

COMUNE DI CASALGRASSO

VERBALE N° 3 DEL 14/03/2019 REVISORE UNICO

VERIFICA DI CASSA 4° TRIMESTRE 2018

L'anno 2019 il giorno 14 del mese di marzo alle ore 10,00 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 **4° TRIMESTRE 2018, con saldo al 31/12/2018.**

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.

Situazione incassi e pagamenti

Al 31/12/2018 risultano emesse n. 1.149 **reversali** per € **1.576.165,50** e n. 1.407 **mandati** per € **1.263.517,16**.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data **31/12/2018** per euro **80,13** con causale "RESTITUZIONE IVA SPLIT PAYMENT (Global Power Service spa)".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data **31/12/2018** per euro **259,18** con causale "Rata mutuo (BCC)".

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 4° trimestre dell'anno 2018 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 140319) estrapola 10 numeri non ricorrenti di mandati e reversali da esaminare. Nello specifico

per i Mandati:

n. 1.065 del 04/10/2018 verso OLIVETTI TECNOST SPA	per € 234,24
n. 1.139 del 23/10/2018 verso AGENZIA DELLE ENTRATE	per € 94,00
n. 1.181 del 15/11/2018 verso GSE	per € 9,24
n. 1.183 del 21/11/2018 verso PEZZINI ROBERTA	per € 4.110,71
n. 1.192 del 21/11/2018 verso REGIONE PIEMONTE	per € 140,17
n. 1.217 del 21/11/2018 verso REGIONE PIEMONTE	per € 14,58
n. 1.257 del 30/11/2018 verso TIM SPA	per € 98,59
n. 1.264 del 30/11/2018 verso AREA RISCOSSIONI SPA	per € 700,79
n. 1.341 del 11/12/2018 verso ERARIO	per € 2.500,00
n. 1.404 del 24/12/2018 verso ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	per € 2.262,87

per le Reversali:

n. 816 del 04/10/2018 verso C.S.E.A.	per € 313,26
n. 887 del 24/10/2018 verso GLOBAL POWER SPA	per € 86,64
n. 928 del 05/11/2018 verso TIM SPA	per € 11,93
n. 931 del 06/11/2018 verso AGENZIA DELLE ENTRATE	per € 85,00
n. 939 del 07/11/2018 verso DIVERSI	per € 134,32
n. 964 del 20/11/2018 verso DIVERSI	per € 1.170,00
n. 1.003 del 30/11/2018 verso GLOBAL POWER SPA	per € 39,43
n. 1.010 del 30/11/2018 verso SFEL	per € 22,44
n. 1.084 del 11/12/2018 verso DIVERSI PER RITENUTE STIPENDI	per € 13,08
n. 1.146 del 31/12/2018 verso AGENZIA DELLE ENTRATE	per € 90.870,33

Dichiarazioni Fiscali

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

☒ Modelli CU 2018	protocollo telematico 18030210080418231 del 02/03/2018. intermediario Enti Service srl
☒ Dichiarazione IVA 2018	protocollo telematico 18042417014465666. del 24/04/2018 intermediario Enti Rev srl
☒ Modello 770 2018	protocollo telematico 18103015442054322 del 30/10/2018 intermediario Enti Service srl
☐ Modello UNICO 2018 ENC	protocollo telematico del intermediario
☒ Modello IRAP 2018	protocollo telematico 18101010485262643 del 10/10/2018 intermediario Enti Rev srl
☒ Comunicazione liquidazione IVA I-Trim18	prodotta il 29/05/2018, n. 884940768 codice identificativo 159437631 intermediario Enti Rev srl
☒ Comunicazione liquidazione IVA II-Trim18	prodotta il 12/09/2018, n. 985114635 codice identificativo 169649289 intermediario Enti Rev srl
☒ Comunicazione liquidazione IVA III-Trim18	prodotta il 23/11/2018, n. 1083153970 codice identificativo 196269192 intermediario Enti Rev srl
☒ Comunicazione liquidazione IVA IV-Trim18	prodotta il 25/02/2019, n. 1786286161 codice identificativo 210388394 intermediario Enti Rev srl

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 **OTT/NOV/DIC** come da tabella seguente.

