



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

COMUNE DI CASALGRASSO

**VERBALE N° 14 DEL 13.09.2020
REVISORE UNICO**

VERIFICA DI CASSA 1°TRIMESTRE 2020

Il giorno 13.09.2020, causa emergenza sanitaria COVID19, presso il suo studio, il sottoscritto **Dott. Pasquale De Rose.**, Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, procede alla **verifica di cassa al 31.03.2020**, sulla base della documentazione probatoria trasmessa dall'Ente, rinviando a fine emergenza sanitaria, la ricognizione della documentazione ricevuta, direttamente presso la sede comunale.

OGGETTO DELLA VERIFICA.

L'audit ha come oggetto la verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria (c.d. *verifica di cassa*) relativa al **1° TRIMESTRE 2020, con saldo al 31/03/2020.**

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

PROVEDE

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 31/03/2020 risultano emesse n. **344 reversali** per € **301.507,28** e n. **414 mandati** per € **311.634,71**.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/03/2020 per euro 4.228,59 con causale "Rateizzazione accertamento IMU. Rata 3/5".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/03/2020 per euro 976,00 con causale "Pagamento Fatt. n. 0002101013 del 11/03/2020 - Rinnovo abbonamento ENTI ONLINE".

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 1° trimestre dell'anno 2020 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 31.03.2020) estrapola 10 numeri non ricorrenti di mandati e reversali da esaminare. Nello specifico

per i Mandati:

n.	66	del	20.01.2020	verso	MAIRONE MARIO	per €	81,35
n.	70	del	20.01.202	verso	QUAGLIA LUCA	per €	65,08
n.	146	del	24.01.2020	verso	GLOBAL POWER SPA	per €	75,35
n.	148	del	24.01.2020	verso	GLOBAL POWER SPA	per €	7,55
n.	175	del	31.01.2020	verso	GLOBAL POWER SPA	per €	28,33
n.	211	del	18.02.2020	verso	VANZETTI GEOM EGIDIO	per €	900,00
n.	223	del	18.02.2020	verso	Versamento IRAP anno 2020	per €	134,73
n.	258	del	18.02.2020	verso	INPS – Gestione Dipendenti Pubblici	per €	109,64
n.	345	del	12.03.2020	verso	CPDEL	per €	526,78
n.	414	del	30.03.2020	verso	SOLUZIONE SRL	per €	976,00



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

per le Reversali:

n.	55	del	17.01.2020	verso	A.S.D. CASALGRASSO	per €	408,34
n.	58	del	20.01.2020	verso	BOGLIO CLAUDIO	per €	1.000,00
n.	122	del	30.01.2020	verso	STUDIO SIGAUDO S.R.L	per €	88,00
n.	123	del	30.01.2020	verso	COOPERATIVA SOCIALE CHIANOC ONL	per €	13,83
n.	145	del	03.02.2020	verso	TASI anno 2019	per €	513,00
n.	176	del	12.02.2020	verso	SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE SOLIDARIETA' QUATTRO	per €	13,37
n.	186	del	12.02.2020	verso	PISANO GIUSEPPE	per €	86,90
n.	215	del	25.02.2020	verso	GLOBAL POWER SPA	per €	46,36
n.	287	del	12.03.2020	verso	BARRA ENZA	per €	274,82
n.	344	del	31.03.2020	verso	VARAITA IMMOBILIARE SRL	per €	4.228,59

Dichiarazioni Fiscali

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

- Modelli CU 2020** protocollo telematico 20032015213018424
- Dichiarazione IVA 2020** protocollo telematico _____
- Modello 770 2020** protocollo telematico _____
- Modello UNICO 2019 ENC** protocollo telematico _____
- Modello IRAP 2020** protocollo telematico _____
- Comunicazione liquidazione IVA I-Trim20** prodotta in data _____ identificativo _____
- Comunicazione liquidazione IVA II-Trim20** prodotta in data _____ identificativo _____
- Comunicazione liquidazione IVA III-Trim20** prodotta in data _____ identificativo _____
- Comunicazione liquidazione IVA IV-Trim20** prodotta in data _____ identificativo _____



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

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 31/03/2020
Registro IVA vendite	aggiornato	al 31/03/2020
Registro dei corrispettivi	aggiornato	al 31/03/2020

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 GEN/FEB/MAR come da tabella seguente.

