

COMUNE DI TORRE PELLICE
PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

VERBALE DELLA RIUNIONE
nr. 56 del 27/01/2021

L'anno duemilaventuno, il giorno ventisette del mese di gennaio alle ore 10:30 circa, presso gli Uffici della Amministrazione Comunale di Torre Pellice, si è presentata il Revisore Unico dott.ssa Margherita Argentero, nominata con delibera del Consiglio Comunale del 17/12/2018 n. 50.

Alla odierna riunione è altresì presente la dott.ssa Elena Arato come delegata dal Responsabile del Servizio Finanziario del Comune, dott. Marco Cagno Sindaco.

L'odierna riunione è dedicata alla verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria alla data del 31/12/2020, al controllo del servizio di economato, al controllo periodico dei versamenti fiscali e previdenziali, adempimenti fiscali ed invii.

▪ **VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA**

Premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Cassa di Risparmio di Saluzzo spa Gruppo BPER, in base a convenzione Rep 3857 del 25/02/2016 per il periodo 01/01/2016 – 31/12/2020 prorogato al 30/06/2021 con Determina Serv.Finanziario n.494 del 10/12/2020, il Revisore Unico attesta quanto segue.

Il saldo risultante dal conto di fatto del Tesoriere Comunale, alla data del 31/12/2020 presenta un importo pari ad Euro 1.028.573,00.

Il precitato saldo di Euro 1.028.573,00 trova corrispondenza con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente avendo riguardo al seguente prospetto di dettaglio:

Saldo iniziale di cassa 1° Gennaio 2020		787.121,09
Ordinativi di incasso emessi alla data del 31/12/2020	(+)	6.542.102,86
Mandati emessi alla data del 31/12/2020	(-)	6.300.650,95
Saldo di cassa al 31/12/2020 dalle scritture dell'Ente		1.028.573,00
Ordinativi di incasso in attesa di riscossione	(-)	0,00
Ordinativi emessi non consegnati al Tesoriere	(-)	0,00
Riscossioni in attesa di ordinativo di incasso	(+) (+)	0,00
Mandati inestinti giacenti presso il Tesoriere	(+) (+)	
Mandati emessi non consegnati al Tesoriere	(+) (+)	0,00
Pagamenti su ruoli e delegazioni in attesa di mandato	(-) (-)	0,00
Saldo di cassa effettivo alla data del 31/12/2020		1.028.573,00

COMUNE DI TORRE PELLICE
PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

Presso la Banca d'Italia alla data del 31/12/2020 risultava la seguente consistenza: Euro 1.068.901,75 che non coincide con il saldo del Tesoriere. La differenza di euro 40.328,75 deriva dalle seguenti operazioni:

incassi sul conto presso la Banca d'Italia da regolarizzare	€ 7.547,26 +
pagamenti sul conto di Tesoreria da regolarizzare (rata mutui)	€ 32.858,95 +
incassi sul conto di Tesoreria da regolarizzare	€ <u>77,46 -</u>
	€ 40.328,75

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari, come risulta dalla verifica a campione dei seguenti ordinativi d'incasso relativi al quarto trimestre 2020 (tra i 623 emessi, dal 1601 al 2224) e dei seguenti mandati di pagamento (tra gli 697 emessi, dal 2063 al 2760).

Il campione è stato rilevato mediante estrazione casuale di numeri non ripetitivi e, secondo giudizio professionale, è ritenuto sufficiente.

In dettaglio sono stati estratti, utilizzando il software Random.org, n. 28 mandati e n. 18 reversali e sono stati visionati direttamente sul programma contabile dell'Ente. L'elenco di tali mandati e reversali è riportato in allegato alla presente verifica di cassa.

Per quanto riguarda i mandati superiori ad euro 5.000,00 si evidenzia che ai sensi delle disposizioni a seguito della pandemia da Covid-19 le verifiche degli inadempienti sono sospese fino al 31/01/2021.

Non essendosi riscontrate criticità di sorta, si è ritenuto di non procedere ad ulteriori estrazioni; infatti la verifica della documentazione esaminata ha consentito di rilevare l'assenza di anomalie.