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo	Data	Protocollo telematico
Erario	620E	OTT/18	5.798,97	16/11/2018	18111316242516155
Erario	620E	NOV/18	2.825,54	17/12/2018	18121216014245501
Erario	620E	DIC/18	7.314,05	27/12/2018	18122017010635074
Erario	620E	DIC/18	1.272,04	16/01/2019	19010714130914386

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	OTTOBRE	€ 10.866,56	mandati: dal n. 1099 al n. 1119 - n. 1121 - n. 1123 al n. 1125 - dal n. 1129 al n. 1134 - n. 1137	16/11/2018
diversi	NOVEMBRE	€ 12.754,75	mandati: dal n. 1182 al n. 1207 - n. 1209 - dal n. 1211 al n. 1213 - dal n. 1217 al n. 1223 - n. 1226	14/12/2018
diversi	DICEMBRE	€ 25.893,73	mandati: dal n. 1316 al n. 1335 - n. 1337- dal n. 1339 al n. 1342 - dal n. 1345 al n. 1350 - n. 1353	19/12/2018

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 31/12/2018.

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 2017 è stato presentato il 23/01/2018;

che il servizio economato era affidato al Sig. Cerutti Giuseppe dipendente del Comune di Casalgrasso fino alla data del 31/08/2017, il cui conto anno 2017 è stato presentato il 05/09/2017.

- 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 **31/12/2018**, con riferimento alla rilevazione dei dati contabili alla sera del **31/12/2018**, 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 **31/12/2018**, risulta:

una situazione Finanziaria complessiva dell'Ente con un saldo di cassa di	€ 573.861,52
un saldo contabile della Tesoreria Comunale, risultante dal Giornale di Cassa, di	€ 573.861,52

così come di seguito dettagliatamente formati.

CONTO CASSA ENTE	Conto di diritto
Fondo di Cassa al 31/12/2017	261.213,18
Riscossioni	1.576.165,50
Pagamenti	1.263.517,16
Saldo di cassa c/o l'Ente	573.861,52
Tab. 2	
CONTO CASSA TESORIERE	Conto di diritto
Entrate	Importi
Fondo di Cassa al 31/12/2017	261.213,18
Reversali riscosse	1.576.165,50
Reversali da riscuotere	0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali	0,00
Totale entrate	1.837.378,68
Uscite	Importi
Deficit esercizio precedente	0,00
Mandati pagati	1.263.517,16
Mandati da pagare	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00
Totale uscite	1.263.517,16
Saldo di diritto Tesoriere	573.861,52

Saldo di fatto Tesoriere	573.861,52
RICONCILIAZIONE CONTI TESORIERE	Importi
Differenza Saldo di fatto e di diritto +	0,00
Mandati da pagare -	
Riconciliazione	
Differenza saldo di diritto e saldo Contabile -	
Riscossioni da regolarizzare con reversali +	
Pagamenti da regolarizzare con mandati -	
Riconciliazione	
Tab. 4	
RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE	Importi
Saldo di cassa c/o l'Ente	573.861,52
differenza reversali riscontrata -	
differenza mandati riscontrata +	
Provvisori da regolarizzare (in entrata) +	
Provvisori da regolarizzare (in uscita) -	
Saldo di Conciliazione	
Quadratura	
Saldo di cassa Tesoriere	
Saldo di Conciliazione	
Differenze da Riconciliazione	
Riscossioni da regolarizzare con reversali+	
Pagamenti da regolarizzare con mandati-	
Reversali da riscuotere-	
Mandati da pagare+	
Riconciliazione	0,00

Inoltre

Premesso

- 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.

la correttezza della contabilità dando atto che, alla sera del **13/03/2019**, risulta:

una situazione Finanziaria Complessiva dell'Ente con un saldo di cassa di	€ 469.132,23
un saldo contabile della Tesoreria Comunale, risultante dal Giornale di Cassa, di	€ 521.297,10

così come di seguito dettagliatamente formati:

CONTO CASSA ENTE	Conto di diritto
Fondo di Cassa al 31/12/2018	573.861,52
Riscossioni	193.740,44
Pagamenti	298.469,73
Saldo di cassa c/o l'Ente	469.132,23
Tab. 2	
CONTO CASSA TESORIERE	Conto di diritto
Entrate	Importi
Fondo di Cassa al 31/12/2018	573.861,52
Reversali riscosse	193.740,44
Reversali da riscuotere	1.680,62
Riscossioni da regolarizzare con reversali	10.441,24
Totale entrate	778.043,20
Uscite	Importi
Deficit esercizio precedente	
Mandati pagati	298.469,73
Mandati da pagare	43.537,33
Pagamenti da regolarizzare con mandati	133,08
Totale uscite	298.602,81
Saldo di diritto Tesoriere	479.440,39
Saldo di fatto Tesoriere	521.297,10
Saldo Contabile Tesoriere	469.132,23
Tab.3	
RICONCILIAZIONE CONTI TESORIERE	Importi
Differenza Saldo di fatto e di diritto +	41.856,71
Mandati da pagare -	43.537,33
reversali da riscuotere+	1.680,62
Riconciliazione	0,00
Differenza saldo di fatto e saldo Contabile -	10.308,16
Riscossioni da regolarizzare con reversali +	10.441,24
Pagamenti da regolarizzare con mandati -	133,08
Riconciliazione	0,00
Tab. 4	
RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE	Importi
Saldo di cassa c/o l'Ente	469.132,23
differenza reversali riscontrata -	1.680,62
differenza mandati riscontrata +	43.537,33
Provvisori da regolarizzare (in entrata) +	10.441,24
Provvisori da regolarizzare (in uscita) -	133,08
Saldo di Conciliazione	521.297,10
Quadratura	
Saldo di cassa Tesoriere	469.132,23
Saldo di Conciliazione	521.297,10
Differenze da Riconciliazione	-52.164,87
Riscossioni da regolarizzare con reversali+	10.441,24
Pagamenti da regolarizzare con mandati-	133,08
Reversali da riscuotere-	1.680,62
Mandati da pagare+	43.537,33
Riconciliazione	0,00

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:

☒ **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 30.04.2018) 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 2018**

Atti di spesa da trasmettere alla Corte dei Conti

L'organo di revisione prende atto che l'Ente nel corso del **4° trimestre 2018** 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 24/07/2018 n. 16
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 ha effettuato il monitoraggio del

- | | | | |
|-------------------------------------|-------------------|---------------------------|---|
| ☒ | Saldo 2017 | in data 28.05.2018 | con Modello: Certif. 2017 |
| ☒ | I SEMESTRE | in data 22.08.2018 | con Modello: Monitoraggio MONIT/18 Comuni |
| ☒ | II SEMESTRE | in data 24.01.2019 | con Modello: Monitoraggio MONIT/18 Comuni |

CERTIFICATO DEL RENDICONTO E DEL BILANCIO

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

Certificato al Rendiconto anno 2017 in data 28/05/2018

Certificato al Bilancio anno 2018 in data 9/11/2018

BDAP (BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE)

- ☒ L'ente ha trasmesso alla BDAP:

Bilancio anno 2018 in data 18/01/2018

Rendiconto anno 2017 in data 18/07/2018

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 14/03/2019.

GIORNALE DELLE PEZZE GIUSTIFICATIVE di pagamenti 2019

Le risultanze alla data del 14/03/2019 sono le seguenti:
Totale pagamenti € 80,40

GIORNALE DELLE ANTICIPAZIONI 2019

Le risultanze alla data del 14/03/2019 del giornale delle anticipazioni, sono le seguenti:

Anticipazione n. 1:	€ 500,00
Pagamenti fatti alla data del 14/03/2019	€ 80,40
Saldo cassa alla data del 14/03/2019	€ 419,60

Il Revisore, dopo aver preso visione del saldo di € 419,60 verifica che nella cassa economato sono presenti € 419,60, 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 14 gennaio 2019, risultano 14 schede carburanti gasolio e 6 schede carburanti benzina. Alla data odierna risultano a disposizione n. 1 buono gasolio.

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. 397 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 14/03/2019.