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo	Data	Protocollo telematico
Erario	620E	GEN/20	8.189,78	20/02/2020	20021815442654718/000001
Erario	620E	FEB/20	4.814,23	16/03/2020	20030309513623875/000001
Erario	620E	MAR/20	5.373,86	16/04/2020	20040210041330229/000001

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	GENNAIO	€ 14.755,41	mandati: dal n. 79 al n. 105 - n. 107 - dal n. 109 al n. 112 - da n. 115 a 119 e n. 122	17/02/2020
diversi	FEBBRAIO	€ 12.788,78	mandati: dal n. 220 al n. 243 - n. 245 - dal n. 247 al n. 248 - da n. 251 a 255 e n. 258	16/03/2020
diversi	MARZO	€ 11.923,77	mandati: dal n. 335 al n. 356 - n. 358 - dal n. 360 al n. 361 - da n. 364 a 368 e n. 371	16/04/2020



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

Verifica Tesoreria Comunale

Il Revisore non potendo effettuare verifica materiale prende atto dei dati forniti dal Responsabile dell'Ufficio Ragioneria dell'Ente Barbara Bressano, rileva i dati della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 31/03/2020.

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 2019 è stato presentato il 17/01/2020 e parificato con determinazione del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria Tributi n. 38 del 28/01/2020;

che il servizio economato è affidato alla Sig.ra Bressano Barbara dipendente del Comune di Casalgrasso, il cui conto anno 2019 è stato presentato il 22/01/2020 e parificato con deliberazione di Giunta Comunale n. 7 del 13/02/2020.

PRESO ATTO

- che la suddetta **Banca di Credito Cooperativo di Casalgrasso e Sant'Albano Stura** – *Tesoriere dell'Ente locale* predispose 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 **31/03/2020**, con riferimento alla rilevazione dei dati contabili alla sera del **31/03/2020**, 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 **31/03/2020**, risulta:

una situazione Finanziaria complessiva dell'Ente con un saldo di cassa di	€ 522.729,96
un saldo contabile della Tesoreria Comunale, risultante dal Giornale di Cassa, di	€ 540.017,97

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 01/01/2020	532.857,39
Riscossioni	301.507,28
Pagamenti	311.634,71
Saldo di cassa c/o l'Ente	522.729,96
Tab. 2	
CONTO CASSA TESORIERE	Conto di diritto
Entrate	Importi
Fondo di Cassa al 01/01/2020	532.857,39
Reversali riscosse	306.321,61
Reversali da riscuotere	598,13
Riscossioni da regolarizzare con reversali	110.858,00
Totale entrate	950.037,00
Uscite	Importi
Deficit esercizio precedente	
Mandati pagati	299.161,03
Mandati da pagare	12.155,05
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00
Totale uscite	299.161,03
Saldo di diritto Tesoriere	638.720,92
Saldo di fatto Tesoriere	650.875,97
Saldo Contabile Tesoriere	540.017,97
Tab.3	
RICONCILIAZIONE CONTI TESORIERE	Importi
Differenza Saldo di fatto e di diritto +	12.155,05
Mandati da pagare -	12.155,05
reversali da riscuotere+	598,13
Riconciliazione	598,13
Differenza saldo di fatto e saldo Contabile -	98.702,95
Riscossioni da regolarizzare con reversali +	110.858,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati -	0,00
Riconciliazione	12.155,05
Tab. 4	
RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE	Importi
Saldo di cassa c/o l'Ente	522.729,96
differenza reversali riscontrata -	598,13
differenza mandati riscontrata +	12.155,05
Provvisori da regolarizzare (in entrata) +	110.858,00
Provvisori da regolarizzare (in uscita) -	0,00
Saldo di Conciliazione	645.144,88
Quadratura	
Saldo di cassa Tesoriere	540.017,97
Saldo di Conciliazione	645.144,88
Differenze da Riconciliazione	-105.126,91



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

ACCERTA

che saldo di cassa contabile non coincide con il saldo del Tesoriere per euro 105.126,91 dovuti a:
Mandato n. 402 per un totale di euro 318,63 non ancora contabilizzato dal Tesoriere;
Reversali da n. 337 a 344 per un totale di euro 105.445,54 non ancora contabilizzate dal Tesoriere;

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.

