



COMUNE di GARZIGLIANA

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

Tel. 0121/341107 fax 0121/341270
e-mail: protocollo@comune.garzigliana.to.it
garzigliana@cert.ruparpiemonte.it

Corte dei Conti

Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte

piemonte.controllo@corteconticert.it

Revisore Unico del Comune di Garzigliana

asterom@odcec.cuneo.legalmail.it

**OGGETTO: *Richiesta di deferimento del Comune di Garzigliana (TO).
Convocazione, in Adunanza pubblica, per il giorno 21 ottobre 2020 della Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte (prot. 0011530 del 05/10/2020).
Invio deduzioni ed informazioni.***

In riferimento alla nota in oggetto relativa alla richiesta di deferimento della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controlli per il Piemonte, protocollo interno 11528 del 05/10/2020, acclarata al protocollo comunale al n. 2948 il 06/10/2020, si evidenzia quanto segue:

- dal 01/06/2013 al 31/12/2019 ha avuto in servizio presso l'area economico-finanziaria un'unica figura con attribuzione di responsabilità di servizio per 10 ore settimanali fino al 31.05.2016 e per 6 ore settimanali dal 01.06.2016 in forza di una convenzione con altro ente
- dal 1° gennaio 2020 il Sindaco ha assunto la responsabilità del settore avvalendosi per le attività ordinarie d'ufficio (quali, a titolo esemplificativo, gestione fatture, pagamento incassi, predisposizione di bilanci e rendiconti etc.) della Ditta PREVIFORMA S.R.L.
- negli anni si sono susseguiti i seguenti Revisori Unici:
 - DE PALMA Dr. Alessandro nominato per il periodo 01/01/2015-31/12/2017
 - BOGGIO Dr. Monica nominato per il periodo 01/01/2018-31/12/2020 ma cessato per dimissioni volontarie il 14/02/2020
 - ROMANISIO Dr. Giuseppe nominato per il periodo 15/02/2020-15/02/2023 ed attualmente in carica
- il Comune ha fatto parte di una convenzione di segreteria comunale con altri 5 Comuni dal 01/03/2017 al 28/02/2020, prorogata e sciolta per mutuo unanime consenso dal 30/06/2020 che prevedeva la presenza del Segretario per 3,60 ore settimanali
- dal 01/07/2020 la sede di segreteria è unica e vacante e si avvale di reggenze temporanee; l'ultima è stata affidata per tutto il mese di ottobre 2020 per la prima volta al Dott. Paolo MANA (segretario generale titolare della sede Luserna San Giovanni-Cervere-Murello).

A fronte dell'istruttoria che ha determinato il deferimento, si è ritenuto opportuno affidare al *service* esterno della Ditta PREVIFORMA S.R.L. anche questa fase straordinaria di revisione e ricostruzione della contabilità.

Come già evidenziato nella precedente nostra nota n. 2033 del 06/07/2020 sono evidenti ed innegabili le discrasie della contabilità rispetto alla fase di certificazione e trasmissione BDAP, come confermato dalla nota istruttoria della Corte.

Ad oggi, in attesa di una Vostra indicazione operativa l'ente non ha provveduto ad una revisione dei rendiconti 2017 e 2018, che alla luce delle nuove considerazioni si ritiene essere un passaggio assolutamente necessario per conferire attendibilità alla contabilità delle due annualità in considerazione e a cascata produrre effetti sulla gestione 2019 e sul bilancio di competenza attuale.

Alla luce di quanto sopra evidenziato a nostro giudizio pare evidente la necessità di riapprovare anche il rendiconto 2019.

Una prima analisi effettuata dalla PREVIFORMA S.R.L. evidenzia e conferma come la gestione contabile, in particolare delle entrate, avvenisse di fatto per cassa anziché seguire i principi contabili del D.Lgs. n. 118/2011.

È evidente come una tale gestione non consenta di avere una corretta percezione degli equilibri e delle potenziali del bilancio in generale.

La fase di riaccertamento ordinario del 2019 non ha prodotto i risultati sperati per carenza di dati ufficiali e pezzi di supporto a sostenibilità degli accertamenti.

