.435,19	204,58
28/06/2019	BERTINETTI STEFANIA	Anagrafe	0,26	10,32	0,00	1.650,35		0,00			1.435,19	215,16
01/07/2019						1.650,35		0,00	Rev. n. 625	67,16	1.502,35	148,00
03/07/2019	BINCOLETTA FABRIZIO											
03/07/2019	STEFANO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.672,35		0,00			1.502,35	170,00
03/07/2019	DONETTO LUIGI	Anagrafe	1,56	0,00	0,00	1.673,91		0,00			1.502,35	171,56
03/07/2019						1.673,91		0,00	Rev. n. 654	13,76	1.516,11	157,80
03/07/2019						1.673,91		0,00	Rev. n. 655	67,08	1.583,19	90,72
03/07/2019						1.673,91		0,00	Rev. n. 656	67,16	1.650,35	23,56
04/07/2019	CUMINATTO MARCELLO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.695,91		0,00			1.650,35	45,56
05/07/2019	PEJRETTI MARGHERITA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.717,91		0,00			1.650,35	67,56
09/07/2019	SALERNO TRENTO											
09/07/2019	ARMANDO	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	1.718,17		0,00			1.650,35	67,82
10/07/2019	ARNAUD VALTER	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	1.718,69		0,00			1.650,35	68,34
11/07/2019	RONCO GIULIA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	1.740,69		0,00			1.650,35	90,34



Dott. Pasquale De Rose
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
p.derose@studiodr.it

Il Revisore, dopo aver preso visione del saldo al 12/07/2019 pari a 90,34 verifica che nella cassa economato sono presenti € 90,34, ha accertato la corrispondenza tra le risultanze dei documenti esaminati ed il contante presente in cassa.

Conclusioni

Il Revisore Unico formula all'amministrazione le seguenti raccomandazioni ed inviti.

Sulla base della verifica effettuata, al fine di consentire il controllo documentale ed il monitoraggio costante dei titoli di riscossione e di pagamento, poiché è possibile accedere on-line al conto corrente di tesoreria, con la conseguenza di poter tempestivamente constatare il saldo trimestralmente, senza dover necessariamente ricevere comunicazione cartacea dall'Istituto di credito,

RITIENE

che il funzionamento dei servizi di tesoreria sia pienamente efficiente anche al fine di agevolare i controlli ed evitare disfunzioni o irregolarità.

Infine

RICHIEDE

al personale che ha assistito alla verifica di informare i responsabili della gestione del Comune affinché prendano lettura del presente verbale, che sarà trasmesso anche in formato digitale all'indirizzo di posta elettronica dell'Ufficio amministrativo dell'Ente locale.

Il Revisore trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontrata ai fini della stesura del presente verbale, formativa delle proprie carte di lavoro, che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

La verifica ha termine alle ore 12:00 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

CASALGRASSO, lì 12/07/2019

**L'ORGANO DI REVISIONE
IL REVISORE UNICO**