

COMUNE DI TORRE PELLICE
PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

VERBALE DELLA RIUNIONE
nr. 8 del 15/04/2019

L'anno duemiladiciannove, il giorno quindici del mese di aprile alle ore 14:30 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 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 15/04/2019, al controllo del servizio di economato, al controllo periodico dei versamenti fiscali e previdenziali.

▪ **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 Revisore prende atto che l'Ente, a causa del modificato applicativo gestionale del Tesoriere, non è stato in grado di verificare il saldo dello stesso alla data del 31/03/2019, pertanto si procede alla verifica di cassa alla data odierna.

Il saldo risultante dal conto di fatto del Tesoriere Comunale, alla data del 15 aprile 2019, presenta un importo pari ad Euro 1.358.354,01.

Il precitato saldo di Euro 1.358.354,01 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 15/04/2019	(+)	4.193.792,23
Mandati emessi alla data del 15/4/2019	(-)	3.824.433,25
Saldo di cassa al 15/04/2019 dalle scritture dell'Ente		1.184.529,26
Ordinativi di incasso in attesa di riscossione	(-)	1.150,81
Ordinativi emessi non consegnati al Tesoriere	(-)	
Riscossioni in attesa di ordinativo di incasso	(+)	112.720,91
	(+)	
Mandati inestinti giacenti presso il Tesoriere	(+)	
Mandati emessi non consegnati al Tesoriere	(+)	62.533,89
Pagamenti su ruoli e delegazioni in attesa di mandato	(-)	279,24
Saldo di cassa effettivo alla data del 15/04/2019		1.358.354,01

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

Presso la Banca d'Italia alla data del 31/03/2019 risultava la seguente consistenza: Euro 561.672,21 che coincide con il saldo del Tesoriere.

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 primo trimestre 2019 (tra i 628 emessi) e dei seguenti mandati di pagamento (tra gli 775 emessi):

In dettaglio, sono stati esaminati i seguenti documenti:

- Ordinativi d'incasso:

1. nr.392 del 25.02.2019;
2. nr.403 del 28.02.2019 – IVA
3. nr.347 del 22.02.2019 - IVA
4. nr.369 del 22.02.2018 – ritenuta personale
5. nr.196 del 01.02.2019 – IVA
6. nr.501 del 18.03.2019 – IVA
7. nr.46 del 09.01.2019 - IVA
8. nr.332 del 20.02.2019
9. nr.461 del 11.03.2019 – IVA
10. nr.519 del 18.03.2019
11. nr.571 del 28.03.2019
12. nr.190 del 01.02.2019 – IVA
13. nr.329 del 15.02.2019 - IVA
14. nr.96 del 23.01.2019 – IVA
15. nr.579 del 28.03.2019 – ADD.LE IRPEF
16. nr.235 del 04.02.2019
17. nr.375 del 25.02.2019 - IVA
18. nr.364 del 22.02.2019 - ritenuta stipendi
19. nr.408 del 01.03.2019 – IVA
20. nr.9 del 09.01.2019 – IVA
21. nr.164 del 30.01.2019 – IVA
22. nr.252 del 05.02.2019 – IVA
23. nr.22 del 09.01.2019 - IVA
24. nr.442 del 11.03.2019 - IVA
25. nr.353 del 22.02.2019 - IVA
26. nr.65 del 10.01.2019 – IVA
27. nr.187 del 01.02.2019 – IVA
28. nr.36 del 09.01.2019 – IVA
29. nr.15 del 09.01.2019 – IVA
30. nr.192 del 01.02.2019 – IVA

- Mandati di pagamento:

1. nr.620 del 11.03.2019
2. nr.760 del 29.03.2019
3. nr.667 del 18.03.2019
4. nr.216 del 28.01.2019
5. nr.536 del 01.03.2019

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

6.	nr.493 del 28.02.2019
7.	nr.106 del 21.01.2019 - Stipendi
8.	nr.716 del 28.03.2019
9.	nr.22 del 09.01.2019
10.	nr.668 del 18.03.2019
11.	nr.277 del 01.02.2019
12.	nr.746 del 28.03.2019
13.	nr.282 del 01.02.2019
14.	nr.342 del 04.02.2019 – Oneri stipendi
15.	nr.533 del 01.03.2019
16.	nr.107 del 21.01.2019 – Stipendi
17.	nr.638 del 11.03.2019
18.	nr.353 del 04.02.2019 - Oneri stipendi
19.	nr.158 del 23.01.2019
20.	nr.465 del 25.02.2019
21.	nr.56 del 09.01.2019
22.	nr.61 del 09.01.2019
23.	nr.705 del 27.03.2019
24.	nr.467 del 25.02.2019
25.	nr.289 del 01.02.2019
26.	nr.414 del 19.02.2019
27.	nr.92 del 11.01.2019
28.	nr.155 del 23.01.2019
29.	nr.145 del 23.01.2019
30.	nr.566 del 08.03.2019
31.	nr.236 del 30.01.2019
32.	nr.104 del 21.01.2019 – Stipendi
33.	nr.499 del 01.03.2019
34.	nr.198 del 28.01.2019
35.	nr.520 del 01.03.2019
36.	nr.602 del 11.03.2019
37.	nr.86 del 10.01.2019

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

- mandato nr. 788 del 01/04/2019 di euro 437.695,68 al Comune di Torre Pellice;
- mandato nr. 396 del 07/02/2019 di euro 13.380,14 a Maurino Antonio Impresa Costruzioni;
- mandato nr. 235 del 30/01/2019 di euro 19.784,73 a Azienda Agricola Giusiano Marco;
- mandato nr. 55 del 09/01/2019 di euro 13.852,02 a La Nuova Cooperativa.