Conseguenza diretta di questa gestione non in linea con i principi contabili è l'impossibilità di determinare un corretto FCDE in quanto anche a livello di quinquennio di riferimento il rapporto accertamenti ed incassi è pressoché pari a 1 e quindi l'applicativo medesimo elabora un fondo proporzionale alla limitatissima dimensione dei residui non incassati.

Il *service* evidenzia che per molteplici cause risultando di difficile reperimento le pezze giustificative e di sostegno degli accertamenti.

Non sono pressoché presenti determinazioni di accertamento, motivo per cui gli accertamenti non sono iscritti, presumibilmente, per la loro intera entità.

Una revisione dell'accertamento 2019 comporta di un diverso e straordinario coinvolgimento della struttura correlato alla percezione della gravità della situazione.

Per quanto riguarda l'anticipazione di tesoreria una ricostruzione a ritroso delle movimentazioni fino al 2015 evidenzia le seguenti differenze tra accertato e impegnato e tra incassato e rimborsato rispetto le quali la struttura non è stato possibile al momento reperire motivazioni sostenibili diverse dall'errore materiale di contabilizzazione.

ANNO	ANTICIPAZIONE ACCERTATO	ANTICIPAZIONE IMPEGNATO	DIFFERENZA
2015	€ 392.272,13	€ 348.979,59	+ € 43.292,54
2016	€ 432.079,64	€ 432.079,64	/
2017	€ 321.010,72	€ 294.615,83	+ € 26.394,89
2018	€ 420.157,68	€ 469.804,52	- € 49.646,84
2019	€ 512.971,26	€ 512.971,26	/

ANNO	ANTICIPAZIONE INCASSATA	ANTICIPAZIONE RIMBORSATA	DIFFERENZA
------	-------------------------	--------------------------	------------

2015	€ 392.272,13	€ 348.979,59	+ € 43.292,54
2016	€ 385.348,93	€ 432.079,64	- € 46.730,71
2017	€ 321.010,72	€ 294.615,83	+ € 26.394,89
2018	€ 420.157,68	€ 469.804,52	- € 49.646,84
2019	€ 512.971,26	€ 422.529,01	+ € 90.442,25

Il raffronto dei dati contabili relativi alle anticipazioni di tesoreria, da effettuarsi tra accertato/impegnato, evidenzia già esso stesso una serie di disallineamenti non giustificabili in quanto i capitoli di entrata e spesa coinvolti, dovrebbero avere una gestione del tutto analoga ad una "partita di giro" ed al contrario emergono squadrature tra accertato ed impegnato, sia in positivo (2015-2016) che in negativo (2018).

Analogamente i flussi di cassa in entrata ed a rimborso non sono allineati ed alcune annualità chiudono con un saldo da rimborsare (2015-2017-2019) senza però riportare un residuo.

Al contrario in altre annualità parrebbero rimborsate somme superiori all'anticipazione ricevuta.

Nel 2016 risulta un rimborso che eccede l'incassato ed a quadratura di questa situazione non spiegabile risulta contabilizzato un residuo attivo pari ad € 46.730,71 di fatto mai introitato e via via cancellato negli anni seguenti come insussistente dalla contabilità in sede di riaccertamento.

Nel 2018 risulta rimborsata una somma superiore all'incassato come anticipazione ma non viene contabilizzato a quadratura di questa situazione altrettanto inspiegabile un adeguato residuo attivo a quadratura.

Le altre differenze rappresentate nella tabella di cui sopra non trovano quindi contabilizzazione a residuo ne in senso positivo che negativo con evidenti riflessi sull'attendibilità ed entità del risultato di amministrazione.

Rispetto alla gestione delle anticipazioni, con PEC protocollo n. 2991 in data 12/10/2020, è stata inviata una formale richiesta al Tesoriere – UNICREDITBANCA SPA – finalizzata ad ottenere un riscontro sulle effettive movimentazioni degli anni dal 2015 al 2019.

Sempre per quanto riguarda la gestione della "cassa" sia il personale dell'epoca che i revisori, espressamente contattati per le vie brevi, pur sostenendo che le verifiche trimestrali sono avvenute, non sono stati al momento in grado di fornire tutti i verbali.

