STUDIO RDR ROSINA DE ROSA
Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

COMUNE DI CASALGRASSO

VERBALE N° 4 DEL 26/04/2018
REVISORE UNICO

VERIFICA DI CASSA 4 TRIMESTRE 2017

L'anno 2018 il giorno 26 del mese di aprile alle ore 11,00 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 2017, con saldo al 31/12/2017.**

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.

STUDIO RD ROSINA DE ROSE
Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

Situazione incassi e pagamenti

Al 31/12/2017 risultano emesse n. 821 **reversali** per **€ 1.193.844,37** e n. 849 **mandati** per **€ 1.087.900,36.**
L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data **29/12/2017** per euro **44,00** con causale "diritti sulle pubbliche affissioni".
L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data **28/12/2017** per euro **2.547,02** con causale "rata interessi mutuo credito sportivo".

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 2017 utilizzando un modello informatico casuale di generatori di numeri casuali. Il generatore indicando il numero di partenza a quello finale, scegliendo 10 numeri da generare e partendo da un seme generatore (perdo i numeri composti dalla data in cui effettuo il calcolo in questo caso 24042018) estrapola 10 numeri non ricorrenti di mandati e reversali da esaminare. Nello specifico
Per i Mandati :

n. 651 del 19/10/2017 verso	REGIONE PIEMONTE	per € 32,47
n. 663 del 27/10/2017 verso	GLOBAL POWER SPA	per € 11.23
n. 666 del 27/10/2017 verso	GLOBAL POWER SPA	per € 79,99
n. 672 del 27/10/2017 verso	GLOBAL POWER SPA	per € 364,45
n. 674 del 27/10/2017 verso	GLOBAL POWER SPA	per € 3.364,82
n. 678 del 27/10/2017 verso	GLOBAL POWER SPA	per € **87,00**
n. 734 del 20/11/2017 verso	REGIONE PIEMONTE	per € 1.023,70
n. 755 del 22/11/2017 verso	GLOBAL POWER SPA	per € **4.032,48**
n. 771 del 04/12/2017 verso	BCC DI CASALGRASSO	per € 7,50
n. 835 del 27/12/2017 verso	GLOBAL POWER SPA	per € 998,01

per le Reversali:

n. 601 del 10/10/2017 verso DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	per 106,29
n. 614 del 11/10/2017 SOMMA PAOLA	per 514,50
n. 618 del 19/10/2017 verso RITENUTE ERARIALI ANNO 2017	per 1.586,71
n. 625 del 27/10/2017 verso GLOBAL POWER SPA	per 44,48
n. 627 del 27/10/2017 verso GLOBAL POWER SERVICE S.P.A.	per 740,26
n. 632 del 30/10/2017 verso GLOBAL POWER SERVICE S.P.A.	per 119,58
n. 693 del 23/02/2018 verso GLOBAL POWER SPA	per 10,91
n. 717 del 22/11/2017 verso GLOBAL POWER SPA	per 34,07
n. 734 del 04/12/2017 verso DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	per **167,00**
n. 805 del 27/12/2017 verso PESSINA SRL	per 1.312,08

STUDIO RDR ROSINA DE ROSE
Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

Dichiarazioni Fiscali

Al **31/12/2017** sono state predisposte e trasmesse le seguenti dichiarazioni fiscali:
Modello IRAP ANNO 2016 protocollo telematico Dichiarazione n. 11471031725 - 0000062 del 19/10/2017
Modello 770 protocollo telematico 17080416434769768 intermediario ENTI SERVICE SRL RELATIVI ALL'ANNO IMPOSTA 2016

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	**31/12/2017**
Registro IVA vendite	aggiornato	al	**31/12/2017**
Registro dei corrispettivi	aggiornato	al	**31/12/2017**

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/17	€ 4.159,27	16/11/2017	17111315595720542
Erario	620E	NOV/17	€ 3.388,87	18/12/2017	17121411140861635
Erario	620E	DIC/17	€ 6.342,76	29/12/2017	17122714442616855

2. Liquidazione e versamento IVA dovuta dalle PP.AA. per le GESTIONE COMMERCIALI – 3° TRIMESTRE 2017 come da tabella seguente.

