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

COMUNE DI CASALGRASSO

VERBALE N° 5 DEL 26/04/2018
REVISORE UNICO

VERIFICA DI CASSA 1 TRIMESTRE 2018

L'anno 2018 il giorno 26 del mese di aprile alle ore 12,00 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 **1° TRIMESTRE 2018, con saldo al 31/03/2018.**

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.

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

Situazione incassi e pagamenti

Al 31/03/2018 risultano emesse n. 274 **reversali** per **€ 339.073,22** e n. 344 **mandati** per **€ 254.678,67.**
L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data **27/03/2018** per euro **284,99** con causale "riversamento lotto riscossione tarsu".
L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data **29/03/2018** per euro **5.202,52** con causale "versamento iva split payment mese di marzo".

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 2018 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. 32 del 19/01/2018 verso	FONDO PERSEO SIRIO	per € 13,82
n. 51 del 31/01/2018 verso	AREARISCOSSIONI SRL	per € 291,51
n. 56 del 31/01/2018 verso	GLOBAL POWER SPA	per € 97,83
n. 66 del 31/01/2018 verso	OLIVETTI TECNOST SPA	per € 234,24
n. 69 del 31/01/2018 verso	TIM - TELECOM ITALIA	per € 442,68
n. 76 del 31/01/2018 verso	GLOBAL POWER SPA	per € **3.764,82**
n. 163 del 19/02/2018 verso	BRESSANO BARBARA	per € 80,00
n. 196 del 23/02/2018 verso	PISANO GIUSEPPE	per € **1.495,72**
n. 221 del 06/03/2018 verso	TIM - TELECOM ITALIA	per € 73,20
n. 321 del 22/03/2018 verso	GLOBAL POWER SPA	per € 10,70

per i Reversali:

n. 26 del 16/01/2018 verso AREARISCOSSIONI SRL	per 510,00
n. 41 del 26/01/2018 verso RISTA GIORGIO - ONORANZE FUNEBRI	per 50,00
n. 45 del 31/01/2018 verso DIRITTI DI SEGRETERIA	per 206,60
n. 53 del 31/01/2018 verso GLOBAL POWER SPA	per 130,15
n. 55 del 31/01/2018 verso ENTI SERVICE SRL	per 6,60
n. 60 del 31/01/2018 verso TIM - TELECOM ITALIA SPA	per 79,83
n. 130 del 23/02/2018 verso EDILIZIA NOVARESE SNC DI BARRA	per 115,10
n. 156 del 01/03/2018 verso PROVENTI SERVIZIO MENSA SCUOLA	per 1035,00
n. 176 del 01/03/2018 verso POPA MARIANA	per **104,56**
n. 256 del 27/03/2018 verso SOLIDARIETA' DUE	per 163,68

STUDIO RDR ROSINA DE ROSE
Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.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	**31/03/2018**
Registro IVA vendite	aggiornato	al	**31/03/2018**
Registro dei corrispettivi	aggiornato	al	**31/03/2018**

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 **GEN/FEB/MAR** come da tabella seguente.

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo	Data	Protocollo telematico
Erario	620E	GEN/18	2.196,43	16/02/2018	18021316554422116
Erario	620E	FEB/18	4.917,86	16/03/2018	18031315461161186
Erario	620E	MAR/18	5.202,52	16/04/2018	18041116332434580

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**	**€ 8.172,13**	mandati: dal n. 11 al n. 30 - n. 32 - dal n. 34 al n. 35 - dal n. 39 al n. 44	**16/02/2018**
diversi	**FEBBRAIO**	**€ 11.893,41**	mandati: dal n. 125 al n. 155 - n. 157 - dal n. 159 al n. 160 - dal n. 164 al n. 169	**16/03/2018**
diversi	**MARZO**	**€ 9.331,63**	mandati: dal n. 268 al n. 290 - n. 292 - dal n. 294 al n. 295 - dal n. 299 al n. 303 - n. 305	**16/04/2018**

Verifica Tesoreria Comunale

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

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 31/03/2018.