Sono state, pertanto, avviate approfondite ricerche dei verbali stessi; al momento sono stati reperiti i seguenti:

- verifica ordinaria di cassa al 12/05/2017 a firma di DE PALMA Dr. Alessandro;
- verbali del Revisore Unico in data 14/06/2018-12/09/2018-05/02/2019-26/03/2019-30/05/2019-08/08/2019-04/11/2019-30/12/2019 a firma di BOGGIO dr. Monica

(che si allegano in copia alla presente) mentre per i rimanenti si provvederà il più sollecitamente possibile.

Per quanto attiene alle motivazioni di un pressochè costante ricorso all'anticipazione di tesoreria si conferma quanto già asserito nella nota di risposta n. 2033/2020.

Un'analisi degli atti amministrativi presenti nell'ente evidenzia come l'attività di riscossione coattiva sia giudiziale che extragiudiziale sia affidata dal 11/05/2018 ad uno studio legale del pinerolese (in forma associata con i medesimi enti in convenzione per i servizi economico-

finanziari fino al 31/12/2019, prorogata fino al 31/12/2020), con esiti da verificare all'entità delle partite gestite e rispetto ad un'analisi di costi e benefici.

Sono in corso trattative per la revoca dell'incarico e contatti per il sollecito affidamento della riscossione coattiva a concessionario della riscossione strutturato.

La dimensione dell'ente e la limitata possibilità di incidere sulle entrate, sia in termini di accertamento che di effettiva riscossione, una volta esperito il ricorso alla leva fiscale (è ancora possibile incrementare tanto l'I.M.U. quanto l'addizionale I.R.P.E.F. anche se non si può stimare con ragionevole approssimazione l'impatto dell'utilizzo di tali leve in quanto la gestione "per cassa" effettuata fino al 2019 non permette nell'immediato di avere alcun *trend* storico attendibile) spostano inevitabilmente il problema sulla spesa e le proposte migliorative tese a conseguire economie stabili sono le seguenti:

- riduzione della indennità di carica del Sindaco (già percepita in misura ridotta con un onere complessivo annuo di € 4.800,00)
- eventuale aumento dell'IMU dello 0,50%

In ultimo è da valutare l'alienazione di immobili patrimoniali di scarso rendimento compatibilmente con la fase assolutamente congiunturale e sfavorevole del mercato.

Nella speranza di avere fornito maggiori informazioni rispetto ai punti 3 e 5, si assicura il massimo impegno per poterle completare nel minor tempo possibile e, in attesa dell'adunanza del 21 ottobre 2020, si evidenzia che la situazione complessiva necessita di analisi e maggior dettaglio e in particolare della nuova approvazione dei rendiconti dell'ultimo triennio al fine di determinare e contabilizzare correttamente il risultato di amministrazione e la sua composizione ed intervenire di conseguenza, nel caso in cui si trascini una condizione di disavanzo da applicare al Bilancio 2020.

Assicurando il massimo impegno e rimanendo a disposizione per ogni approfondimento, si porgono distinti saluti.

IL SINDACO

Lidia Alloga





COMUNE di GARZIGLIANA

Provincia di Torino

Piazza Vittorio Veneto, 1

Tel.0121/341107 fax 0121/341270

e-mail: GARZIGLIANA@reteunitaria.piemonte.it

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA AL 12 MAGGIO 2017

Situazione di cassa presso la Tesoreria comunale alla data del 5/5/2017

Fondo cassa al 1/1/2017	€ 0,00
Riscossioni	€ 154.885,95
Pagamenti	€ 154.885,95
Fondo cassa al 5/5/2017	€ 0,00



Situazione di cassa presso l'Ente alla data del 12/05/2017

Fondo cassa al 1/1/2017	€ 0,00
Riscossioni	€ 150.244,76
Pagamenti	€ 200.018,79
Differenza	€ - 49.774,03

Si precisa che la Tesoreria comunale provvederà al pagamento dei mandati in funzione all'anticipazione di tesoreria concessa dell'importo di € 110.931,00.

E' stato effettuato un controllo a campione e si rileva che viene applicato correttamente l'istituto dello split payment e che viene regolarmente versata l'IVA mediante il modello F24EP.

