

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

---

Verbale storico n. 13

Verbale annuale n. 2019/05

del 27 marzo 2019

**VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA**  
**- IV° trimestre 2018 -**

Il giorno 27 del mese di marzo dell'anno 2019, alle ore 10.10, si è riunito l'Organo di Revisione dei conti dell'*Unione Montana Alpi Graie* (di seguito brevemente anche l'*Unione* o l'*Ente locale*) identificato nella persona del Revisore unico dei conti Dott. Alessandro Verrino, presso il proprio studio professionale sito in 10129 Torino (TO) – Corso Rosselli, n. 114/5/E.

---

**I. OGGETTO DELL'ADUNANZA.**

L'adunanza odierna ha come oggetto la verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria (c.d. *verifica di cassa*) relativa al IV° trimestre 2018 con saldo al 31 dicembre 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.

**II. RISCONTRO SULLA VERIFICA ORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA RELATIVA AL IV° TRIMESTRE 2018.**

Il Revisore:

**PREMESSO**

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

- che il servizio di tesoreria era affidato alla *Banca Intesa - San Paolo* con sede legale in Viù (TO) – Piazza Vittorio Veneto, n. 2 e servizio di Tesoreria gestito dall'agenzia di Viù (TO), in base alla convenzione stipulata secondo lo schema approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 8 del 29/04/2016, valevole per la durata di anni 5, a decorrere dal 01/06/2016 e fino al 31/05/2021;
- che l'Economo comunale è la Sig.ra Miriam BERTOLO;
- che l'Agente contabile è individuato nella Sig.ra Miriam BERTOLO;

PRESO ATTO

- che il suddetto Istituto di credito – *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 dicembre 2018, con riferimento alla rilevazione dei dati contabili alla sera del 31 dicembre 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 dicembre 2018 risulta un fondo di cassa di € 2.976.038,26, così come di seguito dettagliatamente formato.

1. Il saldo di cassa o *saldo di fatto* della Tesoreria alla data del 31 dicembre 2018 risultante dal giornale di cassa è pari ad € 2.976.038,26.

|                                 |   |               |
|---------------------------------|---|---------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio 2018  | € | 2.089.200,93  |
| + Reversali emesse              | € | 1.982.705,44  |
| - Mandati emessi                | € | -1.096.816,40 |
| Fondo cassa al 31 dicembre 2018 | € | 2.975.089,97  |

2. Il *saldo di diritto* sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è il seguente:

|                                 |   |               |
|---------------------------------|---|---------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio 2018  | € | 2.089.200,93  |
| + Reversali emesse              | € | 2.011.480,42  |
| - Mandati emessi                | € | -1.124.643,09 |
| Fondo cassa al 31 dicembre 2018 | € | 2.976.038,26  |

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

3. Da cui si ottiene la seguente differenza:

|                                         |   |               |
|-----------------------------------------|---|---------------|
| + Saldo di fatto, come da Tesoreria     | € | 2.975.089,97  |
| - Saldo di diritto, come da contabilità | € | -2.976.038,26 |
| Differenza da riconciliare              | € | -948,29       |

4. La riconciliazione della differenza tra il *saldo di fatto* (Tesoreria) e il *saldo di diritto* (contabilità) per € - 948,29 avviene come segue.

Il saldo delle reversali di incasso differisce per:

|                                  |   |               |
|----------------------------------|---|---------------|
| + Reversali, come da Tesoreria   | € | 1.982.705,44  |
| - Reversali, come da contabilità | € | -2.011.480,42 |
| Differenza reversali riscontrata | € | -28.774,98    |

Il saldo dei mandati di pagamento differisce per:

|                                |   |               |
|--------------------------------|---|---------------|
| + Mandati, come da Tesoreria   | € | 1.096.816,40  |
| - Mandati, come da contabilità | € | -1.124.643,09 |
| Differenza mandati riscontrata | € | -27.826,69    |

Pertanto, la differenza di cassa riscontrata di € - 948,29 è così riconciliata:

|                                           |   |            |
|-------------------------------------------|---|------------|
| Differenza da riconciliare                | € | -948,29    |
| + differenza reversali riscontrata        | € | 28.774,98  |
| - differenza mandati riscontrata          | € | -27.826,69 |
| Ulteriore importo residuo da riconciliare | € | 0,00       |

Non vi è pertanto necessità di riconciliare una ulteriore differenza; tuttavia, si osserva che dal prospetto della Tesoreria vi siano anche i seguenti dati:

|                                            |   |            |
|--------------------------------------------|---|------------|
| + Provvisori da regolarizzare (in entrata) | € | 28.774,98  |
| + Sospesi da evadere (in uscita)           | € | 0,00       |
| - Provvisori da regolarizzare (in uscita)  | € | -27.826,69 |
| - Sospesi da evadere (in entrata)          | € | 0,00       |
| Ulteriore residuo da riconciliare          | € | 948,29     |

La prova di “quadratura” si ottiene dal seguente raffronto:

|                                                                           |   |        |
|---------------------------------------------------------------------------|---|--------|
| Differenza fra il saldo di fatto<br>e il saldo di diritto da riconciliare | € | 948,29 |
| (meno) ulteriore residuo da riconciliare                                  | € | 0,00   |
|                                                                           | € | 948,29 |

esattamente pari all'importo della differenza tra le reversali di incasso ed i mandati di pagamento sopra riconciliati:

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

---

|                             |   |               |
|-----------------------------|---|---------------|
| Reversali riconciliate      | € | 28.774,98     |
| (meno) Mandati riconciliati | € | -27.826,69    |
|                             | € | <u>948,29</u> |

### III. CONCLUSIONI.

Il Revisore formula all'amministrazione le seguenti raccomandazioni ed inviti.

Sulla base della verifica effettuata e

#### CONSIDERATO

che la *Banca Intesa - San Paolo*, Agenzia di Viù (TO) – *Tesoriere dell'Ente locale* inoltra specifica comunicazione cartacea relativa al prospetto dati della gestione di cassa trimestrale e che il saldo di tesoreria trimestrale per la verifica di cassa può anche essere consultabile e viene rilevato dall'Ente locale attraverso l'accesso *on-line* del conto corrente stesso;

#### NON PROPONE

modifiche di procedure ed al regolamento in quanto il funzionamento dei servizi è risultato pienamente efficiente anche al fine di agevolare i controlli ed evitare il ripetersi di disfunzioni o irregolarità.

Al fine di consentire il controllo documentale ed un monitoraggio costante dei titoli di riscossione e pagamento il Revisore

#### RILEVA

che a seguito della considerazione sopra esposta è possibile accedere regolarmente al conto corrente di tesoreria *on-line* con la conseguenza di poter tempestivamente constatare il saldo trimestralmente senza dover più *necessariamente* ricevere comunicazione cartacea dall'Istituto di credito.

Infine

#### RICHIEDE

al personale che ha assistito alla verifica / fornito la documentazione di riferimento di informare i responsabili della gestione dell'*Unione* affinché prendano lettura del presente verbale.

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

---

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.

Il presente verbale viene trasmesso agli indirizzi di posta elettronica di riferimento dell'Ente.

La verifica viene conclusa alle ore 12.20.

Torino (TO), 27 marzo 2019.

IL REVISORE DEI CONTI

