

COMUNE DI TORRE PELLICE
PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

VERBALE DELLA RIUNIONE
nr. 74 del 21/07/2021

L'anno duemilaventuno, il giorno ventuno del mese di luglio alle ore 11,45 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 in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario del Comune.

L'odierna riunione è dedicata alla verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria alla data del 30/06/2021, 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 31/12/2021 con Determina Serv.Finanziario n.202 del 29/06/2021, il Revisore Unico attesta quanto segue.

Il saldo risultante dal conto del Tesoriere Comunale, alla data del 30/06/2021 presenta un importo pari ad Euro 886.473,60.

Il precitato saldo di Euro 886.473,60 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 30/06/2021	(+)	2.292.095,71
Mandati emessi alla data del 30/06/2021	(-)	2.444.812,95
Saldo di cassa al 30/06/2021 dalle scritture dell'Ente		875.855,76
Ordinativi di incasso in attesa di riscossione	(-)	16.876,55
Ordinativi emessi non consegnati al Tesoriere	(-)	0,00
Riscossioni in attesa di ordinativo di incasso	(+)	52.429,07
	(+)	
Mandati inestinti giacenti presso il Tesoriere	(+)	52.697,05
Mandati emessi non consegnati al Tesoriere	(+)	0,00
Pagamenti su ruoli e delegazioni in attesa di mandato	(-)	77.631,73
Saldo di cassa effettivo alla data del 30/06/2021		886.473,60

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

Presso la Banca d'Italia alla data del 30/06/2021 risultava la seguente consistenza: Euro 927.979,31 che non coincide con il saldo del Tesoriere. La differenza di euro 41.505,71 deriva dalle seguenti operazioni:

pagamenti sul conto di Tesoreria da regolarizzare	€ 41.811,23 +
incassi sul conto di Tesoreria da regolarizzare	€ <u>305,52 -</u>
	€ 41.505,71

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 2021 (tra i 551 emessi, dal 452 al 1003) e dei seguenti mandati di pagamento (tra i 657 emessi, dal 602 al 1259).

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 viene controllato a campione il creditore Associazione Musica Insieme importo del pagamento € 6.367,00 per "Erogazione contributo anno 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:

Servizio Economato

COMUNE DI TORRE PELLICE
PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

1. Il **saldo di cassa** del Servizio di Economato alla data del 21/07/2021 ammonta ad **Euro 4.406,07** 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 93,93;

2. il saldo liquido di **Euro 4.406,07** risulta interamente a mani dell'Economo comunale, previa verifica e conteggio delle banconote e delle monete giacenti in cassa:

- banconote euro 50 n. 60 totale euro 3.000,00;
- banconote euro 20 n.64 totale euro 1.280,00;
- banconote euro 10 n.3 totale euro 30,00;
- banconote euro 5 n. 4 totale euro 20,00;

- monete euro 2 n. 27, totale euro 54,00;
- monete euro 1 n 8 totale euro 8,00;
- monete euro 0,50 n 23 totale euro 11,50
- monete varie euro 2,57

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 21/07/2021:

- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.RE Mauro presenta, alla data del 21/07/2021, 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 21/07/2021, un saldo di Euro 446,00 per i diritti atti ufficio Tecnico;
- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.RE Mauro presenta, alla data del 21/07/2021, un saldo di Euro 15,30 per i diritti di segreteria Anagrafe;
- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig. MICHELIN SALOMON Davide presenta, alla data del 21/07/2021, un saldo di Euro 149,10 per sanzioni CDS.
- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig. MICHELIN SALOMON Davide presenta, alla data del 21/07/2021, un saldo di Euro 17,04 per diritti rilascio licenze

