



Dott. Pasquale De Rose
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
p.deros@studiordr.it

COMUNE DI CASALGRASSO

VERBALE N° 7 DEL 16/04/2019 REVISORE UNICO

VERIFICA DI CASSA 1 TRIMESTRE 2019

L'anno 2019 il giorno 16 del mese di aprile alle ore 15,50 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 2019, con saldo al 31/03/2019.**

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.



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

Situazione incassi e pagamenti

Al 31/03/2019 risultano emesse n. **336 reversali** per € **336.380,67** e n. **426 mandati** per € **313.960,17**.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/03/2019 per euro 8.927,30 con causale "Prima rata fondo di solidarietà comunale 2019 - elenco CN1".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/03/2019 per euro 67,16 con causale "Comune di Casalgrasso. Corrispettivo per il rilascio di n. 4 carte di identità elettroniche. Periodo 01/03 -15/03/2019".

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 2019 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 160419) estrapola 10 numeri non ricorrenti di mandati e reversali da esaminare. Nello specifico

per i Mandati:

n. 14 del 07/01/2019 verso OVIRI DAVID BLESSING	per €	50,00
n. 30 del 07/01/2019 verso MONDINO GIUSEPPE	per €	50,00
n. 60 del 09/01/2019 verso POSTE ITALIANE SPA	per €	66,88
n. 103 del 18/01/2019 verso INPDAP	per €	978,35
n. 135 del 18/01/2019 verso INPDAP	per €	71,49
n. 136 del 18/01/2019 verso FONDO PERSEO SIRIO	per €	48,42
n. 148 del 23/01/2019 verso GLOBAL POWER SPA	per €	99,89
n. 254 del 18/02/2019 verso INADEL	per €	118,39
n. 381 del 12/03/2019 verso FONDO PERSEO SIRIO	per €	48,42
n. 418 del 22/03/2019 verso GLOBAL POWER SPA	per €	14,71

per le Reversali:

n. 11 del 09/01/2019 verso ENTI REV SRL	per €	19,80
n. 24 del 09/01/2019 verso SISCOM SPA	per €	167,20
n. 47 del 10/01/2019 verso DIVERSI	per €	884,00
n. 81 del 23/01/2019 verso SOLIDARIETA' DUE	per €	25,97
n. 107 del 29/01/2019 verso TIM TELECOM SPA	per €	85,96
n. 117 del 29/01/2019 verso GLOBAL POWER SPA	per €	1,33
n. 200 del 20/02/2019 verso ENEL SOLE SPA	per €	82,48
n. 233 del 04/03/2019 verso RISTA GIORGIO	per €	34,00
n. 301 del 20/03/2019 verso SOLIDARIETA' DUE	per €	242,11
n. 330 del 25/03/2019 verso GLOBAL POWER SPA	per €	27,45



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

Dichiarazioni Fiscali

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

- | | |
|--|-----------------------|
| <input type="checkbox"/> Modelli CU 2019 | protocollo telematico |
| <input type="checkbox"/> Dichiarazione IVA 2019 | protocollo telematico |
| <input type="checkbox"/> Modello 770 2019 | protocollo telematico |
| <input type="checkbox"/> Modello UNICO 2018 ENC | protocollo telematico |
| <input type="checkbox"/> Modello IRAP 2019 | protocollo telematico |
| <input type="checkbox"/> Comunicazione liquidazione IVA I-Trim19 | prodotta |
| <input type="checkbox"/> Comunicazione liquidazione IVA II-Trim19 | prodotta |
| <input type="checkbox"/> Comunicazione liquidazione IVA III-Trim19 | prodotta |
| <input type="checkbox"/> Comunicazione liquidazione IVA IV-Trim19 | prodotta |

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 GEN/FEB/MAR come da tabella seguente.



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

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo	Data	Protocollo telematico
Erario	620E	GEN/19	9.854,90	15/02/2019	19013110583920768
Erario	620E	FEB/19	4.783,51	15/03/2018	19030111493265534
Erario	620E	MAR/19	5.374,39	15/04/2018	non ancora comunicato

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	€ 14.679,56	mandati: dal n. 92 al n. 120 - n. 122 - dal n. 124 al n. 127 - dal n. 131 al n. 135 - n. 138	18/02/2019
diversi	FEBBRAIO	€ 11.593,56	mandati: dal n. 238 al n. 260 - n. 262 - dal n. 264 al n. 265 - dal n. 270 al n. 274 - n. 277	18/03/2018
diversi	MARZO	€ 11.811,78	mandati: dal n. 345 al n. 366 - n. 368 - dal n. 370 al n. 371 - dal n. 376 al n. 380 - n. 383	16/04/2019

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 31/03/2019.