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:



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

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

Comunicazione spese pubblicitarie

Il Revisore Unico prende atto che:

in data (entro il 30.04.2020) 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 2020

Atti di spesa da trasmettere alla Corte dei Conti

L'organo di revisione prende atto che l'Ente nel corso del **1° trimestre 2020** non ha effettuato spese relative a:



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

- 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 23/07/2020 n. 22.
Oppure
- Ente non ha ancora effettuato la verifica degli equilibri di bilancio

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 NON E' SOGGETTO ALL'ADEMPIMENTO

CERTIFICATO DEL RENDICONTO E DEL BILANCIO

ADEMPIMENTO SUPERATO DALLA TRASMISSIONE BDAP

BDAP (BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE)

- L'ente ha trasmesso alla BDAP:

Bilancio anno 2020 in data 13/01/2020



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

Rendiconto anno 2019 in data 21/05/2020

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

- L'Ente **ha provveduto** (con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 23 dicembre 2019) 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 non potendo effettuare verifica materiale prende atto dei dati forniti dall'Economo Signora Barbara Bressano e rileva i dati della contabilità dell'Ufficio riferita alla data del 31/03/2020.

GIORNALE DELLE PEZZE GIUSTIFICATIVE di pagamenti 2020

Le risultanze alla data del 31/03/2020 sono le seguenti:
Totale pagamenti € 73,00

GIORNALE DELLE ANTICIPAZIONI 2020

Le risultanze alla data del 31/03/2020 del giornale delle anticipazioni, sono le seguenti:

Anticipazione n. 1:	€ 500,00
Pagamenti fatti alla data del 31/03/2020	€ 73,00
Saldo cassa alla data del 31/03/2020	€ 427,00

Gestione schede carburanti:

Alla data del 01/01/2020 risultano a disposizione n. 11 buoni gasolio e n. 0 buoni benzina.

Dai verbali di presa in carico dei buoni carburante datati 10 gennaio 2020, risultano 64 schede carburanti gasolio e 16 schede carburanti benzina.

Alla data del 31/03/2020 risultano a disposizione n. 59 buoni gasolio e n. 6 buoni benzina

Gestione buoni pasto dipendenti:

Alla data del 01/01/2020 risultano a disposizione n. 362 buoni pasto della ditta Up Day del valore facciale di € 5,29 per un totale di euro 1.914,98.

Alla data del 31/03/2020 risultano a disposizione n. 228 buoni pasto.

SERVIZI DEMOGRAFICI

Il Revisore non potendo effettuare verifica materiale prende atto dei dati forniti dall'Istruttore Direttivo Sig.ra Barra Enza rileva i dati della contabilità dell'Ufficio riferita alla data del 31/03/2020.



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

Gestione delle entrate su servizi demografici:

Le risultanze alla data del 31/03/2020 del registro Diritti di segreteria e del Registro Entrate diverse (autentiche di firma) non ancora versati in tesoreria sono: € 319,82 ed è così costituito

