

VERBALE DELLA RIUNIONE
nr. 11 del 15/07/2019

L'anno duemiladiciannove, il giorno quindici del mese di luglio alle ore 15:15 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 Responsabile del Servizio Finanziario del Comune, sig.ra Desi Ayassot.

L'odierna riunione è dedicata alla verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria alla data del 30/06/2019, 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, il Revisore Unico attesta quanto segue.

Il saldo risultante dal conto di fatto del Tesoriere Comunale, alla data del 01/07/2019, essendo il 30/06 una domenica, presenta un importo pari ad Euro 1.138.434,36.

Il precitato saldo di Euro 1.138.434,36 trova corrispondenza con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente avendo riguardo al seguente prospetto di dettaglio:

Saldo iniziale di cassa 1° Gennaio 2019		815.170,28
Ordinativi di incasso emessi alla data del 30/06/2019	(+)	5.932.652,71
Mandati emessi alla data del 30/06/2019	(-)	5.635.741,91
Saldo di cassa al 30/06/2019 dalle scritture dell'Ente		1.112.081,08
Ordinativi di incasso in attesa di riscossione	(-)	2.021,34
Ordinativi emessi non consegnati al Tesoriere	(-)	
Riscossioni in attesa di ordinativo di incasso	(+)	29.024,32
	(+)	
Mandati inestinti giacenti presso il Tesoriere	(+)	
Mandati emessi non consegnati al Tesoriere	(+)	81.751,94
Pagamenti su ruoli e delegazioni in attesa di mandato	(-)	82.401,64
Saldo di cassa effettivo alla data del 30/06/2019		1.138.434,36

Presso la Banca d'Italia alla data del 28/06/2019 risultava la seguente consistenza: Euro 1.189.445,64 che coincide con il saldo del Tesoriere.

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

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 secondo trimestre 2019 (tra i 614 emessi) e dei seguenti mandati di pagamento (tra gli 754 emessi):

In dettaglio, sono stati esaminati i seguenti documenti:

- Ordinativi d'incasso:

1. nr.1202 del 18.06.2019 – IVA
2. nr.1140 del 05.06.2019 – IVA
3. nr.1065 del 28.05.2019
4. nr.1128 del 05.06.2019
5. nr.997 del 21.05.2019
6. nr.1029 del 24.05.2019 – CPDEL
7. nr.1010 del 21.05.2019 – IVA
8. nr. 918 del 09.05.2019
9. nr.1220 del 18.06.2019 – IVA
10. nr.1111 del 03.06.2019 – IVA
11. nr.1241 del 19.06.2019
12. nr.867 del 24.04.2019 – IVA
13. nr.797 del 18.04.2019 - IRPEG
14. nr.898 del 09.05.2019 – IVA
15. nr.1219 del 18.06.2019 – IVA

- Mandati di pagamento:

1. nr.1044 del 24.04.2019
2. nr.1003 del 19.04.2019
3. nr.789 del 02.04.2019
4. nr.871 del 11.04.2019 – INADEL
5. nr.1059 del 24.04.2019
6. nr.1072 del 06.05.2019
7. nr.953 del 17.04.2019
8. nr.1507 del 18.06.2019
9. nr.1141 del 09.05.2019
10. nr.1222 del 21.05.2019
11. nr.1423 del 03.06.2019
12. nr.1488 del 12.06.2019
13. nr.1284 del 27.05.2019
14. nr.1029 del 24.04.2019
15. nr.1007 del 24.04.2019
16. nr.1461 del 07/06/2019
17. nr.787 del 01.04.2019
18. nr.1093 del 08.05.2019 – CPDEL

Per quanto riguarda i mandati superiori ad euro 5.000,00 si procede all'analisi dei seguenti:

- mandato nr. 781 del 01/04/2019 di euro 8.906,00 a Societa' coop. Sociale oltre il ponte- onlus;

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

- mandato nr. 1237 del 21/05/2019 di euro 6.065,90 a Pro loco iat;
- mandato nr. 1292 del 27/05/2019 di euro 5.888,40 a Arch. Ferrero Paolo;
- mandato nr. 1530 del 21/06/2019 di euro 11.578,03 a Ecogrid srl.

Non essendosi riscontrate altre criticità di sorta, si è ritenuto di non procedere ad ulteriori estrazioni.

▪ 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. 123 del 03/07/2017 per la Sig.ra Desi AYASSOT;

- 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:

Servizio Economato

1. Il **saldo di cassa** del Servizio di Economato alla data del 15/07/2019 ammonta ad **Euro 4.449,60** 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, da Euro 50,40;

2. il saldo liquido di **Euro 4.449,60** risulta interamente a mani dell'Economo comunale, previa verifica e conteggio delle banconote e delle monete giacenti in cassa:

- banconote euro 50 n. 72 totale euro 3.600,00;
- banconote euro 20 n.17 totale euro 340,00;
- banconote euro 10 n.36 totale euro 360,00;
- banconote euro 5 n. 13, totale euro 65,00;
- monete euro 2 n. 8, totale euro 16,00;
- monete euro 1 n.64 totale euro 64,00;
- monete varie euro 4,60

e nel giornale di cassa si rilevano le relative annotazioni.

