

COMUNE DI TORRE PELLICE
PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

VERBALE DELLA RIUNIONE
nr. 3 del 29/01/2019



L'anno duemiladiciannove, il giorno ventinove del mese di gennaio 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

Il Revisore prende visione del libro delle Verifiche del Revisore Unico precedente e si riserva di esaminarlo approfonditamente. L'ultima verifica di cassa dell'Ente porta /come riferimento il 17/12/2018

Si richiede di acquisire, in copia, la seguente documentazione:

- La convenzione di cassa;
-
- Le ultime dichiarazioni fiscali presentate (modello Unico, modello Irap, modello 770 e modello Iva).

L'odierna riunione è dedicata alla verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria alla data del 31/12/2018, al controllo del servizio di economato e agenti contabili, al controllo periodico dei versamenti fiscali e previdenziali.

L'odierna riunione è dedicata alla verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria alla data del 31/12/2018, al controllo del servizio di economato e agenti contabili, 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 saldo risultante dal conto di fatto del Tesoriere Comunale, alla data del 31 dicembre 2018, presenta un importo pari ad Euro 815.170,28.

Il precitato saldo di Euro 815.170,28 trova corrispondenza con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente avendo riguardo al seguente prospetto di dettaglio:

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

Saldo iniziale di cassa 1° Gennaio 2018		1.060.238,00
Ordinativi di incasso emessi alla data del 31/12/2018	(+)	8.454.967,50
Mandati emessi alla data del 31/12/2018	(-)	8.700.035,22
Saldo di cassa al 31/12/2018 dalle scritture dell'Ente		815.170,28
Ordinativi di incasso in attesa di riscossione	(-)	
Ordinativi emessi non consegnati al Tesoriere	(-)	
Riscossioni in attesa di ordinativo di incasso	(+)	
	(+)	
Mandati inestinti giacenti presso il Tesoriere	(+)	
Mandati emessi non consegnati al Tesoriere	(+)	
Pagamenti su ruoli e delegazioni in attesa di mandato	(-)	
Saldo di cassa effettivo alla data del 31/12/2018		815.170,28

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 2018 (tra i 706 emessi) e dei seguenti mandati di pagamento (tra gli 818 emessi):

- un ordinativo d'incasso ogni diciannove ordinativi, partendo da quello identificato con il numero 1982 e procedendo con "passo" diciannove sino a quello identificato con n. 2688;

- un mandato di pagamento ogni diciotto mandati, partendo da quello identificato con il numero 2319 e procedendo con "passo" diciotto sino a quello identificato con n. 3137.

In dettaglio, sono stati esaminati i seguenti documenti:

- Ordinativi d'incasso:

1. nr.1982 del 01.10.2018;
2. nr.2001 del 02.10.2018;
3. nr.2020 del 02.10.2018
4. nr.2039 del 05.10.2018
5. nr.2058 del 08.10.2018
6. nr.2077 del 12.10.2018
7. nr.2096 del 15.10.2018
8. nr.2115 del 16.10.2018
9. nr.2134 del 17.10.2018
10. nr.2153 del 19.10.2018
11. nr.2172 del 22.10.2018
12. nr.2191 del 23.10.2018-ritenuta stipendi
13. nr 2210 del 29.10.2018
14. nr.2228 del 02.11.2018
15. nr.2246 del 02.11.2018
16. nr.2265 del 05.11.2018

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

17. nr.2284 del 12.11.2018
18. nr.2303 del 13.11.2018
19. nr.2322 del 16.11.2018
20. nr.2341 del 19.11.2018
21. nr.2360 del 21.11.2018
22. nr.2379 del 23.11.2018-ritenuta stipendi
23. nr.2398 del 27.11.2018
24. nr.2417 del 28.11.2018
25. nr.2436 del 29.11.2018
26. nr.2455 del 03.12.2018
27. nr.2474 del 04.12.2018
28. nr.2493 del 05.12.2018
29. nr.2512 del 07.12.2018
30. nr.2531 del 11.12.2018
31. nr.2550 del 12.12.2018-ritenuta stipendi
32. nr.2569 del 14.12.2018-ritenuta personale
33. nr.2588 del 17.12.2018
34. nr.2607 del 18.12.2018
35. nr.2626 del 19.12.2018
36. nr.2645 del 21.12.2018
37. nr.2664 del 31.12.2018
38. nr.2683 del 31.12.2018

- Mandati di pagamento:

1. nr.2319 del 01.10.2018
2. nr.2337 del 02.10.2018
3. nr.2355 del 05.10.2018
4. nr.2373 del 05.10.2018
5. nr.2391 del 08.10.2018-oneri stipendi
6. nr.2409 del 08.10.2018-oneri stipendi
7. nr.2427 del 09.10.2018-oneri stipendi
8. nr.2445 del 09.10.2018-oneri stipendi
9. nr.2463 del 12.10.2018
10. nr.2481 del 16.10.2018
11. nr.2499 del 19.10.2018
12. nr.2517 del 22.10.2018
13. nr.2535 del 23.10.2018-stipendi
14. nr.2553 del 23.10.2018
15. nr.2571 del 02.11.2018
16. nr.2589 del 02.11.2018
17. nr.2607 del 02.11.2018
18. nr.2625 del 08.11.2018-oneri stipendi
19. nr.2643 del 09.11.2018-oneri stipendi
20. nr.2661 del 12.11.2018-oneri stipendi
21. nr.2679 del 12.11.2018-oneri stipendi
22. nr.2697 del 12.11.2018
23. nr.2715 del 12.11.2018

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

24.	nr.2733 del	19.11.2018
25.	nr.2751 del	21.11.2018
26.	nr.2769 del	21.11.2018
27.	nr.2787 del	23.11.2018
28.	nr.2805 del	29.11.2018
29.	nr.2823 del	03.12.2018
30.	nr.2841 del	03.12.2018
31.	nr.2859 del	05.12.2018
32.	nr.2877 del	05.12.2018-oneri stipendi
33.	nr.2895 del	06.12.2018-oneri stipendi
34.	nr.2913 del	06.12.2018-oneri stipendi
35.	nr.2931 del	06.12.2018-oneri stipendi
36.	nr.2949 del	11.12.2018
37.	nr.2967 del	11.12.2018
38.	nr.2985 del	12.12.2018-stipendi
39.	nr.3003 del	14.12.2018
40.	nr.3021 del	01.12.2018
41.	nr.3039 del	01.12.2018
42.	nr.3057 del	01.12.2018
43.	nr.3075 del	19.12.2018-INADEL stipendi
44.	nr.3093 del	19.12.2018-IRAP stipendi
45.	nr.3111 del	19.12.2018-stipendi
46.	nr.3129 del	31.12.2018
47.	nr.3137 del	31.12.2018

;

Il campione secondo giudizio professionale è ritenuto sufficiente

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. 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;

Revisore Unico dei Conti

Il Revisore Unico attesta quanto segue.

Servizio Economato

1. Il **saldo di cassa** del Servizio di Economato alla data del 29/01/2019 ammonta ad **Euro 4.500,00** e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa, provenendo dall'andamento delle Entrate e delle Uscite come segue:

- i) quanto alle Entrate, Euro ZERO a titolo di anticipazione;
- ii) quanto alle Uscite, da Euro ZERO ;

2. il saldo liquido di **Euro 4.500,00** risulta interamente a mani dell'Economo comunale, previa verifica e conteggio delle banconote e delle monete giacenti in cassa;

3. nel giornale di cassa non vi sono 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 29/01/2019, un saldo di Euro 90 (TOSAP);
- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig. FANTONE Flavio presenta, alla data del 29/01/2019, un saldo di Euro 206,40 (controllo fisico delle ricevute di incasso)

▪ **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	12/2018	-1.935,84	Quietanza del 28/12/2018 prot. 18121911301416094
100E	12/2018	25.221,97	Quietanza del 28/12/2018 prot. 18121911301416094
104E	12/2018	3.966,19	Quietanza del 28/12/2018 prot. 18121911301416094
165E	12/2018	777,59	Quietanza del 28/12/2018 prot. 18121911301416094
380E	12/2018	8.428,76	Quietanza del 28/12/2018 prot. 18121911301416094
381E	12/2018	435,70	Quietanza del 28/12/2018 prot. 18121911301416094
384E	12/2018	4,73	Quietanza del 28/12/2018 prot. 18121911301416094

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
384E	12/2018	24,52	Quietanza del 28/12/2018 prot. 18121911301416094
384E	12/2018	0,43	Quietanza del 28/12/2018 prot. 18121911301416094
384E	12/2018	65,60	Quietanza del 28/12/2018 prot. 18121911301416094
	TOTALE	36.989,65	

2. 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	12/2018	34.900,99	Quietanza del 28/12/2018 prot. 18121911301416094
INPS/INPDAP P212	12/2018	23,55	Quietanza del 28/12/2018 prot. 18121911301416094
INPS/INPDAP P607	12/2018	3.481,97	Quietanza del 28/12/2018 prot. 18121911301416094
INPS/INPDAP P608	12/2018	1.261,97	Quietanza del 28/12/2018 prot. 18121911301416094
INPS/INPDAP P909	12/2018	373,39	Quietanza del 28/12/2018 prot. 18121911301416094
	TOTALE	40.041,87	

* * *

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

Il Revisore Unico

Dott.ssa Margherita Argentero