Gestione delle entrate su servizi demografici:

Le risultanze alla data del 14/03/2019 del registro Diritti di segreteria e del Registro Entrate diverse (autentiche di firma) non ancora versati in tesoreria sono: 89,04 ed è così costituito

Data						USCITA			IMPORTO RESIDUO GIACENZA CASSA ECONOMI LE
	Causa del versamento	Importo diritto	Altri diritti	C.I.E. (quota Stato)	Importo progressivo incassato	Ordinativo di versamento	Somma versata	Importo progressivo versato	
02/01/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	22,00			0,00	22,00
02/01/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	44,00			0,00	44,00
02/01/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	66,00			0,00	66,00
02/01/2019	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	66,26			0,00	66,26
03/01/2019	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	66,78			0,00	66,78
03/01/2019	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	67,30			0,00	67,30
03/01/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	89,30			0,00	89,30
04/01/2019	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	89,82			0,00	89,82
04/01/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	111,82			0,00	111,82
07/01/2019	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	112,08			0,00	112,08
08/01/2019	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	112,60			0,00	112,60
10/01/2019	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	113,12			0,00	113,12
11/01/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	135,12			0,00	135,12
14/01/2019	Anagrafe	0,26	10,32	0,00	145,70			0,00	145,70
14/01/2019	Minivolture	10,50	0,00	0,00	156,20			0,00	156,20
15/01/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	178,20			0,00	178,20
17/01/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	200,20			0,00	200,20
18/01/2019					200,20	Rev. n. 65	117,53	117,53	82,67
21/01/2019	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	200,72			117,53	83,19
21/01/2019	Fotocopie	0,00	0,15	0,00	200,87			117,53	83,34
21/01/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	222,87			117,53	105,34
22/01/2019	Fotocopie	0,00	8,20	0,00	231,07			117,53	113,54
23/01/2019	Anagrafe	0,26	10,32	0,00	241,65			117,53	124,12
23/01/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	263,65			117,53	146,12
23/01/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	285,65			117,53	168,12
24/01/2019	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	285,91			117,53	168,38
24/01/2019	Anagrafe	1,04	0,00	0,00	286,95			117,53	169,42
24/01/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	308,95			117,53	191,42
29/01/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	330,95			117,53	213,42
30/01/2019	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	331,21			117,53	213,68
30/01/2019	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	331,47			117,53	213,94
30/01/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	353,47			117,53	235,94
30/01/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	375,47			117,53	257,94
30/01/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	397,47			117,53	279,94
05/02/2019	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	397,73			117,53	280,20

06/02/2019	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	397,99			117,53	280,46
06/02/2019	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	398,51			117,53	280,98
07/02/2019					398,51	Rev. n. 153	17,28	134,81	263,70
07/02/2019					398,51	Rev. n. 154	8,35	143,16	255,35
07/02/2019					398,51	Rev. n. 155	103,20	246,36	152,15
07/02/2019					398,51	Rev. n. 156	151,11	397,47	1,04
11/02/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	420,51			397,47	23,04
12/02/2019	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	421,03			397,47	23,56
14/02/2019	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	421,55			397,47	24,08
16/02/2019	Anagrafe	0,26	5,16	0,00	426,97			397,47	29,50
18/02/2019	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	427,49			397,47	30,02
19/02/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	449,49			397,47	52,02
20/02/2019	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	450,01			397,47	52,54
20/02/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	472,01			397,47	74,54
20/02/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	494,01			397,47	96,54
21/02/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	516,01			397,47	118,54
22/02/2019					516,01	Rev. n. 213	16,79	414,26	101,75
25/02/2019	Minivoltu re	10,50	0,00	0,00	526,51			414,26	112,25
25/02/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	548,51			414,26	134,25
26/02/2019	Anagrafe	0,26	0,00	0,00	548,77			414,26	134,51
26/02/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	570,77			414,26	156,51
26/02/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	592,77			414,26	178,51
27/02/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	614,77			414,26	200,51
04/03/2019					614,77	Rev. n. 237	134,32	548,58	66,19
04/03/2019					614,77	Rev. n. 238	51,60	600,18	14,59
04/03/2019					614,77	Rev. n. 239	14,59	614,77	0,00
06/03/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	636,77			614,77	22,00
06/03/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	658,77			614,77	44,00
11/03/2019	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	659,29			614,77	44,52
13/03/2019	Anagrafe	0,52	0,00	0,00	659,81			614,77	45,04
13/03/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	681,81			614,77	67,04
13/03/2019	Anagrafe	0,05	5,16	16,79	703,81			614,77	89,04

Il Revisore, dopo aver preso visione del saldo al 14/03/2019 pari a 89,04 verifica che nella cassa economato sono presenti € 89,04, 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 13,30 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

CASALGRASSO, lì 14/03/2019

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