Si rileva inoltre che per quanto riguarda le attività commerciali dell'Ente, lo stesso si trova nella condizione di IVA a CREDITO.

Garzigliana, lì 12 maggio 2015

Il Responsabile del servizio Finanziario
(Biga rag. Morena)

Il Revisore dei conti
(DE PALMA dr. Alessandro Maria)

**VERBALE DEL REVISORE UNCO
(Relativo alla seduta del 14 giugno 2018)**

L'anno duemiladiciotto, il giorno quattordici del mese di giugno, alle ore quindici, ha avuto luogo la seduta del revisore dei Conti dott. Boggio Monica per provvedere a:

- a) **verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria;**
- b) **controllo del servizio di economato e degli agenti contabili;**
- c) **controllo periodico dei registri e dei documenti contabili;**
- d) **varie.**

IL REVISORE DEI CONTI

- assistito dalla rag. Biga Morena Responsabile del Servizio Finanziario del Comune, il quale mette a disposizione tutti gli atti ed i documenti necessari alle operazioni di verifica e fornisce, dettagliatamente, tutte le indicazioni ed informazioni richieste;

- atteso che il Revisore dei Conti, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;

- visto lo statuto;

procede

a sensi dell'art. 239 del Testo Unico Approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allo svolgimento delle seguenti attività:

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA.

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca UNICREDIT spa – Filiale di Pinerolo, con determina del Responsabile del servizio finanziario n. 136 del 15/12/2015, e in base a convenzione sottoscritta in data 31/05/2016;

 1

- sono stati effettuati ispezioni e controlli sui rendiconti del tesoriere;

attesta che

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, alla data del 08/06/2018, presenta un saldo di € -14.768,51=;
2. il saldo di cassa di €-14.768,51= corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2018	euro	0,00
Riscossioni	euro	450.996,30
Pagamenti	\	450.996,30
Saldo di cassa	euro	<u><u>0,00</u></u>

Reversali da riscuotere	euro	25.013,78
Reversali da regolarizzare	euro	95.527,77
Mandati da pagare	euro	14.768,51
Pagamenti da regolarizzare	euro	103.100,79

come risulta dal prospetto ricavato dal sito web del Tesoriere ed allegato al presente verbale.

3. la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento di contabilità e della convenzione di tesoreria in premessa richiamata;
4. le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente, dopo aver provveduto alla verifica a campione dei seguenti ordinativi d'incasso tra i 556 emessi e dei seguenti mandati di pagamento tra i 460 emessi:

- ordinativi d'incasso:
 - nr. 156 del 21/03/2018;
 - nr. 356 del 23/04/2018;
 - nr. 556 del 14/06/2018;
- mandati di pagamento:
 - nr. 108 del 17/02/2018;
 - nr. 208 del 30/03/2018;
 - nr. 308 del 23/04/2018;



2

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI;

Premesso che:

- con il regolamento Comunale di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 27 del 18/11/1997, esecutiva ai sensi di legge, modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 29.11.2002 è stato istituito il servizio di economato;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 29/01/2014, viene nominata economo comunale la dipendente sig.ra Audenino Luisella;
- il servizio di riscossione interna è stato affidato ai seguenti dipendenti Audenino Luisella e Biga Morena, agenti contabili nominati con deliberazione della Giunta comunale n. 22 del 17/4/2015, con obbligo della resa del conto;
- il Revisore ha effettuato ispezioni e controlli sui rendiconti degli agenti contabili;
- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;

attesta che

Economato

1. il rendiconto di gestione del servizio di economato per l'esercizio finanziario 2017 dell'economista comunale è stato prodotto in data 31/12/2017, parificato con deliberazione della Giunta comunale n. 41 del 06/04/2018 ed approvato con determina dal Responsabile Servizio Finanziario n. 49 del 24/04/2018 ed evidenzia pagamenti per euro 988,51 e anticipazioni e reintegri per pari importo;
2. il saldo di cassa del servizio di economato dell'esercizio 2018 alla data del 14/06/2018 ammonta ad euro 240,40= e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa, provenendo da euro 600,00= di anticipazioni, da euro 359,60 di pagamenti.
3. il saldo liquido di euro 240,40 è interamente depositato nella cassaforte del Comune;
4. nel giornale di cassa dell'economista risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati;
5. sono stati verificati a campione, e ritenuti regolari, i seguenti buoni, su n. 18 complessivamente emessi.