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo	Data	Protocollo telematico
Erario	616E	3° trim. 2017	€ 267,38	16/11/2017	17111315595720542

3. Liquidazione e versamento IVA dovuta dalle PP.AA. per le GESTIONE COMMERCIALI – Acconto come da tabella seguente.

STUDIO RDD ROSINA DE ROSE
Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo	Data	Protocollo telematico
Erario	618E		€ 5.688,54	27/12/2017	17122015595216642

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**	**4.179,75**	mandati dal n. 648 al n. 661	**16/11/2017**
diversi	**NOVEMBRE**	**6.607,44**	mandati dal n. 727 al n. 737	**18/12/2017**
diversi	**DICEMBRE**	**2.272,70**	mandati dal n. 786 al n. 796	**27/12/2017**

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 31/12/2017.

FONDO DI CASSA DALL'ESERCIZIO PRECEDENTE:

€ 155.269,17

GIORNALE DELLE REVERSALI DI INCASSO 2017

Le risultanze alla data del 31/12/2017 del giornale delle reversali sono le seguenti:

Reversali emesse in conto competenza	€	967.193,42
Reversali emesse in conto residui	€	226.650,95
TOTALE REVERSALI EMESSE	€	1.193.844,37

Reversali annullate: NESSUNO

GIORNALE DEI MANDATI DI PAGAMENTO 2017

Le risultanze alla data del 31/12/2017 del giornale dei mandati, sono le seguenti:

Mandati emessi in conto competenza	€	1.027.314,44
Mandati emessi in conto residui	€	60.585,92
TOTALE MANDATI EMESSI	€	1.087.900,36

STUDIO RDR ROSINA DE ROSE
Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

Mandati annullati: NESSUNO

Saldo di cassa risultante presso la contabilità dell'Ente alla data del 31/12/2017:

€ 261.213,18

ANTICIPO DI CASSA al 31/12/2017:

€ 0,00

Il Revisore poi riceve dal Tesoriere dell'Ente, BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI CASALGRASSO E SANT'ALBANO STURA, l'estratto conto da cui rileva i seguenti dati di diritto, riferiti alla data del 31/12/2017:

Entrate:

Fondo di cassa dell'esercizio precedente	€ 155.269,17
Reversali riscosse (in conto competenza+conto residui)	€ 1.193.844,37
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Riscossioni + anticipo di cassa da regolarizzare con emissione di reversali	€ 0,00
TOTALE RISCOSSO	€ 1.193.844,37
Ammontare delle reversali riscosse + quelle da riscuotere	€ 1.193.844,37
Ammontare delle reversali non ancora contabilizzate dal Tesoriere	€ 0,00
Ammontare delle reversali presso il Tesoriere	€ 1.193.844,37
Confronto con l'ammontare delle reversali emesse	€ 1.193.844,37

L'ammontare delle reversali presso il Tesoriere coincide con quello delle reversali emesse dall'Ufficio Ragioneria.

S T U D I O
RD
ROSINA DE ROSE
Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 *Fax 011 - 9903105*
segreteria@studiordr.it

Uscite:	
Deficienza di cassa dell'esercizio precedente	€ 0,00
Mandati pagati (in conto competenza+conto residui)	€ 1.087.900,36
Mandati da pagare	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare con emissione di mandati	€ 0,00
TOTALE PAGATO	**€ 1.087.900,36**
Totale uscite	**€ 1.087.900,36**
SALDO DI CASSA di fatto presso la Tesoreria (totale riscosso – totale pagato-anticipo di cassa)	**€ 261.213,18**
Ammontare dei mandati pagati + quelli da pagare	**€ 1.087.900,36**
Ammontare dei mandati non ancora contabilizzati dal Tesoriere	€ 0,00
ammontare dei mandati a copertura	€ 0,00
Ammontare dei mandati presso il Tesoriere	**€ 1.087.900,36**
Confronto con l'ammontare dei mandati emessi	**€ 1.087.900,36**

L'ammontare dei mandati presso il Tesoriere coincide con quello dei mandati emessi dall'Ufficio Ragioneria.

