

**COMUNE DI CASALGRASSO (CN)**  
**VERBALE DEL REVISORE DEL CONTO**  
**n. 14**  
**del 11 ottobre 2017**

**VERIFICA TRIMESTRALE**

Il giorno 11 ottobre 2017, alle ore 9,20 presso la sede del Comune di Casalgrasso la sottoscritta Revisore, Dr.ssa Paola Gagliardino, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, procede alla verifica trimestrale relativo al periodo 1 luglio 2017 – 30 settembre 2017. Il Revisore è assistito dall' Istruttore Direttivo Arnaud Valter che viene chiamato a fungere da segretario verbalizzante.

**Situazione incassi e pagamenti**

Alla data del 30 settembre 2017 risultano emessi n.578 reversali e n. 630 mandati.

Dalla contabilità dell'ente risulta quanto segue :

l'ultima reversale di incasso, n. 578 da Erario per addizionale IRPEF agosto 2017, è stata emessa in data 27.09.2017 di € 742,35;  
l'ultimo mandato di pagamento, n. 630 in favore dell'Erario è stato emesso in data 27.09.2017 per € 3.685,17 quale IVA Split Payment.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre 2017 tramite campionamento casuale; vengono esaminati :

Reversale n. 500 in data 22.08.2017 per euro 22,70 quale LOTTO 60/Tassa 2011;

Reversale n.547 in data 22.09.2017 per euro 8,49 quale IVA Split Payment su mandato 598/2017;

Reversale n. 430 in data 21.07.2017 per euro 350,00 quale canone affitto terreno ad uso parcheggio;

Mandato n. 542 in data 28.08.2017 per euro 1.576,97 per aggio ruolo coattivo Vista Red;

Mandato n. 595 in data 19.09.2017 per euro 30,64 quale contributi settembre 2017;

Mandato n. 464 in data 14.07.2017 per euro 19,15 quale sindacato da ritenuta dipendenti.

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.

**Adempimenti fiscali**

**Versamenti periodici ( Mod F24)**

Il sottoscritto Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ad altri eventuali compensi ed evidenzia quanto segue:

<b>Tipo di versamento</b>	<b>Periodo di Riferimento</b>	<b>Importo in Euro</b>	<b>Data Pagamento</b>
<b>Contributi, ritenute irpef e irap</b>	<b>Giugno 2017</b>	<b>6.579,99</b>	<b>17.07.2017</b>
<b>Contributi, ritenute irpef e irap</b>	<b>Luglio 2017</b>	<b>3.842,51</b>	<b>21.08.2017</b>
<b>Contributi, ritenute irpef e irap</b>	<b>Agosto 2017</b>	<b>7.667,38</b>	<b>18.09.2017</b>

## Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato alla Banca di Credito Cooperativo di Casalgrasso e Sant'Albano Stura.

Il Revisore attesta che:

- Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa del Tesoriere alla data del 30.09.2017 è di € 218.571,84 mentre il saldo cassa risultante dalle scritture contabile dell'Ente è pari ad euro 197.054,09 – si è riscontrata una discordanza di euro 160,00 sul carico reversali e si chiede controllo partite.

Inoltre il Revisore procede al controllo dei singoli agenti contabili :

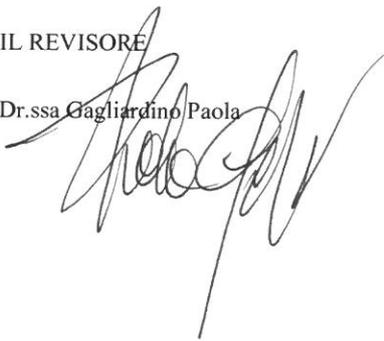
### **Economo:**

La gestione del servizio economato si chiude con una cassa di 430,00 euro.

La verifica ha termine alle ore 10,50 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE

Dr.ssa Gagliardino Paola



IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE

Arnaud Valter