



VERBALE DELLA RIUNIONE
nr. 78 del 20/10/2021

L'anno duemilaventuno, il giorno venti del mese di ottobre alle ore 16,00 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 30/09/2021, 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 30/09/2021 presenta un importo pari ad Euro 1.104.734,58.

Il precitato saldo di Euro 1.104.734,58 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 30/09/2021	(+)	3.310.328,21
Mandati emessi alla data del 30/09/2021	(-)	3.355.758,13
Saldo di cassa al 30/09/2021 dalle scritture dell'Ente		983.143,08
Ordinativi di incasso in attesa di riscossione	(-)	0,00
Ordinativi emessi non consegnati al Tesoriere	(-)	0,00
Riscossioni in attesa di ordinativo di incasso	(+)	122.163,49
	(+)	
Mandati inestinti giacenti presso il Tesoriere	(+)	0,00
Mandati emessi non consegnati al Tesoriere	(+)	0,00
Pagamenti su ruoli e delegazioni in attesa di mandato	(-)	571,99
Saldo di cassa effettivo alla data del 30/09/2021		1.104.734,58

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

Presso la Banca d'Italia alla data del 30/09/2021 risultava la seguente consistenza: Euro 1.048.075,05 che non coincide con il saldo del Tesoriere. La differenza di euro 56.659,53 deriva dalle seguenti operazioni:

incassi sul conto di Tesoreria da regolarizzare	€ <u>56.659,53</u>
	€ 56.659,53

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 terzo trimestre 2021 (tra i 545 emessi, dal 1004 al 1549) e dei seguenti mandati di pagamento (tra i 598 emessi, dal 1260 al 1858).

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. 5 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 Armand Pilon Sergio mandato 1497 del 30/07/2021; si riscontra che l'Ente ha verificato l'assenza di inadempimenti presso Equiriscossione.

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

1. Il **saldo di cassa** del Servizio di Economato alla data del 20/10/2021 ammonta ad **Euro 4.111,00** e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa, provenendo

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

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 389,00;

2. il saldo liquido di **Euro 4.111,00** risulta interamente a mani dell'Economo comunale, previa verifica e conteggio delle banconote e delle monete giacenti in cassa:

- banconote euro 50 n. 53 totale euro 2.650,00;
- banconote euro 20 n.65 totale euro 1.300,00;
- banconote euro 10 n.4 totale euro 40,00;
- banconote euro 5 n. 8 totale euro 40,00;

- monete euro 2 n. 30, totale euro 60,00;
- monete euro 1 n 2 totale euro 2,00;
- monete euro 0,50 n 29 totale euro 14,50
- monete varie euro 4,5

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 20/10/2021:

- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.RE Mauro presenta, alla data del 20/10/2021, un saldo di Euro 0,00 per TOSAP. Pertanto non è presente nessun prospetto né dichiarazione.;
- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig ra ROTA Valeria presenta, alla data del 20/10/2021, un saldo di Euro 0,00 per i diritti atti ufficio Tecnico;
- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.RE Mauro presenta, alla data del 20/10/2021, un saldo di Euro 31,04 per i diritti di segreteria Anagrafe;
- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig. MICHELIN SALOMON Davide presenta, alla data del 20/10/2021, un saldo di Euro 310,10 per sanzioni CDS.
- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig. MICHELIN SALOMON Davide presenta, alla data del 20/10/2021, un saldo di Euro 5,68 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.

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
150E	2020	-4.515,00	Quietanza del 16/08/2021 prot. 21080613401457384
100E	7/2021	9.376,21	Quietanza del 16/08/2021 prot. 21080613401457384
170E	7/2021	-1.500,00	Quietanza del 16/08/2021 prot. 21080613401457384
1540E	2020	-27,00	Quietanza del 16/08/2021 prot. 21080613401457384
104E	7/2021	630,40	Quietanza del 16/08/2021 prot. 21080613401457384
133E	7/2021	804,00	Quietanza del 16/08/2021 prot. 21080613401457384
134E	7/2020	3.049,00	Quietanza del 16/08/2021 prot. 21080613401457384
126E	7/2020	427,89	Quietanza del 16/08/2021 prot. 21080613401457384
380E	7/2021	4.436,73	Quietanza del 16/08/2021 prot. 21080613401457384
381E	7/2020	812,30	Quietanza del 16/08/2021 prot. 21080613401457384
384E	7/2020	227,10	Quietanza del 16/08/2021 prot. 21080613401457384
385E	7/2021	114,10	Quietanza del 16/08/2021 prot. 21080613401457384
150E	2020	-5.315,00	Quietanza del 16/09/2021 prot. 21090615592162452
100E	8/2021	8.647,05	Quietanza del 16/09/2021 prot. 21090615592162452
170E	8/2021	-1.500,00	Quietanza del 16/09/2021 prot. 21090615592162452
153E	2020	-252,00	Quietanza del 16/09/2021 prot. 21090615592162452
154E	2020	-108,00	Quietanza del 16/09/2021 prot. 21090615592162452
106E	8/2021	407,16	Quietanza del 16/09/2021 prot. 21090615592162452
126E	8/2020	820,59	Quietanza del 16/09/2021 prot. 21090615592162452
380E	8/2021	4.150,71	Quietanza del 16/09/2021 prot. 21090615592162452
381E	8/2020	812,16	Quietanza del 16/09/2021 prot. 21090615592162452
384E	8/2020	227,10	Quietanza del 16/09/2021 prot. 21090615592162452
385E	8/2021	114,10	Quietanza del 16/09/2021 prot. 21090615592162452
127E	8/2021	131,34	Quietanza del 16/09/2021 prot. 21090615592162452
128E	8/2020	218,29	Quietanza del 16/09/2021 prot. 21090615592162452