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

Agenti contabili

I modelli degli Agenti contabili per l'anno 2018 sono stati inviati in data 03/06/2019, tramite e-mail certificata, alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti (entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto).

La verifica della gestione degli Agenti contabili riscuotitori ha consentito di rilevare quanto segue:

- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.RE Mauro presenta, alla data del 30/06/2019, un saldo di Euro 1.479,00 per TOSAP e di Euro 273,00 per Affissioni;
- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig. FANTONE Flavio presenta, alla data del 30/06/2019, un saldo di Euro 731,40 per i diritti atti ufficio Tecnico;
- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.ra LANGELLA Laura presenta, alla data del 30/06/2019, un saldo di Euro 189,40 per i diritti di segreteria Anagrafe ;
- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig. BOCCI Emanuele presenta, alla data del 30/06/2019, un saldo di Euro 56,28 per i diritti di segreteria e di Euro 3.834,35 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:

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo	Quietanze di pagamento a seguito di F24 EP
165E	04/2019	-1.428,99	Quietanza del 16/05/2019 prot. 19050913454444013
100E	04/2019	10.467,57	Quietanza del 16/05/2019 prot. 19050913454444013
104E	04/2019	20,00	Quietanza del 16/05/2019 prot. 19050913454444013
106E	04/2019	498,40	Quietanza del 16/05/2019 prot. 19050913454444013
380E	04/2019	4.459,43	Quietanza del 16/05/2019 prot. 19050913454444013
381E	04/2018	1.101,20	Quietanza del 16/05/2019 prot. 19050913454444013
384E	04/2018	292,60	Quietanza del 16/05/2019 prot. 19050913454444013
385E	04/2019	145,40	Quietanza del 16/05/2019 prot. 19050913454444013
155E	05/2019	-223,33	Quietanza del 14/06/2019 prot. 19060709370417298

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
100E	05/2019	10.343,07	Quietanza del 14/06/2019 prot. 19060709370417298
165E	05/2019	-1.664,61	Quietanza del 14/06/2019 prot. 19060709370417298
104E	05/2019	1.381,95	Quietanza del 14/06/2019 prot. 19060709370417298
106E	05/2019	260,00	Quietanza del 14/06/2019 prot. 19060709370417298
380E	05/2019	5.007,35	Quietanza del 14/06/2019 prot. 19060709370417298
381E	05/2018	1.345,63	Quietanza del 14/06/2019 prot. 19060709370417298
381E	05/2019	274,71	Quietanza del 14/06/2019 prot. 19060709370417298
384E	05/2018	340,76	Quietanza del 14/06/2019 prot. 19060709370417298
384E	05/2019	16,38	Quietanza del 14/06/2019 prot. 19060709370417298
385E	05/2019	169,8	Quietanza del 14/06/2019 prot. 19060709370417298
	TOTALE	32.807,32	

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	04/2019	18.346,47	Quietanza del 16/05/2019 prot. 19050913454444013
INPS/INPDAP P212	04/2019	23,55	Quietanza del 16/05/2019 prot. 19050913454444013
INPS/INPDAP P607	04/2019	1.668,48	Quietanza del 16/05/2019 prot. 19050913454444013
INPS/INPDAP P608	04/2019	665,43	Quietanza del 16/05/2019 prot. 19050913454444013
INPS/INPDAP P909	04/2019	196,37	Quietanza del 16/05/2019 prot. 19050913454444013
INPS/INPDAP P201	05/2019	18.690,50	Quietanza del 14/06/2019 prot. 19060709370417298
INPS/INPDAP P212	05/2019	23,55	Quietanza del 14/06/2019 prot. 19060709370417298
INPS/INPDAP P607	05/2019	1.605,71	Quietanza del 14/06/2019 prot. 19060709370417298
INPS/INPDAP P608	05/2019	750,49	Quietanza del 14/06/2019 prot. 19060709370417298

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

INPS/INPDAP P909	05/2019	200,06	Quietanza del 14/06/2019 prot. 19060709370417298
	TOTALE	42.170,61	

* * *

Si rilevano i seguenti invii:

- Questionario al Bilancio consuntivo 2017 inviato il 12/03/2019;
- Monitoraggio pareggio di bilancio (certificazione 2018) inviato il 22/03/2019;
- Conto consuntivo 2018 alla BDAP inviato il 19/04/2019;
- Conto consuntivo 2018 al sistema TBEL inviato il 17/05/2019.

La riunione viene chiusa alle ore 17:00 circa, previa sottoscrizione del relativo verbale.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Margherita Argentero

