



Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

COMUNE DI MORETTA

VERBALE N° 1 DEL 29/10/2021 REVISORE UNICO

VERIFICA DI CASSA 3°TRIMESTRE 2021

Il giorno **29/10/2021** alle ore **9.45** il **Dott. Pasquale De Rose**, Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, supportato dalla Dott.sa Anna Maria Mangiapelo (collaboratore incaricato ai sensi dell'art. 239 comma 4 TUEL), procede alla **verifica di cassa al 30.09.2021**, sulla base della documentazione probatoria fornita dall'Ente direttamente presso la sede comunale.

Il Revisore unico effettua l'accesso nei locali comunali, anche per dar corso all'insediamento formale dell'Organo di Revisione. Il Revisore ha già formalmente dichiarato di accettare l'incarico come da documentazione in atti e, pertanto, si dà atto che l'Organo di Revisione è formalmente insediato. Una volta eseguita la formalità dell'insediamento, il Revisore prende visione della seguente documentazione:

- Statuto del Comune pubblicato sul sito
- Regolamenti pubblicati sul sito.

REGOLAMENTO	DELIBERATO IL	
– degli uffici e dei servizi	– GC 135 del 09.07.1998	√
– di contabilità	– GC 23 del 27.04.2016	√
– dei controlli interni	– CC 49 del 27.12.2012	√
– dell'economato	– C.C. 23 del 27.04.2016	√
– degli agenti contabili	– NO	
– dei contratti	– NO	
– del consiglio	– C.C. 195 del 23.12.1985	No



Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

		pubbl.
- della iuc	- C.C. 18 del 27.04.2016 (valido fino al 31.12.2019)	√
- Imu	- C.C. 19 del 27.05.2020 (dal 01.01.2020)	√
- TARI	- C.C. 22 del 27.05.2020 (dal 01.01.2020)	√
- CANONE UNICO	- C.C. 3 del 24.03.2021 (dal 01.01.2021)	√
- della cosap/tosap	- C.C. 52 del 31.07.1996 (fino al 31.12.2020)	√

ALTRI DOCUMENTI	√
- programma triennale del fabbisogno di personale	√
- programma triennale ed elenco annuale lavori pubblici.	√
- convenzione del servizio di tesoreria.	No pubbl
- linee guida preventivo - rendiconto (corte dei conti).	?
- delibere della corte dei conti sulle istruttorie compiute.	Non ricorre
- elenco organismi partecipati e rapporti contrattuali in essere.	√
- pianta organica	√
-	
-	

Il revisore chiede ai presenti di illustrare brevemente, alla luce del DUP e dei documenti di bilancio ultimo approvato, la situazione gestionale dell'Ente con riferimento alla principali evidenze organizzative, economiche e finanziarie.

Il Responsabile del Servizio Finanziario illustra brevemente la situazione evidenziando in particolare.....



Commercialisti Associati

Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105

segreteria@studiordr.it

Le risorse finanziarie, umane e strumentali del bilancio sono attribuite a ciascun responsabile del servizio a seguito dell'approvazione del piano operativo di gestione e precisamente n. 4 aree:

Area Economica Finanziaria : Resp. Dott.ssa Carla Fino

Area Tecnica: Resp. Geom. Enrico Frittoli

Area Amministrativa: Resp. Rag. Diego Gastaldo

Area Casa di Riposo: Resp. Rag. Abrate Antonella

Il servizio di Segreteria è gestito in convenzione tra i Comuni di Dronero (Comune capo convenzione), Moretta e Roccabruna. Titolare del Servizio è la Dott.ssa Mariagrazia Manfredi.

La situazione di cassa dell'Ente ha sempre presentato un saldo positivo tale da consentire di non ricorrere all'anticipazione di tesoreria. L'Ente rispetta gli equilibri di gestione economica e finanziaria e l'indice di indebitamento

Per quanto riguarda le entrate, l'attività di recupero evasione IMU TASI e TARI viene gestita direttamente dall'Ente in modo ordinario con risultati vantaggiosi e costanti negli anni.

I principali servizi a domanda individuale sono i seguenti:

Mensa scolastica (materna, elementare, media)

Casa di Riposo

Estate Ragazzi

Per il servizio Casa di Riposo, durante l'emergenza Covid viene assicurata la continuità del servizio. L'amministrazione deve attuare nuovi piani d'azione necessari a continuare a garantire ed assicurare il corretto funzionamento dei servizi.