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 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.

PRESO ATTO



Dott. Pasquale De Rose

Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105

p.derose@studiordr.it

- 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 **31/03/2019**, con riferimento alla rilevazione dei dati contabili alla sera del **31/03/2019**, 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 **31/03/2019**, risulta:

una situazione Finanziaria complessiva dell'Ente con un saldo di cassa di	€ 613.664,22
un saldo contabile della Tesoreria Comunale, risultante dal Giornale di Cassa, di	€ 596.282,02

così come di seguito dettagliatamente formati.



Dott. Pasquale De Rose
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
p.deros@studiordr.it

Tab. 1	
CONTO CASSA ENTE	Conto di diritto
Fondo di Cassa al 01/01/2019	573.861,52
Riscossioni	336.380,67
Pagamenti	313.960,17
Saldo di cassa c/o l'Ente	596.282,02

Tab. 2	
CONTO CASSA TESORIERE	Conto di diritto
Entrate	Importi
Fondo di Cassa al 01/01/2019	573.861,52
Reversali riscosse	336.380,67
Reversali da riscuotere	1.498,52
Riscossioni da regolarizzare con reversali	6.195,70
Totale entrate	916.437,89
Uscite	Importi
Deficit esercizio precedente	
Mandati pagati	313.960,17
Mandati da pagare	12.685,02
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00
Totale uscite	313.960,17
Saldo di diritto Tesoriere	602.477,72
Saldo di fatto Tesoriere	613.664,22
Saldo Contabile Tesoriere	596.282,02

Tab.3	
RICONCILIAZIONE CONTI TESORIERE	Importi
Differenza Saldo di fatto e di diritto +	11.186,50
Mandati da pagare -	12.685,02
reversali da riscuotere+	1.498,52
Riconciliazione	0,00
Differenza saldo di fatto e saldo Contabile -	6.195,70
Riscossioni da regolarizzare con reversali +	6.195,70
Pagamenti da regolarizzare con mandati -	0,00
Riconciliazione	0,00

Tab. 4	
RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE	Importi
Saldo di cassa c/o l'Ente	596.282,02
differenza reversali riscontrata -	1.498,52
differenza mandati riscontrata +	12.685,02
Provvisori da regolarizzare (in entrata) +	6.195,70
Provvisori da regolarizzare (in uscita) -	0,00
Saldo di Conciliazione	613.664,22
Quadratura	
Saldo di cassa Tesoriere	596.282,02
Saldo di Conciliazione	613.664,22
Differenze da Riconciliazione	-17.382,20
Riscossioni da regolarizzare con reversali+	6.195,70
Pagamenti da regolarizzare con mandati-	0,00
Reversali da riscuotere-	1.498,52
Mandati da pagare+	12.685,02
Riconciliazione	0,00

Inoltre verifica la correttezza della contabilità dando atto che, alla sera del **15/04/2019**, risulta:

una situazione Finanziaria Complessiva dell'Ente con un saldo di cassa di **€ 583.177,22**
un saldo contabile della Tesoreria Comunale, risultante dal Giornale di Cassa, di **€ 632.754,77**



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

così come di seguito dettagliatamente formati:

Tab. 1	
CONTO CASSA ENTE	Conto di diritto
Fondo di Cassa al 01/01/2019	573.861,52
Riscossioni	389.807,28
Pagamenti	380.491,58
Saldo di cassa c/o l'Ente	583.177,22
Tab. 2	
CONTO CASSA TESORIERE	Conto di diritto
Entrate	Importi
Fondo di Cassa al 01/01/2019	573.861,52
Reversali riscosse	387.365,15
Reversali da riscuotere	119,08
Riscossioni da regolarizzare con reversali	4.218,19
Totale entrate	965.444,86
Uscite	Importi
Deficit esercizio precedente	
Mandati pagati	344.844,89
Mandati da pagare	12.303,76
Pagamenti da regolarizzare con mandati	29,88
Totale uscite	344.874,77
Saldo di diritto Tesoriere	620.570,09
Saldo di fatto Tesoriere	632.754,77
Saldo Contabile Tesoriere	616.381,78
Tab.3	
RICONCILIAZIONE CONTI TESORIERE	Importi
Differenza Saldo di fatto e di diritto +	12.184,68
Mandati da pagare -	12.303,76
reversali da riscuotere+	119,08
Riconciliazione	0,00
Differenza saldo di fatto e saldo Contabile -	4.188,31
Riscossioni da regolarizzare con reversali +	4.218,19
Pagamenti da regolarizzare con mandati -	29,88
Riconciliazione	0,00
Tab. 4	
RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE	Importi
Saldo di cassa c/o l'Ente	583.177,22
differenza reversali riscontrata -	119,08
differenza mandati riscontrata +	12.303,76
Provvisori da regolarizzare (in entrata) +	4.218,19
Provvisori da regolarizzare (in uscita) -	29,88
Saldo di Conciliazione	599.550,21
Quadratura	
Saldo di cassa Tesoriere	616.381,78
Saldo di Conciliazione	599.550,21
Differenze da Riconciliazione	16.831,57
Riscossioni da regolarizzare con reversali+	4.218,19
Pagamenti da regolarizzare con mandati-	29,88
Reversali da riscuotere-	119,08
Mandati da pagare+	12.303,76
Riconciliazione	33.204,56

Il Saldo di cassa differisce dal saldo di tesoreria per mandati emessi il 15/04/2019 e non contabilizzati dal tesoriere per euro 35.646,69 rappresentati dai mandati dal n. 447 a 467, inoltre sono presenti reversali



Dott. Pasquale De Rose
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
p.deroose@studiordr.it

emesse entro il 15/04/2019 e non contabilizzate dal tesoriere per euro 2.442,13 rappresentati dalle reversali dal n. 375 al 392

Riconciliando con i mandati e le reversali del 14/04/2019 non contabilizzate dal tesoriere, che si verificheranno nella prossima verifica di cassa, il saldo di cassa e di tesoreria coincide.

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:



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

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 30.04.2019) 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 2019

Atti di spesa da trasmettere alla Corte dei Conti

L'organo di revisione prende atto che l'Ente nel corso del **1° trimestre 2019** non ha effettuato spese relative a:

- relazioni pubbliche;
- convegni;
- mostre;
- pubblicità;
- rappresentanza;



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

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 _____ n. ____
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 2018** in data **26/03/2019** con Modello: **Certif. 2018**

CERTIFICATO DEL RENDICONTO E DEL BILANCIO

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

Certificato al Rendiconto anno 2018 in data _____

Certificato al Bilancio anno 2019 in data _____

BDAP (BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE)

- L'ente ha trasmesso alla BDAP:

Bilancio anno 2019 in data 11/03/2019

Rendiconto anno 2018 in data _____



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

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 16/04/2019.

GIORNALE DELLE PEZZE GIUSTIFICATIVE di pagamenti 2019

Le risultanze alla data del 16/04/2019 sono le seguenti:
Totale pagamenti € 180,40

GIORNALE DELLE ANTICIPAZIONI 2019

Le risultanze alla data del 16/04/2019 del giornale delle anticipazioni, sono le seguenti:

Anticipazione n. 1:	€ 500,00
Pagamenti fatti alla data del 16/03/2019	€ 180,40
Saldo cassa alla data del 16/04/2019	€ 319,60

Il Revisore, dopo aver preso visione del saldo di € 319,60 verifica che nella cassa economato sono presenti € 319,60, 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 28 marzo 2019, risultano 14 schede carburanti gasolio e 36 schede carburanti benzina. Alla data odierna risultano a disposizione n. 12 buoni gasolio e n. 32 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 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. 349 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



Dott. Pasquale De Rose

Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105

p.deroose@studiordr.it

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 16/04/2019.

Gestione delle entrate su servizi demografici:

Le risultanze alla data del 16/04/2019 del registro Diritti di segreteria e del Registro Entrate diverse (autentiche di firma) non ancora versati in tesoreria sono: 56,44 ed è così costituito



Dott. Pasquale De Rose
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
p.deros@studiordr.it

Il Revisore, dopo aver preso visione del saldo al 16/04/2019 pari a 56,44 verifica che nella cassa economato sono presenti € 56,44, 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 17:15 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

CASALGRASSO, lì 16/04/2019

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