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

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

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

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
100E	4/2021	8.284,28	Quietanza del 14/05/2021 prot. 21051009405133755
155E	2021	-70,83	Quietanza del 14/05/2021 prot. 21051009405133755
170E	4/2021	-1.600,00	Quietanza del 14/05/2021 prot. 21051009405133755
104E	4/2021	120,00	Quietanza del 14/05/2021 prot. 21051009405133755
170E	4/2021	5,48	Quietanza del 14/05/2021 prot. 21051009405133755
380E	4/2021	4.418,48	Quietanza del 14/05/2021 prot. 21051009405133755
381E	4/2020	1.133,84	Quietanza del 14/05/2021 prot. 21051009405133755
381E	4/2021	123,80	Quietanza del 14/05/2021 prot. 21051009405133755
384E	4/2020	331,47	Quietanza del 14/05/2021 prot. 21051009405133755
385E	4/2021	166,72	Quietanza del 14/05/2021 prot. 21051009405133755
170E	5/2021	-1.500,00	Quietanza del 16/06/2021 prot. 21061112212958486
100E	5/2021	9.269,82	Quietanza del 16/06/2021 prot. 21061112212958486
104E	5/2021	2.395,99	Quietanza del 16/06/2021 prot. 21061112212958486
106E	5/2021	437,85	Quietanza del 16/06/2021 prot. 21061112212958486
380E	5/2021	5.048,90	Quietanza del 16/06/2021 prot. 21061112212958486
381E	5/2020	831,30	Quietanza del 16/06/2021 prot. 21061112212958486
384E	5/2020	233,30	Quietanza del 16/06/2021 prot. 21061112212958486
385E	5/2021	117,40	Quietanza del 16/06/2021 prot. 21061112212958486
170E	6/2021	-1.500,00	Quietanza del 16/07/2021 prot. 21070811062850207
100E	6/2021	9.439,42	Quietanza del 16/07/2021 prot. 21070811062850207
104E	6/2021	2.273,61	Quietanza del 16/07/2021 prot. 21070811062850207
106E	6/2021	148,00	Quietanza del 16/07/2021 prot. 21070811062850207
380E	6/2021	4.475,42	Quietanza del 16/07/2021 prot. 21070811062850207

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
381E	6/2020	925,71	Quietanza del 16/07/2021 prot. 21070811062850207
381E	6/2021	95,89	Quietanza del 16/07/2021 prot. 21070811062850207
384E	6/2020	264,19	Quietanza del 16/07/2021 prot. 21070811062850207
384E	6/2021	15,45	Quietanza del 16/07/2021 prot. 21070811062850207
385E	6/2021	133,15	Quietanza del 16/07/2021 prot. 21070811062850207
	TOTALE	46.018,64	

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	4/2021	16.377,86	Quietanza del 14/05/2021 prot. 21051009405133755
INPS/INPDAP P212	4/2021	61,29	Quietanza del 14/05/2021 prot. 21051009405133755
INPS/INPDAP P607	4/2021	1.009,68	Quietanza del 14/05/2021 prot. 21051009405133755
INPS/INPDAP P608	4/2021	1.226,03	Quietanza del 14/05/2021 prot. 21051009405133755
INPS/INPDAP P632	4/2021	121,31	Quietanza del 14/05/2021 prot. 21051009405133755
INPS/INPDAP P909	4/2021	176,20	Quietanza del 14/05/2021 prot. 21051009405133755
INPS/INPDAP P201	5/2021	16.896,51	Quietanza del 16/06/2021 prot. 21061112212958486
INPS/INPDAP P212	5/2021	61,29	Quietanza del 16/06/2021 prot. 21061112212958486
INPS/INPDAP P607	5/2021	902,55	Quietanza del 16/06/2021 prot. 21061112212958486
INPS/INPDAP P608	5/2021	1.226,03	Quietanza del 16/06/2021 prot. 21061112212958486
INPS/INPDAP P632	5/2021	121,31	Quietanza del 16/06/2021 prot. 21061112212958486
INPS/INPDAP P909	5/2021	180,81	Quietanza del 16/06/2021 prot. 21061112212958486
INPS C/10	5/2021	720,00	Quietanza del 16/06/2021 prot. 21061112212958486
INPS/INPDAP P201	6/2021	16.608,80	Quietanza del 16/07/2021 prot. 21070811062850207

COMUNE DI TORRE PELLICE
PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

INPS/INPDAP P212	6/2021	61,29	Quietanza del 16/07/2021 prot. 21070811062850207
INPS/INPDAP P607	6/2021	926,46	Quietanza del 16/07/2021 prot. 21070811062850207
INPS/INPDAP P608	6/2021	1.226,03	Quietanza del 16/07/2021 prot. 21070811062850207
INPS/INPDAP P632	6/2021	164,84	Quietanza del 16/07/2021 prot. 21070811062850207
INPS/INPDAP P909	6/2021	177,72	Quietanza del 16/07/2021 prot. 21070811062850207
	TOTALE	58.246,01	

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	4/2021	7.555,68	Quietanza del 14/05/2021 prot. 21050510573066789
ERARIO	5/2021	12.126,00	Quietanza del 16/06/2021 prot. 21061112172156771
ERARIO	6/2021	7.547,45	Quietanza del 16/7/2021 prot. 21070811064850306

* * *

La riunione viene chiusa, previa sottoscrizione del relativo verbale.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Margherita Argentero

