



**VERBALE DELLA RIUNIONE
nr. 64 del 21/04/2021**

L'anno duemilaventuno, il giorno ventuno del mese di aprile alle ore 15:30, 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 Cugno Sindaco.

L'odierna riunione è dedicata alla verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria alla data del 31/03/2021, 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 del Tesoriere Comunale, alla data del 31/03/2021 presenta un importo pari ad Euro 1.073.722,83.

Il precitato saldo di Euro 1.073.722,83 trova corrispondenza con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente avendo riguardo al seguente prospetto di dettaglio:

Saldo iniziale di cassa 1° Gennaio 2021		1.028.573,00
Ordinativi di incasso emessi alla data del 31/03/2021	(+)	991.040,33
Mandati emessi alla data del 31/03/2021	(-)	1.300.693,31
Saldo di cassa al 31/03/2021 dalle scritture dell'Ente		718.920,02
Ordinativi di incasso in attesa di riscossione	(-)	0,00
Ordinativi emessi non consegnati al Tesoriere	(-)	23.209,11
Riscossioni in attesa di ordinativo di incasso	(+)	180.272,51
	(+)	
Mandati inestinti giacenti presso il Tesoriere	(+)	0,00
Mandati emessi non consegnati al Tesoriere	(+)	197.844,47
Pagamenti su ruoli e delegazioni in attesa di mandato	(-)	105,06
Saldo di cassa effettivo alla data del 31/03/2021		1.073.722,83

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

Presso la Banca d'Italia alla data del 31/03/2021 risultava la seguente consistenza: Euro 1.082.819,09 che non coincide con il saldo del Tesoriere. La differenza di euro 9.096,26 deriva dalle seguenti operazioni:

incassi sul conto presso la Banca d'Italia da regolarizzare	€	258,35 +
pagamenti sul conto di Tesoreria da regolarizzare	€	12.076,60 +
incassi sul conto di Tesoreria da regolarizzare	€	<u>3.238,69 -</u>
	€	9.096,26

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 2021 (tra i 451 emessi, dal 1 al 451) e dei seguenti mandati di pagamento (tra i 601 emessi, dal 1 al 601).

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.10 mandati e n. 5 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 30/04/2021.

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 21/04/2021 ammonta ad **Euro 4.164,72** 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 335,28;

2. il saldo liquido di **Euro 4.164,72** 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.69 totale euro 1.380,00;
- banconote euro 10 n.12 totale euro 120,00;
- banconote euro 5 n. 13 totale euro 65,00;

- monete euro 2 n. 7, totale euro 14,00;
- monete euro 1 n 11 totale euro 11,00;
- monete euro 0,50 n 45 totale euro 22,50
- monete varie euro 2,22

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 21/04/2021:

- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.RE Mauro presenta, alla data del 21/04/2021, un saldo di Euro 0,00 per TOSAP. Pertanto non è presente nessun prospetto nè dichiarazione.;
- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig ra ROTA Valeria presenta, alla data del 21/04/2021, un saldo di Euro 188,20 per i diritti atti ufficio Tecnico;
- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.RE Mauro presenta, alla data del 21/04/2021, un saldo di Euro 7,02 per i diritti di segreteria Anagrafe;
- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig. MICHELIN SALOMON Davide presenta, alla data del 21/04/2021, un saldo di Euro 119,70 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
170E	1/2021	-1.600,00	Quietanza del 16/02/2021 prot. 21020410080257704
100E	1/2021	9.008,12	Quietanza del 16/02/2021 prot. 21020410080257704
104E	1/2021	3.760,00	Quietanza del 16/02/2021 prot. 21020410080257704
106E	1/2021	200,00	Quietanza del 16/02/2021 prot. 21020410080257704
380E	1/2021	4.505,93	Quietanza del 16/02/2021 prot. 21020410080257704
381E	1/2020	869,20	Quietanza del 16/02/2021 prot. 21020410080257704
384E	1/2020	244,90	Quietanza del 16/02/2021 prot. 21020410080257704
170E	2/2021	-1.600,00	Quietanza del 16/03/2021 prot. 21031213530939139
100E	2/2021	9.525,93	Quietanza del 16/03/2021 prot. 21031213530939139
102E	2/2021	1.678,72	Quietanza del 16/03/2021 prot. 21031213530939139
104E	2/2021	2.540,00	Quietanza del 16/03/2021 prot. 21031213530939139
380E	2/2021	5.433,65	Quietanza del 16/03/2021 prot. 21031213530939139
381E	2/2020	869,20	Quietanza del 16/03/2021 prot. 21031213530939139
384E	2/2020	244,90	Quietanza del 16/03/2021 prot. 21031213530939139
170E	3/2021	-1.600,00	Quietanza del 16/04/2021 prot. 21041412361839524
100E	3/2021	8.265,23	Quietanza del 16/04/2021 prot. 21041412361839524
104E	3/2021	2.674,19	Quietanza del 16/04/2021 prot. 21041412361839524
380E	3/2021	4.937,05	Quietanza del 16/04/2021 prot. 21041412361839524
381E	3/2020	869,20	Quietanza del 16/04/2021 prot. 21041412361839524
384E	3/2020	244,90	Quietanza del 16/04/2021 prot. 21041412361839524
385E	3/2021	156,28	Quietanza del 16/04/2021 prot. 21041412361839524
	TOTALE	51.227,40	