Data	Soggetto debitore	ENTRATA					USCITA					RESIDUO GIACENZA CASSA ECONOMAL E	
		Causa del versamento	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 progressivo versato
02/01/2020	DELL'ANNO LORENZO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	22,00			0,00			0,00	22,00
03/01/2020	BOTTARA FRANCO	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	22,52			0,00			0,00	22,52
07/01/2020	BONAUDI ORNELLA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	44,52			0,00			0,00	44,52
08/01/2020	MUSTIATA CONSTANTIN	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	45,04			0,00			0,00	45,04
08/01/2020	ROLLE GIANFRANCO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	67,04			0,00			0,00	67,04
09/01/2020	PISANO RICCARDO	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	67,30			0,00			0,00	67,30
09/01/2020	DELORIE SONIA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	89,30			0,00			0,00	89,30
09/01/2020	PISANO RICCARDO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	111,30			0,00			0,00	111,30
10/01/2020	CARISTO SALVATORE	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	111,82			0,00			0,00	111,82
10/01/2020	SINGH LAKHVEER	Anagrafe	1,56	0,00	0,00	113,38			0,00			0,00	113,38
13/01/2020	COLOMBATTO FRANCESCA	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	113,90			0,00			0,00	113,90
13/01/2020	MAIRONE MARIO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	135,90			0,00			0,00	135,90
13/01/2020	CHIARAVIGLIO RAFFAELLA	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	136,42			0,00			0,00	136,42
14/01/2020	PISANO GIUSEPPE	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	136,68			0,00			0,00	136,68
16/01/2020	ALBERTO FABIO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	158,68			0,00			0,00	158,68
17/01/2020	CALAVITA PIERINA	Anagrafe	0,26	5,16	0,00	164,10			0,00			0,00	164,10
17/01/2020	VIANZINO ROBERTO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	186,10			0,00			0,00	186,10
17/01/2020						186,10			0,00	Rev. n. 54	100,74	100,74	85,36
20/01/2020	CALAVITA GIOVANNA	Anagrafe	0,26	10,32	0,00	196,68			0,00			100,74	95,94
24/01/2020	GIOVINAZZI ROCCO	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	197,20			0,00			100,74	96,46
24/01/2020	BINCOLETTO JO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	219,20			0,00			100,74	118,46
28/01/2020	BONACOSSA GIUSEPPINA	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	219,72			0,00			100,74	118,98
30/01/2020	GIORDANA LORENZO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	241,72			0,00			100,74	140,98
30/01/2020	CORONA VALERIA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	263,72			0,00			100,74	162,98
30/01/2020	PIACENZA NICOLE	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	285,72			0,00			100,74	184,98
30/01/2020	PIACENZA DANIELE	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	307,72			0,00			100,74	206,98
05/02/2020	LUVISON EDOARDO	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	307,98			0,00			100,74	207,24
06/02/2020	GAL SEBASTIAN RAFAEL	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	329,98			0,00			100,74	229,24
07/02/2020	ESPOSITO GENNARO	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	330,50			0,00			100,74	229,76
07/02/2020	FERRERO ARMANDO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	352,50			0,00			100,74	251,76
07/02/2020						352,50			0,00	Rev. n. 160	6,89	107,63	244,87
07/02/2020						352,50			0,00	Rev. n. 161	82,56	190,19	162,31
07/02/2020						352,50			0,00	Rev. n. 162	117,53	307,72	44,78
11/02/2020	MEIER KARIN	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	374,50			0,00			307,72	66,78
20/02/2020	MALYAREVSKAYA GALINA	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	375,02			0,00			307,72	67,30
20/02/2020	ALLADIO DIEGO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	397,02			0,00			307,72	89,30
24/02/2020	GIORDANA CHIARA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	419,02			0,00			307,72	111,30
25/02/2020	MORETTI LEONARDO	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	419,28			0,00			307,72	111,56
25/02/2020						419,28			0,00	Rev. n. 199	50,37	358,09	61,19
26/02/2020	TAVARES DE OLIVEIRA MARILIA	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	419,54			0,00			358,09	61,45
26/02/2020	MORETTI LEONARDO	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	419,80			0,00			358,09	61,71
27/02/2020	GIORDANA GUSTAVO	Fotocopie	0,00	9,40	0,00	429,20			0,00			358,09	71,11
28/02/2020	SALK ACHRAF	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	451,20			0,00			358,09	93,11
02/03/2020	GIORDANA STEFANO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	473,20			0,00			358,09	115,11
03/03/2020	DEVI PUSHPA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	495,20			0,00			358,09	137,11
03/03/2020	SINGH AJMER	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	517,20			0,00			358,09	159,11
03/03/2020	PRASAD MANISH	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	539,20			0,00			358,09	181,11
03/03/2020	PRASAD RINA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	561,20			0,00			358,09	203,11
03/03/2020	PRASAD DEEPAK	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	583,20			0,00			358,09	225,11
04/03/2020	TAVELLA ELISA	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	583,72			0,00			358,09	225,63
05/03/2020	SALK AMINE	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	605,72			0,00			358,09	247,63
06/03/2020	TESSARIN NEVIO	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	606,24			0,00			358,09	248,15
06/03/2020	ROLOTTI FILIPPO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	628,24			0,00			358,09	270,15
06/03/2020	DONALISIO ALESSANDRO	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	650,24			0,00			358,09	292,15
06/03/2020	SOLA EMMA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	672,24			0,00			358,09	314,15
06/03/2020	SOLA STEFANIA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	694,24			0,00			358,09	336,15
06/03/2020						694,24			0,00	Rev. n. 253	2,38	360,47	333,77
06/03/2020						694,24			0,00	Rev. n. 254	9,40	369,87	324,37
06/03/2020						694,24			0,00	Rev. n. 255	30,96	400,83	293,41
06/03/2020						694,24			0,00	Rev. n. 256	50,37	451,20	243,04
09/03/2020	OLIVIERI GIULIA	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	716,24			0,00			451,20	265,04
10/03/2020	BINCOLETTO ANNIBALE	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	738,24			0,00			451,20	287,04
10/03/2020	PISANO GIUSEPPE	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	760,24			0,00			451,20	309,04
13/03/2020	COMETTO LUCA	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	760,50			0,00			451,20	309,30
18/03/2020	CUMINATTO LORENZINA	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	761,02			0,00			451,20	309,82
31/03/2020	BSIO ALICE	Fotocopie	0,00	10,00	0,00	771,02			0,00			451,20	319,82

Conclusioni

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



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

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.

None, lì 13.09.2020

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