▪ **CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI**

Premesso che:

- il Servizio economato è stato istituito e disciplinato all'art.8 del Regolamento di contabilità ai sensi del D.lgs 267/00 e del D.lgs 118/2011 approvato con deliberazione Consiglio Comunale n. 17 del 18/04/2016;

- il Servizio di riscossione interna è stato affidato all'Economo Comunale con apposito provvedimento di nomina G.C. n. 83 del 08/06/2020 per la Sig.ra Maura DALMAS;

- il Servizio di riscossione interna è inoltre affidato ad agenti contabili "di fatto" che rendono annualmente conto della tenuta dei conti per l'inoltro alla Corte dei Conti con il programma Sireco;

- il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;

Il Revisore Unico attesta quanto segue:

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

Servizio Economato

1. Il **saldo di cassa** del Servizio di Economato alla data del 27/01/2021 ammonta ad **Euro 4.450,00** e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa, provenendo dall'andamento delle Entrate e delle Uscite come segue:

- i) quanto alle Entrate, Euro 4.500,00 a titolo di anticipazione;
- ii) quanto alle Uscite, Euro 50,00;

2. il saldo liquido di **Euro 4.450,00** risulta interamente a mani dell'Economo comunale, previa verifica e conteggio delle banconote e delle monete giacenti in cassa:

- banconote euro 50 n. 51 totale euro 2.550,00;
- banconote euro 20 n.78 totale euro 1.560,00;
- banconote euro 10 n.12 totale euro 120,00;
- banconote euro 5 n. 14 totale euro 70,00;

- monete euro 2 n. 33, totale euro 66,00;
- monete euro 1 n 55 totale euro 55,00;
- monete euro 0,50 n 48 totale euro 24,00
- monete varie euro 5,00

e nel giornale di cassa si rilevano le relative annotazioni.

Agenti contabili

La verifica della gestione degli Agenti contabili di fatto riscuotitori ha consentito di rilevare quanto segue alla data del 27/01/2021:

- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.RE Mauro presenta, alla data del 27/01/2021, un saldo di Euro 50,00 per TOSAP (incassata ma in attesa di essere rimborsata in quanto non dovuta per emergenza sanitaria);
- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig ra ROTA Valeria presenta, alla data del 27/01/2021, un saldo di Euro 174,00 per i diritti atti ufficio Tecnico;
- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.RE Mauro presenta, alla data del 27/01/2021, un saldo di Euro 28,48 per i diritti di segreteria Anagrafe;
- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig. MICHELIN SALOMON Davide presenta, alla data del 27/01/2021, un saldo di Euro 0,00 per sanzioni CDS.

▪ **CONTROLLO PERIODICO DEI VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI**

Visti i registri e gli atti d'ufficio, il Revisore Unico attesta quanto segue.

1. Sono stati regolarmente effettuati i versamenti, quale sostituto d'imposta, delle ritenute operate sui corrispettivi erogati, risultanti dalla contabilità finanziaria ed elencati nel seguente prospetto:

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo	Quietanze di pagamento a seguito di F24 EP
150E	2019	-2.490,00	Quietanza del 16/11/2020 prot. 20103009181366380
100E	10/2020	8.423,87	Quietanza del 16/11/2020 prot. 20103009181366380
170E	10/2020	-1.600,00	Quietanza del 16/11/2020 prot. 20103009181366380
106E	10/2020	380,25	Quietanza del 16/11/2020 prot. 20103009181366380
126E	10/2019	257,00	Quietanza del 16/11/2020 prot. 20103009181366380
380E	10/2020	4.287,23	Quietanza del 16/11/2020 prot. 20103009181366380
381E	10/2019	714,40	Quietanza del 16/11/2020 prot. 20103009181366380
384E	10/2019	209,70	Quietanza del 16/11/2020 prot. 20103009181366380
385E	10/2020	110,70	Quietanza del 16/11/2020 prot. 20103009181366380
127E	10/2020	29,00	Quietanza del 16/11/2020 prot. 20103009181366380
128E	10/2019	45,00	Quietanza del 16/11/2020 prot. 20103009181366380
170E	11/2020	-1.600,00	Quietanza del 16/12/2020 prot. 20121011525020668
100E	11/2020	9.765,85	Quietanza del 16/12/2020 prot. 20121011525020668
104E	11/2020	911,27	Quietanza del 16/12/2020 prot. 20121011525020668
133E	11/2020	64,00	Quietanza del 16/12/2020 prot. 20121011525020668
147E	11/2020	111,00	Quietanza del 16/12/2020 prot. 20121011525020668
380E	11/2020	4.647,41	Quietanza del 16/12/2020 prot. 20121011525020668
381E	11/2019	702,31	Quietanza del 16/12/2020 prot. 20121011525020668
384E	11/2019	198,51	Quietanza del 16/12/2020 prot. 20121011525020668
385E	11/2020	101,84	Quietanza del 16/12/2020 prot. 20121011525020668
165E	12/2020	-0,29	Quietanza del 28/12/2020 prot. 20121910495450429
100E	12/2020	18.605,34	Quietanza del 28/12/2020 prot. 20121910495450429
170E	12/2020	-1.600,00	Quietanza del 28/12/2020 prot. 20121910495450429
104E	12/2020	4.950,22	Quietanza del 28/12/2020 prot. 20121910495450429