FONDO DI CASSA DALL'ESERCIZIO PRECEDENTE:

€ 261.213,18

GIORNALE DELLE REVERSALI DI INCASSO 2018

Le risultanze alla data del 31/03/2018 del giornale delle reversali sono le seguenti:

Reversali emesse in conto competenza	€	165.091,25
Reversali emesse in conto residui	€	173.981,97
TOTALE REVERSALI EMESSE	€	339.073,22

Reversali annullate: NESSUNO

GIORNALE DEI MANDATI DI PAGAMENTO 2018

Le risultanze alla data del 31/03/2018 del giornale dei mandati, sono le seguenti:

Mandati emessi in conto competenza	€	175.490,76
Mandati emessi in conto residui	€	79.187,91
TOTALE MANDATI EMESSI	€	254.678,67

Mandati annullati: NESSUNO

Saldo di cassa risultante presso la contabilità dell'Ente alla data del 31/03/2018:

€ 345.607,73

ANTICIPO DI CASSA al 31/03/2018:

€ 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 31/03/2018:

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

Entrate:

Fondo di cassa dell'esercizio precedente	€ 261.213,18
Reversali riscosse (in conto competenza+conto residui)	€ 339.073,22
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Riscossioni + anticipo di cassa da regolarizzare con emissione di reversali	€ 34.730,45
TOTALE RISCOSSO	€ 373.803,67
Ammontare delle reversali riscosse + quelle da riscuotere	€ 339.073,22
Ammontare delle reversali non ancora contabilizzate dal Tesoriere	€ 0,00
Ammontare delle reversali presso il Tesoriere	€ 339.073,22
Confronto con l'ammontare delle reversali emesse	€ 339.073,22

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

Uscite:	
Deficienza di cassa dell'esercizio precedente	€ 0,00
Mandati pagati (in conto competenza+conto residui)	€ 237.189,87
Mandati da pagare	€ 14.951,54
Pagamenti da regolarizzare con emissione di mandati	€ 0,00
TOTALE PAGATO	**€ 252.141,41**
Totale uscite	**€ 252.141,41**
SALDO DI CASSA di fatto presso la Tesoreria (totale riscosso – totale pagato-anticipo di cassa)	**€ 397.826,98**
Ammontare dei mandati pagati + quelli da pagare	**€ 252.141,41**
Ammontare dei mandati non ancora contabilizzati dal Tesoriere	
Ammontare dei mandati a copertura	€ 0,00
Ammontare dei mandati presso il Tesoriere	**€ 252.141,41**
Confronto con l'ammontare dei mandati emessi	**€ 254.678,67**

L'ammontare dei mandati presso il Tesoriere non coincide con quello dei mandati emessi dall'Ufficio Ragioneria in quanto i mandati n. 341 e 342 emessi in data 27/03/2018 per un totale di € 2.537,26 sono stati trasmessi al tesoriere in data 03/04/2018.

Il Revisore rilevato sopra il saldo di cassa risultante dalle scritture contabili pari a € 345.607,73 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 € 397.826,98.

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

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 31/03/2018 è correttamente espresso nel valore di € 397.826,98.

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**

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

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**

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 2018**

Atti di spesa da trasmettere alla Corte dei Conti

L'organo di revisione prende atto che l'Ente nel corso del **1° trimestre 2018** non ha effettuato spese relative a:

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

L'organo di revisione prende atto che:

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

☐ 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 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 26/04/2018.

GIORNALE DELLE PEZZE GIUSTIFICATIVE di pagamenti 2018

Le risultanze alla data del 31/03/2018 sono le seguenti:
Totale pagamenti € 231,20

GIORNALE DELLE ANTICIPAZIONI 2018

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

Le risultanze alla data del 31/03/2018 del giornale delle anticipazioni, sono le seguenti:

Anticipazione n. 1:	€ 500,00
Pagamenti fatti alla data del 31/03/2018	€ 231,20
Saldo cassa alla data del 31/03/2018	€ 268,80

Il Revisore, dopo aver preso visione del saldo di € 268,80 verifica che nella cassa economato sono presenti € 268,80, 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 datati 30 gennaio e 13 aprile 2018 risultano 30 schede carburanti gasolio e 30 schede carburanti benzina. Alla data odierna risultano a disposizione n. 20 buoni gasolio e n. 21 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 02 febbraio risultano 150 buoni pasto della ditta Qui Group dal valore facciale di € 5.29 per un totale di € 793,50. Alla data odierna risultano a disposizione n. 32 buoni pasto.
Il Revisore dopo aver preso visione dei buoni pasto ha accertato la corrispondenza di quanto sopra riportato.

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 26/04/2018.

Gestione delle entrate su servizi demografici:
Le risultanze alla data del 26/04/2018 del registro Diritti di segreteria e del Registro Entrate diverse (autentiche di firma) non ancora versati in tesoreria sono: 199,48.
Il Revisore, dopo aver preso visione del saldo al 26/04/2018 pari a 204,57 rileva una differenza di € 5,09 dovuto a resti di cassa non ritirati dai contribuenti.

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

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

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 13,00circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

CASALGRASSO, lì 26/04/2018

L'ORGANO DI REVISIONE
IL REVISORE UNICO