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
150E	2020	-1.563,00	Quietanza del 16/10/2021 prot. 21101315254737685
100E	9/2021	9.115,25	Quietanza del 16/10/2021 prot. 21101315254737685
170E	9/2021	-1.500,00	Quietanza del 16/10/2021 prot. 21101315254737685
104E	9/2021	1.454,67	Quietanza del 16/10/2021 prot. 21101315254737685
126E	9/2020	262,00	Quietanza del 16/10/2021 prot. 21101315254737685
380E	9/2021	4.263,17	Quietanza del 16/10/2021 prot. 21101315254737685
381E	9/2020	812,00	Quietanza del 16/10/2021 prot. 21101315254737685
384E	9/2020	227,10	Quietanza del 16/10/2021 prot. 21101315254737685
385E	9/2021	114,10	Quietanza del 16/10/2021 prot. 21101315254737685
127E	9/2021	36,00	Quietanza del 16/10/2021 prot. 21101315254737685
128E	9/2020	135,00	Quietanza del 16/10/2021 prot. 21101315254737685
	TOTALE	35.545,52	

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	7/2021	16.463,31	Quietanza del 16/08/2021 prot. 21080613401457384
INPS/INPDAP P212	7/2021	23,55	Quietanza del 16/08/2021 prot. 21080613401457384
INPS/INPDAP P607	7/2021	854,34	Quietanza del 16/08/2021 prot. 21080613401457384
INPS/INPDAP P608	7/2021	1.226,03	Quietanza del 16/08/2021 prot. 21080613401457384
INPS/INPDAP P632	7/2021	166,69	Quietanza del 16/08/2021 prot. 21080613401457384
INPS/INPDAP P909	7/2021	176,27	Quietanza del 16/08/2021 prot. 21080613401457384
INPS/INPDAP P201	8/2021	15.351,55	Quietanza del 16/09/2021 prot. 21090615592162452
INPS/INPDAP P212	8/2021	23,55	Quietanza del 16/09/2021 prot. 21090615592162452

COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

Revisore Unico dei Conti

INPS/INPDAP P607	8/2021	854,34	Quietanza del 16/09/2021 prot. 21090615592162452
INPS/INPDAP P608	8/2021	1.226,03	Quietanza del 16/09/2021 prot. 21090615592162452
INPS/INPDAP P632	8/2021	166,69	Quietanza del 16/09/2021 prot. 21090615592162452
INPS/INPDAP P909	8/2021	166,88	Quietanza del 16/09/2021 prot. 21090615592162452
INPS/INPDAP P201	9/2021	15.770,65	Quietanza del 16/10/2021 prot. 21101315254737685
INPS/INPDAP P212	9/2021	23,55	Quietanza del 16/10/2021 prot. 21101315254737685
INPS/INPDAP P607	9/2021	792,50	Quietanza del 16/10/2021 prot. 21101315254737685
INPS/INPDAP P608	9/2021	1.226,03	Quietanza del 16/10/2021 prot. 21101315254737685
INPS/INPDAP P632	9/2021	166,69	Quietanza del 16/10/2021 prot. 21101315254737685
INPS/INPDAP P909	9/2021	169,13	Quietanza del 16/10/2021 prot. 21101315254737685
	TOTALE	54.847,78	

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	7/2021	31.800,63	Quietanza del 16/8/2021 prot. 21081009192861800
ERARIO	8/2021	7.982,76	Quietanza del 16/09/2021 prot. 21090616000762643
ERARIO	9/2021	7.854,40	Quietanza del 15/10/2021 prot. 21101116063268934

* * *

La riunione viene chiusa, previa sottoscrizione del relativo verbale.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Margherita Argentero