Purtroppo durante l'emergenza il numero degli ospiti si è ridotto notevolmente a causa dell'adeguamento di alcune stanze per il rispetto del distanziamento e/o dell'isolamento e per l'impossibilità di accedere in struttura per casi di positività.

Nel 2020 in alcuni periodi dell'anno il numero degli ospiti è sceso a 65 rispetto ad una media di 78.

Purtroppo con la riduzione delle entrate e l'aumento dei costi, per il mantenimento degli equilibri, il Comune è intervenuto con il fondo funzioni Fondamentali, con l'avanzo libero, con la sospensione dei mutui e con entrate straordinarie vincolate.

La struttura necessita di rilevanti interventi di adeguamento strutturale per renderla conforme ai dettami della DGR 45/2012.



Commercialisti Associati

Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105

segreteria@studiordr.it

Per quanto riguarda la contabilità economica patrimoniale, l'ente essendo sotto i 5.000 abitanti opta per l'adozione del patrimonio semplificato.

OGGETTO DELLA VERIFICA.

L'audit ha come oggetto la verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria (c.d. *verifica di cassa*) relativa al **3° TRIMESTRE 2021 con saldo al 30/09/2021**.

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

PROVEDE

allo svolgimento della suddetta elencata attività dandone riscontro nel seguito della trattazione.

Situazione incassi e pagamenti

Al 30/09/2021 risultano emesse n. **1297 reversali** per € **1.911.433,97** e n. **1504 mandati** per € **2.773.467,38**.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2021 per euro 10,00 con causale "DIRITTI SEGRETERIA SUAP"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/09/2021 per euro 150,00 con causale "CONTRIBUTO STRAORDINARIO ALL'ASSOCIAZIONE FAMIGLIE INSIEME".

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 3° trimestre dell'anno 2021 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



Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

da un seme generatore (prendo i numeri composti dalla data in cui effettuo il calcolo in questo caso 30092021) estrapola 10 numeri non ricorrenti di mandati e reversali da esaminare. Nello specifico

PER LE REVERSALI:

n.	742	del	05.07.2021	verso	ESTATE RAGAZZI	per €	4.060,00
n.	805	del	12.07.2021	verso	PROVENTI DA ESTATE RAGAZZI	per €	110,00
n.	838	del	12.07.2021	verso	BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI CHERASCO	per €	423,00
n.	859	del	14.07.2021	verso	OSELLA FRANCESCOSELLA STEFANO (CASSA, FRUTTIFERO) BUONI PASTO	per €	228,00
n.	939	del	21.07.2021	verso	VERSAMENTI F24***COD.CAT. F723 - TARES-TARITRIBUTO (ACCREDITO BANCA ITALIA, FRUTTIFERO)	per €	1.010,79
n.	1004	del	12.08.2021	verso	EMANUEL GIORGIO	per €	200,00
n.	1142	del	10.09.2021	verso	STEP S.R.L	per €	311,37
n.	1153	del	13.09.2021	verso	Disa	per €	104,52
n.	1226	del	24.09.2021	verso	Borelli	per €	255,12
n.	1237	del	27.09.2021	verso	RETTA CASA DI RIPOSOSET E OTTOBRE TURINACLAUDIO (SEPA CREDIT TRANSFER, FRUTTIFERO)	per €	2.354,00

PER I MANDATI:

n.	674	del	15.07.2021	verso	CONSORZIO INTEGRA SOCIETA' COOPERATIVA	per €	9.406,75
n.	768	del	28.07.2021	verso	IVA SPLIT PAYMENT MAGGIO 2021	Per €	14.996,79
n.	817	del	29.07.2021	verso	AMMINISTRATORI COMUNALI	per €	1.827,76
n.	848	del	29.07.2021	verso	MINISTERO FINANZE	per €	67,00
n.	968	del	10.08.2021	verso	BOGLIONE VALERIO	per €	300,00
n.	1065	del	25.08.2021	Verso	CIMIT SERVICE SNC	Per €	85,40
n.	1273	del	16.09.2021	Verso	MINISTERO FINANZE	Per €	25,43
n.	1289	del	17.09.2021	verso	DIPENDENTI COMUNALI	per €	344,42
n.	1398	del	20.09.2021	verso	MINISTERO FINANZE	per €	543,82



Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiorfr.it

n.	1414	del	27.09.2021	verso	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	per €	31.605,64
----	------	-----	------------	-------	---------------------------	-------	-----------

Dichiarazioni Fiscali

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

- Modelli CU 2021**
- Dichiarazione IVA 2021**
- Modello 770 2021**
- Modello UNICO 2021 ENC**
- Modello IRAP 2021**
- Comunicazione liquidazione IVA I-Trim21
- Comunicazione liquidazione IVA II-Trim21
- Comunicazione liquidazione IVA III-Trim21
- Comunicazione liquidazione IVA IV-Trim21

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 30/09/21
Registro IVA vendite	aggiornato	al 30/09/21
Registro dei corrispettivi	aggiornato	al 30/09/21

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:



Commercialisti Associati

Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105

segreteria@studiorfr.it

1. Liquidazione e versamento IVA dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972 di LUG/AGO/SETT come da tabella seguente.

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo	Data	Protocollo telematico
Erario	620E	LUG/21	30.204,14	20.08.2021	21081112234357810
Erario	620E	AGO/21	12.633,73	15.09.2021	21091413112965069
Erario	620E	SETT/21	19.951,70	04.10.2021	21093013040418152

Unico 2021

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo	Data	Protocollo telematico
Erario	201e				
Erario	203E				

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	LUGLIO	19.197,26		12/08/2021
diversi	AGOSTO	17.830,88		16/09/2021
diversi	SETTEMBRE	25.181,47		30/09/2021

Verifica Tesoreria Comunale

Il Revisore non potendo effettuare verifica materiale prende atto dei dati forniti dal Responsabile dell'Ufficio Ragioneria dell'Ente Dott.sa Carla Fino, rileva i dati della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 30/09/2021.

Il Revisore,
Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000,

PREMESSO

che il servizio di tesoreria è stato affidato alla **BANCA DI CHERASIO** in base alla convenzione del 12/05/2021, valevole dal 01/01/2021 AL 31/12/2025 per n.4 anni



Commercialisti Associati

Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105

segreteria@studiordr.it

che il servizio di riscossione interna è affidato alla Dott.sa Carla Fino dipendente del Comune di Moretta, il cui conto anno 2021 è stato presentato il 28.01.2021 e parificato con determinazione del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria Tributi n. 21 del 28.01.2021;

Dal 11/10/2021 la tesoreria è stata accentrata presso la banca di credito cooperativo

PRESO ATTO

- che la suddetta **BANCA DI CHERASIO** – *Tesoriere dell'Ente locale* predisporre 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 **30/09/2021**, con riferimento alla rilevazione dei dati contabili alla sera del **30/09/2021**, 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 **30/09/2021**, risulta:

una situazione Finanziaria complessiva dell'Ente con un saldo di cassa di	€ 1.282.659,88
un saldo contabile della Tesoreria Comunale, risultante dal Giornale di Cassa, di	€ 1.208.896,32

così come di seguito dettagliatamente formati.



Commercialisti Associati

Tel 011 - 9865974

Fax 011 - 9903105

segreteria@studiordr.it

Tab. 1	
CONTO CASSA ENTE	Conto di diritto
Fondo di Cassa al 01/01/2020	691.508,74
Riscossioni	4.800.709,55
Pagamenti	4.283.321,97
Saldo di cassa c/o l'Ente	1.208.896,32
Tab. 2	
CONTO CASSA TESORIERE	Conto di diritto
Entrate	Importi
Fondo di Cassa al 01/01/2020	691.508,74
Reversali riscosse	4.793.407,67
Reversali da riscuotere	0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali	80.922,13
Totale entrate	5.565.838,54
Uscite	Importi
Deficit esercizio precedente	
Mandati pagati	4.283.171,97
Mandati da pagare	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	6,69
Totale uscite	4.283.178,66
Saldo di diritto Tesoriere	1.282.659,88
Saldo di fatto Tesoriere	1.282.659,88
Saldo Contabile Tesoriere	1.201.744,44
Tab.3	
RICONCILIAZIONE CONTI TESORIERE	Importi
Differenza Saldo di fatto e di diritto +	0,00
Mandati da pagare -	0,00
reversali da riscuotere+	0,00
Riconciliazione	0,00
Differenza saldo di fatto e saldo Contabile -	80.915,44
Riscossioni da regolarizzare con reversali +	80.922,13
Pagamenti da regolarizzare con mandati -	6,69
Riconciliazione	0,00
Tab. 4	
RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE	Importi
Saldo di cassa c/o l'Ente	1.208.896,32
differenza reversali riscontrata -	0,00
differenza mandati riscontrata +	0,00
Provisori da regolarizzare (in entrata) +	80.922,13
Provisori da regolarizzare (in uscita) -	6,69
Saldo di Conciliazione	1.289.811,76
Quadratura	
Saldo di cassa Tesoriere	1.201.744,44
Saldo di Conciliazione	1.289.811,76
Differenze da Riconciliazione	-88.067,32
Riscossioni da regolarizzare con reversali+	80.922,13
Pagamenti da regolarizzare con mandati-	6,69
Reversali da riscuotere-	0,00
Mandati da pagare+	0,00
Riconciliazione	-7.151,88



Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it
ACCERTA

che saldo di cassa contabile non coincide con il saldo del Tesoriere per euro 7.151,88 dovuti a:
ii seguenti mandati

- mandato 1504 del 29.09.2021 di euro 150 per contributo straordinario alle famiglie

E i seguenti reversali

n.	1294	del	30.09.2021	verso	F 24 TARES	per €	6.322,73
n.	1295	del	30.09.2021	verso	F24 ADD. COM	Per €	4,25
n.	1296	del	30.09.2021	verso	Mensa scolastica	per €	964,90
n.	1297	del	30.09.2021	verso	DIRITTI DI SEGRETERIA	per €	10,00

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



Commercialisti Associati

Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105

segreteria@studiodrp.it

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) 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:

la CUC stipulata insieme al Comune di Saluzzo, ente capofila, e Racconigi, poi ampliata, in virtù della disciplina approvata, anche ai Comuni di Bagnolo Piemonte e Lagnasco è stata sciolta con delibera del consiglio comunale n. 13 del 07.05.2020.

Le procedura di di acquisizione dei servizi e dei lavori viene gestita internamente

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 30.04.2021) 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



Commercialisti Associati

Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105

segreteria@studiodrp.it

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 2021

Atti di spesa da trasmettere alla Corte dei Conti

L'organo di revisione prende atto che l'Ente nel corso del **3° trimestre 2021** 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 28.07.2021 n. 23.
Oppure
- Ente non ha ancora effettuato la verifica degli equilibri di bilancio

BDAP (BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE)

L'ente ha trasmesso alla BDAP:

Bilancio anno 2021 in data 14.01.2021



Commercialisti Associati

Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105

segreteria@studiodrp.it

Rendiconto anno 2020 in data 05.05.2021

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente **ha provveduto** (con deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 del 23 dicembre 2020) 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.

Non ha ancora effettuato la verifica ordinaria delle partecipazioni prevista per il CC del

Economato e Agenti Contabili

Il revisore individua quali sono gli agenti contabili interni ed esterni.

Agenti contabili interni:

- tesoreria BCC Cherasco
- Economato gestita da Mertinetto Michela
- Servizio anagrafe stato civile , elettorale e servizio cimiteriale gestito da Grosso Anna
- Polizia Municipale gestito da Vantino Andreina
- Peso pubblico gestito da Quaglio Davide
- Associazione Pescatori gestito da Porrello Livio

Agenti contabili esterni:

- Servizio Biblioteca gestito da Virano Piera
- Gestione pubblicità gestito da M.T. Maggioli rappresentato da Bianco Angelo
- Riscossione coattiva gestito da Ste SRL rappresentato da Foddai Salvatore
- Agenzia entrate riscossione rappresentato da Ruolo Favè Luigi

Il revisore riceve il saldo di cassa dei relativi agenti contabili interni al 30.09.2021 di seguito indicati