Il Revisore rilevato sopra il saldo di cassa risultante dalle scritture contabili pari a € 261.213,18 ed averlo opportunamente riconciliato aggiungendo le reversali non ancora emesse, togliendo quelle che il Tesoriere non ha ancora riscosso e quelle non ancora contabilizzate, aggiungendo i mandati che il Tesoriere non ha ancora pagato e quelli che non ha ancora contabilizzato e togliendo i mandati ancora da emettere verifica che diventa pari a e 261.213,18.

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

E ATTESTA CHE

il saldo risultante in cassa presso il Tesoriere alla data del 31/12/2017 è correttamente espresso nel valore di € 261.213,18.

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;

STUDIO
RDR
ROSINA DE ROSE
Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

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**

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**

STUDIO RDR
ROSINA DE ROSE RODRANDE ROSE
Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

Comunicazione spese pubblicitarie

Il Revisore Unico prende atto che:

☐ in data ..... (entro il 31.03.2016) l'Ente ha inviato all'Autorità per la garanzia nelle comunicazioni il modello relativo ai dati delle spese pubblicitarie effettuate nel corso dell'anno 2015 (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 2017 ha destinato il 50% delle spese per la pubblicità su quotidiani e periodici.

☒**Nessuna spesa pubblicitaria 2017**

Atti di spesa da trasmettere alla Corte dei Conti

L'organo di revisione prende atto che l'Ente nel corso del **4° trimestre 2017** 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.

STUDIO RDR ROSINA DE ROSE
Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

Verifica equilibri di bilancio

☒ **L'Ente ha effettuato la verifica degli equilibri di bilancio (entro il 31 luglio) con delibera CC del 26/07/2017 n. 21**
Oppure
☐ **Ente non ha ancora effettuato la verifica degli equilibri di bilancio**

Patto di stabilità

☐ **Ente non soggetto a patto di stabilità.**
Oppure
☒ **Il Revisore Unico** prende atto che in data 30/01/2018 (entro il 31/01/2018) è stato trasmesso via web il monitoraggio relativo al secondo semestre2017.

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 31/12/2017.
Si rileva che in data 31/08/2017 l'unico dipendente del Comune di Casalgrasso, Signor Cerutti Giuseppe, nonché economo comunale, ha cessato il suo rapporto di lavoro per raggiunti limiti di età e non avendo il Comune altro personale dipendente in servizio non è più stato nominato nessun economo fino all'anno 2018.
Il signor Cerutti Giuseppe ha regolarmente presentato il conto in data 5 settembre 2017, parificato dal Responsabile dell'Area Economico Finanziaria con determinazione n. 14 del 13/09/2017

GIORNALE DELLE PEZZE GIUSTIFICATIVE di pagamenti 2017

Le risultanze alla data del 31/08/2017 sono le seguenti:
Totale pagamenti € 70,00

GIORNALE DELLE ANTICIPAZIONI 2017

Le risultanze alla data del 31/08/2018 del giornale delle anticipazioni, sono le seguenti:

Anticipazione n. 1:	€ 500,00
Pagamenti fatti alla data del 31/08/2017	€ 70,00
Saldo cassa alla data del 31/08/2017	€ 430,00

Il Revisore, ha accertato la corrispondenza tra le risultanze dei documenti esaminati ed il conto reso dall'economo comunale signor Cerutti Giuseppe.
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.

STUDIO RDR ROSINA DE ROSE
Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

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 12,00circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

CASALGRASSO, lì 26/04/2018

L'ORGANO DI REVISIONE
IL REVISORE UNICO