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo	Quietanze di pagamento a seguito di F24 EP
165E	12/2020	567,41	Quietanza del 28/12/2020 prot. 20121910495450429
380E	12/2020	8.748,61	Quietanza del 28/12/2020 prot. 20121910495450429
381E	12/2020	382,46	Quietanza del 28/12/2020 prot. 20121910495450429
384E	12/2020	78,48	Quietanza del 28/12/2020 prot. 20121910495450429
	TOTALE	57.001,57	

Sono stati regolarmente effettuati i versamenti dei contributi previdenziali ed assistenziali agli Enti creditori, quali risultano dal seguente prospetto:

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo	Quietanze di pagamento a seguito di F24EP
INPS/INPDAP P201	10/2020	15.866,05	Quietanza del 16/11/2020 prot. 20103009181366380
INPS/INPDAP P212	10/2020	61,29	Quietanza del 16/11/2020 prot. 20103009181366380
INPS/INPDAP P607	10/2020	890,63	Quietanza del 16/11/2020 prot. 20103009181366380
INPS/INPDAP P608	10/2020	1.111,69	Quietanza del 16/11/2020 prot. 20103009181366380
INPS/INPDAP P632	10/2020	146,62	Quietanza del 16/11/2020 prot. 20103009181366380
INPS/INPDAP P909	10/2020	169,97	Quietanza del 16/11/2020 prot. 20103009181366380
INPS/INPDAP P201	11/2020	17.269,06	Quietanza del 16/12/2020 prot. 20121011525020668
INPS/INPDAP P212	11/2020	61,29	Quietanza del 16/12/2020 prot. 20121011525020668
INPS/INPDAP P607	11/2020	902,55	Quietanza del 16/12/2020 prot. 20121011525020668
INPS/INPDAP P608	11/2020	1.133,56	Quietanza del 16/12/2020 prot. 20121011525020668
INPS/INPDAP P632	11/2020	119,22	Quietanza del 16/12/2020 prot. 20121011525020668
INPS/INPDAP P909	11/2020	184,84	Quietanza del 16/12/2020 prot. 20121011525020668
INPS/INPDAP P201	12/2020	30.084,21	Quietanza del 28/12/2020 prot. 20121910495450429
INPS/INPDAP P212	12/2020	61,29	Quietanza del 28/12/2020 prot. 20121910495450429
INPS/INPDAP P607	12/2020	1.788,02	Quietanza del 28/12/2020 prot. 20121910495450429
INPS/INPDAP P608	12/2020	2.132,85	Quietanza del 28/12/2020 prot. 20121910495450429

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

INPS/INPDAP P632	12/2020	197,35	Quietanza del 28/12/2020 prot. 20121910495450429
INPS/INPDAP P909	12/2020	323,81	Quietanza del 28/12/2020 prot. 20121910495450429
	TOTALE	72.504,30	

* * *

Per quanto riguarda gli invii delle dichiarazioni fiscali si rileva quanto segue: invio del modello Irap 2020 redditi 2019 in data 17/11/2020; l'invio del modello 770/2020 redditi 2019 verrà verificato nella prossima verifica in quanto la ditta ALMA S.p.A. non ha ancora inviato la ricevuta di trasmissione; l'invio del modello Unico 2020 redditi 2019 verrà verificato nella prossima verifica in quanto la ditta ENTI REV non ha ancora inviato copia degli invii.

Le liquidazioni periodiche Iva (della cui redazione si occupa la ditta ENTI REV) risultano inviate alle seguenti scadenze: III trimestre inviato il 28/11/2020.

L'Ente ha effettuato la ricognizione delle società partecipate con delibera del Consiglio Comunale n.48 in data 30/12/2020; l'inserimento sul portale Con.Te sarà effettuato entro la scadenza del 31.01.2021.

La riunione viene chiusa, previa sottoscrizione del relativo verbale.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Margherita Argentero

