

# COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

## Revisore Unico dei Conti

### VERBALE DELLA RIUNIONE

nr. 15 del 14/09/2019

L'anno duemiladiciannove, il giorno quattordici del mese di ottobre 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 30/09/2019, 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, il Revisore Unico attesta quanto segue.

Il saldo risultante dal conto di fatto del Tesoriere Comunale, alla data del 30/09/2019 presenta un importo pari ad Euro 661.065,14.

Il precitato saldo di Euro 661.065,14 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 30/09/2019	(+)	7.783.660,80
Mandati emessi alla data del 30/09/2019	(-)	7.952.217,51
<b>Saldo di cassa al 30/09/2019 dalle scritture dell'Ente</b>		<b>646.613,57</b>
Ordinativi di incasso in attesa di riscossione	(-)	30,00
Ordinativi emessi non consegnati al Tesoriere	(-)	
Riscossioni in attesa di ordinativo di incasso	(+)	15.684,01
	(+)	
Mandati inestinti giacenti presso il Tesoriere	(+)	
Mandati emessi non consegnati al Tesoriere	(+)	65.586,49
Pagamenti su ruoli e delegazioni in attesa di mandato	(-)	66.788,93
<b>Saldo di cassa effettivo alla data del 30/09/2019</b>		<b>661.065,14</b>

# COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

## Revisore Unico dei Conti

Presso la Banca d'Italia alla data del 30/9/2019 risultava la seguente consistenza: Euro 664.017,85 che non coincide con il saldo del Tesoriere. La differenza di euro 2.952,71 deriva dai seguenti incassi da regolarizzare:

- Euro 174,81 addizionale comunale Irpef;
- Euro 285,00 TOSAP;
- Euro 2.492,00 TARES

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 2019 (tra i 586 emessi) e dei seguenti mandati di pagamento (tra gli 694 emessi):

In dettaglio, sono stati esaminati i seguenti documenti:

- Ordinativi d'incasso:

1. nr.1641 del 27.08.2019 – IVA
2. nr.1681 del 02.09.2019 – IVA
3. nr.1362 del 09.07.2019
4. nr.1436 del 25.07.2019
5. nr.1373 del 10.07.2019
6. nr.1677 del 02.09.2019 – IVA
7. nr.1790 del 12.09.2019 – IVA
8. nr.1787 del 12.09.2019 – IVA
9. nr.1321 del 01.07.2019 – IVA
10. nr.1525 del 01.08.2019
11. nr.1645 del 27.08.2019 – IVA
12. nr.1323 del 01.07.2019 – IVA
13. nr.1790 del 12.09.2019 – IVA
14. nr.1697 del 02.09.2019 – IVA
15. nr.1795 del 12.09.2019 – IVA
16. nr.1617 del 22.08.2019
17. nr.1400 del 12.07.2019
18. nr.1793 del 21.09.2019 – IVA
19. nr.1605 del 22.08.2019 – CPDEL
20. nr.1667 del 29.08.2019
21. nr.1742 del 04.09.2019
22. nr.1811 del 17.09.2019 – IVA
23. nr.1412 del 22.07.2019
24. nr.1735 del 04.09.2019
25. nr.1332 del 03.07.2019
26. nr.1882 del 26.09.2019 – STIPENDI
27. nr.1619 del 26.08.2019 – IRPEF
28. nr.1741 del 04.09.2019
29. nr.1464 del 26.07.2019 – IVA

- Mandati di pagamento:

1. nr.1642 del 08.07.2019
2. nr.1776 del 24.07.2019
3. nr.2148 del 02.09.2019

# COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

## Revisore Unico dei Conti

4. nr.1847 del 31.07.2019 – CPDEL
5. nr.2086 del 28.08.2019 – IRAP
6. nr.2064 del 28.08.2019 – CPDEL
7. nr.1778 del 24.07.2019 – IRPEF
8. nr.1869 del 01.08.2019 – INADEL
9. nr.1687 del 10.07.2019 - INADEL
10. nr.2033 del 27.08.2019
11. nr.2050 del 28.08.2019 – CPDEL
12. nr.1948 del 06.08.2019
13. nr.2208 del 20/09/2019
14. nr.1866 del 01.08.2019 – INADEL
15. nr.2098 del 28.08.2019 – IRAP
16. nr.2185 del 12.09.2019
17. nr.2188 del 16.09.2019
18. nr.1671 del 10.07.2019– CPDEL
19. nr.2263 del 26.09.2019 – STIPENDI
20. nr.1918 del 05.08.2019
21. nr.2190 del 17.09.2019
22. nr.1835 del 31.07.2019
23. nr.2008 del 26.08.2019 – STIPENDI
24. nr.1872 del 01.08.2019 – INADEL
25. nr.1601 del 02.07.2017
26. nr.1840 del 31.07.2019
27. nr.1596 del 01.07.2019
28. nr.1860 del 01.08.2019 – CPDEL
29. nr.1853 del 01.08.2019 – CPDEL
30. nr.1636 del 05.07.2019
31. nr.2121 del 02.09.2019
32. nr.1654 del 08.07.2019
33. nr.1956 del 06.08.2019
34. n. 1728 del 12.07.2019