Il campione secondo giudizio professionale è ritenuto sufficiente.

Si rileva che per il mandato n.536, superiore ad euro 5.000,00, la verifica sul sito Agenzia delle Entrate è stata effettuata in data odierna. Il soggetto creditore è regolare. Non essendosi riscontrate altre criticità di sorta, si è ritenuto di non procedere ad ulteriori estrazioni.

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

▪ 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 15/04/2019 ammonta ad **Euro 4.221,10** e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa, provenendo dall'andamento delle Entrate e delle Uscite come segue:

i) quanto alle Entrate, Euro ZERO a titolo di anticipazione;

ii) quanto alle Uscite, da Euro 278,90;

2. il saldo liquido di **Euro 4.221,10** risulta interamente a mani dell'Economo comunale, previa verifica e conteggio delle banconote e delle monete giacenti in cassa:

- banconote euro 100 n.7, totale euro 700,00;

- banconote euro 50 n. 55 totale euro 2.750,00;

- banconote euro 20 n.23 totale euro 460,00;

- banconote euro 10 n.27 totale euro 270,00;

- banconote euro 5 n. 7, totale euro 35,00;

- monete varie euro 6,10

e nel giornale di cassa si rilevano le relative annotazioni.

Agenti contabili

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 15/04/2019, un saldo di Euro 310,00;

- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig. FANTONE Flavio presenta, alla data del 15/04/2019, un saldo di Euro 488,20;

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti**▪ 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	01/2019	-1.352,69	Quietanza del 04/02/2019 prot. 19020415163454035
100E	01/2019	10.251,11	Quietanza del 04/02/2019 prot. 19020415163454035
104E	01/2019	11.928,16	Quietanza del 04/02/2019 prot. 19020415163454035
380E	01/2019	4.495,22	Quietanza del 04/02/2019 prot. 19020415163454035
381E	01/2018	1.101,20	Quietanza del 04/02/2019 prot. 19020415163454035
384E	01/2018	292,60	Quietanza del 04/02/2019 prot. 19020415163454035
165E	02/2019	-1.512,69	Quietanza del 12/3/2019 prot. 19031209313858822
100E	02/2019	10.108,52	Quietanza del 12/3/2019 prot. 19031209313858822
104E	02/2019	180,00	Quietanza del 12/3/2019 prot. 19031209313858822
106E	02/2019	200,00	Quietanza del 12/3/2019 prot. 19031209313858822
380E	02/2019	4.381,14	Quietanza del 12/3/2019 prot. 19031209313858822
381E	02/2018	1.101,20	Quietanza del 12/3/2019 prot. 19031209313858822
384E	02/2018	292,60	Quietanza del 12/3/2019 prot. 19031209313858822
165E	03/2019	-1.512,69	Quietanza del 11/04/2019 prot. 19041112052517489
104E	03/2019	11.124,89	Quietanza del 11/04/2019 prot. 19041112052517489
380E	03/2019	4.728,12	Quietanza del 11/04/2019 prot. 19041112052517489
381E	03/2018	1.101,20	Quietanza del 11/04/2019 prot. 19041112052517489
385E	03/2019	175,54	Quietanza del 11/04/2019 prot. 19041112052517489
384E	03/2018	292,60	Quietanza del 11/04/2019 prot. 19041112052517489
	TOTALE	57.376,03	

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

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	01/2019	18.370,07	Quietanza del 04/02/2019 prot. 19020415163454035
INPS/INPDAP P212	01/2019	23,55	Quietanza del 04/02/2019 prot. 19020415163454035
INPS/INPDAP P607	01/2019	1.758,07	Quietanza del 04/02/2019 prot. 19020415163454035
INPS/INPDAP P608	01/2019	642,33	Quietanza del 04/02/2019 prot. 19020415163454035
INPS/INPDAP P909	01/2019	196,52	Quietanza del 04/02/2019 prot. 19020415163454035
INPS/INPDAP P201	02/2019	17.933,48	Quietanza del 12/3/2019 prot. 19031209313858822
INPS/INPDAP P212	02/2019	23,55	Quietanza del 12/3/2019 prot. 19031209313858822
INPS/INPDAP P607	02/2019	1.758,07	Quietanza del 12/3/2019 prot. 19031209313858822
INPS/INPDAP P608	02/2019	642,34	Quietanza del 12/3/2019 prot. 19031209313858822
INPS/INPDAP P909	02/2019	192,07	Quietanza del 12/3/2019 prot. 19031209313858822
INPS/INPDAP P201	03/2019	19.414,68	Quietanza del 11/04/2019 prot. 19041112052517489
INPS/INPDAP P212	03/2019	23,55	Quietanza del 11/04/2019 prot. 19041112052517489
INPS/INPDAP P607	03/2019	1.758,07	Quietanza del 11/04/2019 prot. 19041112052517489
INPS/INPDAP P608	03/2019	662,65	Quietanza del 11/04/2019 prot. 19041112052517489
INPS/INPDAP P909	03/2019	207,82	Quietanza del 11/04/2019 prot. 19041112052517489
	TOTALE	63.606,82	

* * *

La riunione viene chiusa alle ore 16:30 circa, previa sottoscrizione del relativo verbale.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Margherita Argentero