 3

- Buono n. 14
- Buono n. 7

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

Agenti contabili

1. il conto giudiziale dell'esercizio 2017 dell'agente contabile Audenino Luisella per buoni mensa è stato prodotto in data 16/01/2018, parificato con deliberazione della Giunta comunale n. 40 del 10/04/2018, e comporta riscossioni per euro 8.692,70= e versamenti in tesoreria per pari importo;
2. il conto giudiziale dell'agente contabile Audenino Luisella è stato prodotto in data 31/01/2018, parificato con deliberazione della Giunta comunale n. 40 del 10/04/2018, e comporta riscossioni per euro 1.061,82= e versamenti in tesoreria per pari importo;
3. gli agenti contabili riscuotitori hanno regolarmente versato al Tesoriere comunale le somme riscosse;
4. la gestione di cassa dell'agente contabile sig.ra Audenino Luisella presenta, alla data del 14/06/2018, un saldo di euro 910,00=, proveniente da buoni mensa e di euro 105,76 proveniente da diritti di segreteria dei mesi di aprile, maggio e giugno 2018.

c) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI.

Visti i registri e gli atti d'ufficio

attesta che

1. sono stati regolarmente attesi gli adempimenti previdenziali e fiscali relativi al I trimestre 2018, come risulta dai prospetti che seguono:

Contributi previdenziali ed assistenziali (INPDAP-INADEL)

Denuncia mensile periodo	INPDAP	INADEL		Fondo CREDITO	Data di pagamento
		T.F.S.	T.F.R.		
Gennaio 2018	1.816,32	172,66	92,11	19,47	15/02/2018
Febbraio 2018	1.816,32	172,66	92,11	19,47	15/03/2018
Marzo 2018	1.816,32	172,66	92,11	19,47	17/04/2018



❖ IRAP:

Periodo	Importo	Data di pagamento
Gennaio	506,86	15/02/2018
Febbraio	506,86	15/03/2018
Marzo	506,86	17/04/2018

❖ IRPEF:

Codice tributo	periodo	Importo	Data di pagamento
100E - IRPEF	Gennaio	837,98	15/02/2018
381E ADD. REGIONALE	Gennaio	112,90	15/02/2018
384E ADD. COMUNALE	Gennaio	21,30	15/02/2018
100E - IRPEF	Febbraio	837,98	15/03/2018
381E ADD. REGIONALE	Febbraio	112,90	15/03/2018
384E ADD. COMUNALE	Febbraio	21,30	15/03/2018
100E - IRPEF	Marzo	837,98	17/04/2018
381E ADD. REGIONALE	Marzo	112,90	17/04/2018
384E ADD. COMUNALE	Marzo	40,98	17/04/2018
104E IRPEF AUT.	Marzo	9.317,94	17/04/2018

2. la tenuta dei registri obbligatori ai fini dell'I.V.A., nonché delle procedure e dei regimi applicati ai vari servizi svolti in tale campo, è regolare, ed in particolare dal registro riepilogativo risulta che:

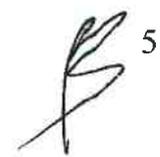
LIQUIDAZIONE	Importo debito/credito	Importo versato	Estremi versamento
I trimestre 2018	Credito di € 0,00	=====	=====

Risulta un credito da dichiarazione IVA dell'anno di imposta 2017 di € 5.356,00.

Con riferimento alle liquidazioni periodiche riferite ai seguenti sezionali I.V.A.:

Servizio Scuolabus - materna e obbligo
Refezione scolastica

L'IVA split risulta versata in data 17/04/2018 con modello F24EP per l'importo di € 9.317,94.



Il controllo della contabilità I.V.A. non dà luogo a particolari rilievi.