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

- mandato nr. 1746 del 22.07.2019 di euro 83.339,47 a Nidaco Costruzioni srl;
- mandato nr. 1973 del 08.08.2019 di euro 13.851,32 a La Nuova Cooperativa Sociale;
- mandato nr. 2166 del 12.09.2019 di euro 17.731,07 a Clesa srl;

Non essendosi riscontrate altre criticità di sorta, si è ritenuto di non procedere ad ulteriori estrazioni.

### ▪ CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

Premesso che:

**COMUNE DI TORRE PELLICE**  
PROVINCIA DI TORINO

**Revisore Unico dei Conti**

- 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 14/10/2019 ammonta ad **Euro 4.345,80** 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, da Euro 154,20;

2. il saldo liquido di **Euro 4.345,80** risulta interamente a mani dell'Economo comunale, previa verifica e conteggio delle banconote e delle monete giacenti in cassa:

- banconote euro 50 n. 69 totale euro 3.450,00;
- banconote euro 20 n.30 totale euro 600,00;
- banconote euro 10 n.26 totale euro 260,00;
- banconote euro 5 n. 5, totale euro 25,00;
- monete euro 2 n. 0, totale euro =;
- monete euro 1 n.8 totale euro 8,00;
- monete varie euro 2,80

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 30/09/2019:

- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.RE Mauro presenta, alla data del 30/09/2019, un saldo di Euro 2.149,00 per TOSAP , di € 20,00 per Pubblicità e di Euro 643,00 per Affissioni;
- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig ra ROTA Valeria presenta, alla data del 30/09/2019, un saldo di Euro 863,50 per i diritti atti ufficio Tecnico;
- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.ra LANGELLA Laura presenta, alla data del 30/09/2019, un saldo di Euro 286,46 per i diritti di segreteria Anagrafe ;

# COMUNE DI TORRE PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

## Revisore Unico dei Conti

- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig. BOCCI Emanuele presenta, alla data del 30/09/2019, un saldo di Euro 101,72 per i diritti di segreteria e di Euro 6.222,35 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:

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo	Quietanze di pagamento a seguito di F24 EP
165E	06/2019	-1.508,99	Quietanza del 16/07/2019 prot. 19071112233239233
100E	06/2019	18.650,61	Quietanza del 16/07/2019 prot. 19071112233239233
104E	06/2019	532,50	Quietanza del 16/07/2019 prot. 19071112233239233
380E	06/2019	7.034,89	Quietanza del 16/07/2019 prot. 19071112233239233
381E	06/2018	1.060,30	Quietanza del 16/07/2019 prot. 19071112233239233
384E	06/2018	284,50	Quietanza del 16/07/2019 prot. 19071112233239233
385E	06/2019	141,20	Quietanza del 16/07/2019 prot. 19071112233239233
165E	07/2019	-1.520,00	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080113425022891
150E	07/2018	-13.953,00	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080113425022891
100E	07/2019	10.960,36	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080113425022891
104E	07/2019	66,00	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080113425022891
110E	07/2019	714,48	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080113425022891
133E	07/2019	668,00	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080113425022891
134E	07/2018	1.834,33	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080113425022891
147E	07/2019	1.328,00	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080113425022891
148E	07/2018	20,00	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080113425022891
153E	2018	-850,00	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080113425022891
126E	07/2018	453,33	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080113425022891