Servizio demografico



Commercialisti Associati
 Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

Mese di riferimento	Tipologia dell'introito	Somme incassate		TOTALE
		in contanti allo sportello	a mezzo bonifico	
LUGLIO	Carte d'identità: (diritti comunali)	273,72	0	273,72
	Corrispettivo da versare al Ministero per n. 51 CIE	856,29	0	856,29
	Diritti di segreteria	27,56	0	27,56
	Numeri civici n. =	0	0	0
	Diritto fisso per separazioni/divorzi	0	0	0
	TOTALE LUGLIO		1157,57	0
AGOSTO	Carte d'identità: (diritti comunali)	304,68	0	304,68
	Corrispettivo da versare al Ministero per n. 54 CIE	906,66	0	906,66
	Diritti di segreteria	21,84	0	21,84
	Numeri civici n. =	0	0	0
	Diritto fisso per separazioni/divorzi	0	0	0
	TOTALE AGOSTO		1233,18	0
SETTEMBRE	Carte d'identità: (diritti comunali)	366,3	0	366,3
	Corrispettivo da versare al Ministero per n. 74 CIE	1242,46	0	1242,46
	Diritti di segreteria	33,8	0,26	34,06
	Numeri civici n. =	0	0	0
	Diritto fisso per separazioni/divorzi	0	0	0
	TOTALE SETTEMBRE		1642,56	0,26
TOTALE III TRIMESTRE 2021		4033,31	0,26	4033,57

Ufficio lavori Pubblici

GESTIONE ENTRATE UFFICIO LAVORI PUBBLICI 3° TRIMESTRE

SOMME VERSATE IN TESORERIA			
MESE	PESO PUBBLICO	MESE	PESO PUBBLICO
RESIDUO DI CASSA DI GIUGNO	€ 14,00	RESIDUO DI CASSA DI GIUGNO	€ 0,00
LUGLIO	€ 70,00	APRILE	€ 0,00
AGOSTO	€ 150,00	MAGGIO	€ 0,00
SETTEMBRE	€ 178,50	GIUGNO	€ 412,50
TOTALE	€ 412,50		€ 412,50
RESIDUO DI CASSA			€ 0,00

Associazione pescatori



Commercialisti Associati

Tel 011 - 9865974

Fax 011 - 9903105

segreteria@studiordr.it

ENTRATE		USCITE	
		Immissioni Trote	
QUOTE SOCI			
(1 x 45,00)	€ 45,00		
(3 x 15,00)	€ 45,00		
QUOTE ESTERNI			
(0 x 54,90)	€ 0,00		
QUOTE ESTERNI PIERINI		Interessi Passivi + Bolli	€ 24,93
(0 x 15,00)	€ 0,00	F 24 Telematico	€ 9,90
QUOTE GIORNALIERI			
(0 x 15,00)	€ 0,00		
TOTALE	€ 90,00	TOTALE	€ 34,83



Commercialisti Associati
 Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

Polizia municipale

SOMME INCASSATE								SOMME VERSAE IN TESORERIA							
MESE	SANZ.CDS	AFFITTO LOCALI	SANZ.AM MIN	TOSAP MERCATO	TOSAP CANTIERI	GIOSTRE	TOT	MESE	SANZ.CDS	AFFITTO LOCALI	SANZ.AM MIN	TOSAP MERCATO	TOSAP CANTIERI	GIOSTRE	TOT
RESIDUO CASSA 2° TRIMESTRE							€ 0,00								
LUG	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	LUG	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AGO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	AGO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SETT	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	SETT	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
tot	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Servizio Economato

GESTIONE ANTICIPAZIONE PICCOLE SPESE 3° TRIMESTRE 2021					
ANTICIPAZIONI E RIMBORSI			VERSAMENTO IN TESORERIA		
PERIODO	N° MANDATO	IMPORTO	PERIODO	IMPORTO	
Residuo cassa al 30/06/2021	/	€ 351,32	/	/	
Luglio 2021	/	€	Luglio 2021	€ 215,03	
Agosto 2021	/	€ 500,00	Agosto 2021	€ 474,17	
Settembre 2021	/	€ 1.000,00	Settembre 2021	€ 207,27	
TOTALE		€ 1.851,32	TOTALE		€ 896,47



Commercialisti Associati

Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105

segreteria@studiodrp.it

Il revisore rileva che il comune gestisce una RSA con rappresentante del comune una sola dipendente e per la gestione ad una cooperativa esterna.

Nome: Casa di Riposo Comunale "Villa Loreto" Via Pallieri 15

Capienza RSA : 79 in struttura

Ospiti attuali: 73 ospiti

Dipendenti della cooperativa: circa 48 dipendenti

n. 3 suore

n. 2 dipendenti comunali operatori

n. 1 dipendente comunale fissa in struttura a tempo pieno Responsabile del Servizio Rag. Abrate Antonella

Per la gestione del servizio è stata stipulata una global service che è in scadenza. Il comune si è attivato avviando una procedura per avviare una gara d'appalto per la gestione della RSA

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 11.45 previo lettura e sottoscrizione del presente verbale.

firmato in originale

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