

## VERBALE N. 15/2020 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Valutazioni:

### **“procedure amministrative contabili”**

L'anno duemila venti il giorno 18 del mese di Febbraio alle ore 11:00 presso la sede dell'Automobile Club di Frosinone a seguito di preventivo accordo, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti.

Sono presenti i seguenti componenti del Collegio dei revisori:

- Dott. Roberto Romagna, nato in Frosinone il 29/10/1960 CF: RMGRRT60R29D810T ed ivi residente con domicilio in Via Maria n. 84 – e.mail: [roberto.romagna@studioromagna.net](mailto:roberto.romagna@studioromagna.net) componente effettivo eletto dall'Assemblea dei Soci dell'Ente il 19/05/2018 in qualità di PRESIDENTE;
- Dott. Franco Comegna, nato in Frosinone il 26/06/1962 CF: CMGFNC62H26D810E ed ivi residente con domicilio in Via Marco Tullio Cicerone n. 171 – e.mail: [info@studiocomegna.it](mailto:info@studiocomegna.it) componente effettivo eletto dall'Assemblea dei Soci dell'Ente il 19/05/2018 in qualità di REVISORE EFFETTIVO;

E' assente giustificato:

- Il Dott. Dario Bonomo, componente effettivo designato dal Ministero delle Finanze in qualità di Revisore Effettivo.

Il Collegio si è riunito per esaminare la procedura amministrativa contabile relativamente ai pagamenti ed agli incassi.

Dalla lettura delle procedure forniteci dagli uffici amministrativi- 6.4.1 descrizione macro-attività predisposizione ordinativo di pagamento - si individua un “alto” rischio di possibilità di errore per le seguenti motivazioni:

- L' URB nella persona della Sig.ra Valentina Dessì, responsabile della Ragioneria e Bilancio, corrisponde anche alla figura del COGE e del COAN;
- La medesima è delegata dal Presidente alla immissione ed autorizzazione informatica dei pagamenti mediante bonifico;
- Le contabili dei pagamenti effettuati vengono genericamente analizzate mediante visualizzazione dell'estratto conto bancario da parte del Direttore Amministrativo.

Ciò posto il Collegio raccomanda:

- La revisione in modo esaustivo del punto 6.4.1 per l'aggiornamento tecnologico delle procedure;
- La verifica effettiva da parte del Presidente o eventuali altri delegati da lui prescelti, del documento di autorizzazione al pagamento;
- Della verifica bancaria dell'avvenuto pagamento.

Il Collegio raccomanda all'Ente di ridurre l'attuale possibilità dell'"alto" rischio di errore nell'applicazione delle procedure amministrative e contabili e, a tal fine, si riserva la possibilità, nei prossimi mesi, di verificarne la corretta applicazione.

Letto approvato e sottoscritto alle ore 12,10.

#### **IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott. Roberto Romagna

Dott. Franco Comegna

Dott. Dario Bonomo (assente)