**COMUNE DI TORRE PELLICE**

PROVINCIA DI TORINO

**Revisore Unico dei Conti**

<b>Codice Tributo</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Importo</b>	<b>Quietanze di pagamento a seguito di F24 EP</b>
380E	07/2019	5.287,28	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080113425022891
381E	07/2018	1.394,67	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080113425022891
381E	07/2019	530,62	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080113425022891
154E	2018	-461,00	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080113425022891
384E	07/2018	343,13	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080113425022891
384E	07/2019	80,50	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080113425022891
385E	07/2019	172,64	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080113425022891
127E	07/2019	47,00	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080113425022891
128E	07/2018	93,00	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080113425022891
100E	08/2019	10.440,58	Quietanza del 16/09/2019 prot. 19082910445652637
165E	08/2019	-1.440,00	Quietanza del 16/09/2019 prot. 19082910445652637
118E	08/2018	1,55	Quietanza del 16/09/2019 prot. 19082910445652637
118E	08/2019	1,27	Quietanza del 16/09/2019 prot. 19082910445652637
133E	08/2019	384,00	Quietanza del 16/09/2019 prot. 19082910445652637
134E	08/2018	468,33	Quietanza del 16/09/2019 prot. 19082910445652637
165E	08/2019	0,88	Quietanza del 16/09/2019 prot. 19082910445652637
380E	08/2019	4.470,60	Quietanza del 16/09/2019 prot. 19082910445652637
381E	08/2018	1.041,02	Quietanza del 16/09/2019 prot. 19082910445652637
381E	08/2019	162,61	Quietanza del 16/09/2019 prot. 19082910445652637
124E	08/2018	0,12	Quietanza del 16/09/2019 prot. 19082910445652637
126E	08/2018	35,33	Quietanza del 16/09/2019 prot. 19082910445652637
384E	08/2018	292,62	Quietanza del 16/09/2019 prot. 19082910445652637
384E	08/2019	44,92	Quietanza del 16/09/2019 prot. 19082910445652637
385E	08/2019	144,68	Quietanza del 16/09/2019 prot. 19082910445652637
	<b>TOTALE</b>	<b>49.452,86</b>	

**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:

<b>Tipo di versamento</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Importo</b>	<b>Quietanze di pagamento a seguito di F24EP</b>
INPS/INPDAP P201	06/2019	29.130,63	Quietanza del 16/07/2019 prot. 19071112233239233
INPS/INPDAP P212	06/2019	23,55	Quietanza del 16/07/2019 prot. 19071112233239233
INPS/INPDAP P607	06/2019	1.574,95	Quietanza del 16/07/2019 prot. 19071112233239233
INPS/INPDAP P608	06/2019	750,49	Quietanza del 16/05/2019 prot. 19050913454444013
INPS/INPDAP P909	06/2019	312,25	Quietanza del 16/05/2019 prot. 19050913454444013
INPS/INPDAP P201	07/2019	21.028,45	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080211043343247
INPS/INPDAP P212	07/2019	61,29	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080211043343247
INPS/INPDAP P607	07/2019	1.652,07	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080211043343247
INPS/INPDAP P608	07/2019	752,59	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080211043343247
INPS/INPDAP P909	07/2019	224,80	Quietanza del 16/08/2019 prot. 19080211043343247
INPS/INPDAP P201	08/2019	17.075,31	Quietanza del 16/09/2019 prot. 19082910445652637
INPS/INPDAP P212	08/2019	61,29	Quietanza del 16/09/2019 prot. 19082910445652637
INPS/INPDAP P607	08/2019	1.491,00	Quietanza del 16/09/2019 prot. 19082910445652637
INPS/INPDAP P608	08/2019	752,59	Quietanza del 16/09/2019 prot. 19082910445652637
INPS/INPDAP P909	08/2019	182,70	Quietanza del 16/09/2019 prot. 19082910445652637
	<b>TOTALE</b>	<b>75.073,96</b>	

\* \* \*

Per quanto riguarda gli invii effettuati dall'Ente si rilevano i seguenti:

- La dichiarazione annuale Iva 2018 risulta inviata in data 18/04/2019 dalla ditta ENTI REV che se ne occupa. Parimenti le Liquidazioni Periodiche Iva vengono predisposte ed inviate all'Agenzia delle Entrate dalla medesima, che provvede a riconsegnarle all'Ente alla fine di ciascun esercizio. Nel corso della prossima verifica si provvederà al riscontro degli invii periodici;
- Invio Dichiarazione di insussistenza debiti fuori bilancio in data 04/10/2019.

La riunione viene chiusa, previa sottoscrizione del relativo verbale.

**COMUNE DI TORRE PELLICE**

PROVINCIA DI TORINO

**Revisore Unico dei Conti**

**Il Revisore Unico**

Dott.ssa Margherita Argentero

A handwritten signature in black ink, reading "Margherita Argentero". The signature is written in a cursive style with a large initial 'M'.