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

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo	Quietanze di pagamento a seguito di F24EP
INPS/INPDAP P201	1/2021	16.718,03	Quietanza del 16/02/2021 prot. 21020410080257704
INPS/INPDAP P212	1/2021	61,29	Quietanza del 16/02/2021 prot. 21020410080257704
INPS/INPDAP P607	1/2021	862,91	Quietanza del 16/02/2021 prot. 21020410080257704
INPS/INPDAP P608	1/2021	1.241,11	Quietanza del 16/02/2021 prot. 21020410080257704
INPS/INPDAP P632	1/2021	121,31	Quietanza del 16/02/2021 prot. 21020410080257704
INPS/INPDAP P909	1/2021	179,08	Quietanza del 16/02/2021 prot. 21020410080257704
INPS/INPDAP P201	2/2021	19.505,33	Quietanza del 16/03/2021 prot. 21031213530939139
INPS/INPDAP P212	2/2021	61,29	Quietanza del 16/03/2021 prot. 21031213530939139
INPS/INPDAP P607	2/2021	1.201,69	Quietanza del 16/03/2021 prot. 21031213530939139
INPS/INPDAP P608	2/2021	1.262,92	Quietanza del 16/03/2021 prot. 21031213530939139
INPS/INPDAP P632	2/2021	132,52	Quietanza del 16/03/2021 prot. 21031213530939139
INPS/INPDAP P909	2/2021	208,99	Quietanza del 16/03/2021 prot. 21031213530939139
INPS/INPDAP P201	3/2021	16.377,39	Quietanza del 16/04/2021 prot. 21041412361839524
INPS/INPDAP P212	3/2021	61,29	Quietanza del 16/04/2021 prot. 21041412361839524
INPS/INPDAP P607	3/2021	902,55	Quietanza del 16/04/2021 prot. 21041412361839524
INPS/INPDAP P608	3/2021	1.226,03	Quietanza del 16/04/2021 prot. 21041412361839524
INPS/INPDAP P632	3/2021	121,31	Quietanza del 16/04/2021 prot. 21041412361839524
INPS/INPDAP P909	3/2021	175,42	Quietanza del 16/04/2021 prot. 21041412361839524
	TOTALE	60.420,46	

2. Sono stati regolarmente effettuati i versamenti dell'Iva istituzionale, quali risultano dal seguente prospetto:

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo	Quietanze di pagamento a seguito di F24EP
ERARIO	1/2021	12.033,01	Quietanza del 16/02/2021 prot. 21021014430331037
ERARIO	2/2021	12.597,49	Quietanza del 16/03/2021 prot. 21031213514618820

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

ERARIO	3/2021	41.913,68	Quietanza del 16/4/2021 prot. 21040910322612101
--------	--------	-----------	--

* * *

Per quanto riguarda gli invii delle dichiarazioni fiscali si rileva quanto segue: invio del modello Irap 2020 redditi 2019 in data 17/11/2020; invio del modello 770/2020 redditi 2019 in data 11/09/2020.

Le liquidazioni periodiche Iva (della cui redazione si occupa la ditta ENTI REV) risultano inviate alle seguenti scadenze: IV trimestre 2020 inviato il 22/02/2021.

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 è stato effettuato entro la scadenza come da notifica di ricezione documento del 01/02/2021.

La riunione viene chiusa, previa sottoscrizione del relativo verbale.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Margherita Argentero