3. le riscossioni e le spese vengono, cronologicamente, regolarmente annotate e contabilizzate nel sistema di contabilità informatizzata;

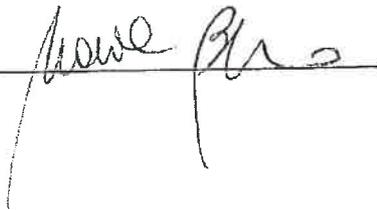
4. i fondi a destinazione specifica e vincolata, sono utilizzati in conformità alla prescrizione dell'art. 195 del D. Lgs. N. 267 del 2000;

5. alla data odierna, non risultano assunti atti di spesa afferenti ad incarichi di consulenza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, di importo superiore a 5.000,00 per i quali, a sensi dell'art. 1, comma 173, della legge 23.12.2005, n. 266, ed in ottemperanza alla deliberazione 17 febbraio 2006 della Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti, è prevista la trasmissione alla Sezione Regionale di Controllo della stessa Corte.

--==00000==--

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 17,00

Il Revisore dei Conti



A horizontal line is drawn across the page, with a handwritten signature in black ink written over it. The signature is cursive and appears to be 'M. P. R.' followed by a flourish.

**VERBALE DEL REVISORE UNCO
(Relativo alla seduta del 12 settembre 2018)**

L'anno duemiladiciotto, il giorno dodici del mese di settembre, alle ore dieci, ha avuto luogo la seduta del revisore dei Conti dott. Boggio Monica per provvedere a:

- a) **verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria;**
- b) **controllo del servizio di economato e degli agenti contabili;**
- c) **controllo periodico dei registri e dei documenti contabili;**
- d) **varie.**

IL REVISORE DEI CONTI

- assistito dalla rag. Biga Morena Responsabile del Servizio Finanziario del Comune, il quale mette a disposizione tutti gli atti ed i documenti necessari alle operazioni di verifica e fornisce, dettagliatamente, tutte le indicazioni ed informazioni richieste;

- atteso che il Revisore dei Conti, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;

- visto lo statuto;

procede

a sensi dell'art. 239 del Testo Unico Approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allo svolgimento delle seguenti attività:

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA.

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca UNICREDIT spa – Filiale di Pinerolo, con determina del Responsabile del servizio finanziario n. 136 del 15/12/2015, e in base a convenzione sottoscritta in data 31/05/2016;

- sono stati effettuati ispezioni e controlli sui rendiconti del tesoriere;

attesta che

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, alla data del 07/09/2018, presenta un saldo di € -32.827,41=;

2. il saldo di cassa di € -32.827,41= corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2018	euro	0,00
Riscossioni	euro	701.707,75
Pagamenti	\	701.707,75
Saldo di cassa	euro	<u><u>0,00</u></u>

Reversali emesse	euro 681.706,01
Mandati emessi	euro 705.213,68

	- 23.507,67

Reversali da riscuotere	euro	36.010,80-
Reversali da regolarizzare	euro	59.914,80+
Mandati da pagare	euro	32.827,41+
Pagamenti da regolarizzare	euro	99.313,27-

come risulta dal prospetto ricavato dal sito web del Tesoriere ed allegato al presente verbale.

Si invita il responsabile del servizio finanziario ad effettuare un accurato controllo con il Tesoriere relativamente all'importo delle reversali emesse ed una riconciliazione di tale importo con quanto presente con la contabilità del Comune, prima della prossima verifica di cassa.

3. la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento di contabilità e della convenzione di tesoreria in premessa richiamata;

4. le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente, dopo aver provveduto alla

verifica a campione dei seguenti ordinativi d'incasso tra i 794 emessi e dei seguenti mandati di pagamento tra i 667 emessi:

- ordinativi d'incasso:
 - nr. 570 del 29/06/2018;
 - nr. 620 del 04/07/2018;
 - nr. 670 del 18/07/2018;
 - nr. 720 del 21/08/2018;

- mandati di pagamento:
 - nr. 355 del 18/05/2018;
 - nr. 455 del 04/06/2018;
 - nr. 555 del 20/07/2018;
 - nr. 655 del 27/08/2018

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI;

Premesso che:

- con il regolamento Comunale di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 27 del 18/11/1997, esecutiva ai sensi di legge, modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 29.11.2002 è stato istituito il servizio di economato;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 29/01/2014, viene nominata economo comunale la dipendente sig.ra Audenino Luisella;
- il servizio di riscossione interna è stato affidato ai seguenti dipendenti Audenino Luisella e Biga Morena, agenti contabili nominati con deliberazione della Giunta comunale n. 22 del 17/4/2015, con obbligo della resa del conto;
- il Revisore ha effettuato ispezioni e controlli sui rendiconti degli agenti contabili;
- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;

attesta che

Economato



1. il rendiconto di gestione del servizio di economato per l'esercizio finanziario 2017 dell'economista comunale è stato prodotto in data 31/12/2017, parificato con deliberazione della Giunta comunale n. 41 del 06/04/2018 ed approvato con determina dal Responsabile Servizio Finanziario n. 49 del 24/04/2018 ed evidenzia pagamenti per euro 988,51 e anticipazioni e reintegri per pari importo;

La verifica dell'agente contabile – economista sig.ra Audenino Luisella viene rinviata con la prossima verifica di cassa perché in congedo ordinario.

Agenti contabili

1. il conto giudiziale dell'esercizio 2017 dell'agente contabile Audenino Luisella per buoni mensa è stato prodotto in data 16/01/2018, parificato con deliberazione della Giunta comunale n. 40 del 10/04/2018, e comporta riscossioni per euro 8.692,70= e versamenti in tesoreria per pari importo;
2. il conto giudiziale dell'agente contabile Audenino Luisella è stato prodotto in data 31/01/2018, parificato con deliberazione della Giunta comunale n. 40 del 10/04/2018, e comporta riscossioni per euro 1.061,82= e versamenti in tesoreria per pari importo;
3. gli agenti contabili riscuotitori hanno regolarmente versato al Tesoriere comunale le somme riscosse;

c) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI.

Visti i registri e gli atti d'ufficio

attesta che

1. sono stati regolarmente attesi gli adempimenti previdenziali e fiscali relativi al I trimestre 2018, come risulta dai prospetti che seguono:

Contributi previdenziali ed assistenziali (INPDAP-INADEL)

Denuncia mensile periodo	INPDAP	INADEL		Fondo CREDITO	Data di pagamento
		T.F.S.	T.F.R.		
Aprile 2018	2.177,15	172,66	92,11	23,34	15/05/2018
Maggio 2018	1.816,32	172,66	92,11	19,47	15/06/2018
Giugno 2018	4675,83	240,89	128,61	49,99	16/07/2018

❖ IRAP:

Periodo	Importo	Data di pagamento
Aprile	600,71	15/05/2018
Maggio	518,59	15/06/2018
Giugno	1.248,33	16/07/2018

❖ IRPEF:

Codice tributo	periodo	Importo	Data di pagamento
100E – IRPEF	Aprile	1.119,40	15/05/2018
381E ADD. REGIONALE	Aprile	112,90	15/05/2018
385E ADD. COMUNALE	Aprile	30,90	15/05/2018
100E – IRPEF	Maggio	869,72	15/06/2018
104E – IRPEF	Maggio	118,22	15/06/2018
381E ADD. REGIONALE	Maggio	115,43	15/06/2018
384E/385E ADD. COMUNALE	Maggio	32,00	15/06/2018
100E – IRPEF	Giugno	2.972,59	16/07/2018
102E – IRPEF	Giugno	259,61	16/07/2018
104E – IRPEF	Giugno	170,00	16/07/2018
381E ADD. REGIONALE	Giugno	112,90	16/07/2018
384E/385E ADD. COMUNALE	Giugno	30,90	19/07/2018

2. la tenuta dei registri obbligatori ai fini dell'I.V.A., nonché delle procedure e dei regimi applicati ai vari servizi svolti in tale campo, è regolare, ed in particolare dal registro riepilogativo risulta che:

LIQUIDAZIONE	Importo debito/credito	Importo versato	Estremi versamento
Il trimestre 2018	Importo a debito di € 285,80, compensato con il credito della dichiarazione anno 2017, credito rimanente € 5.070,20	=====	=====

Risulta un credito da dichiarazione IVA dell'anno di imposta 2017 di € 5.356,00,

Con riferimento alle liquidazioni periodiche riferite ai seguenti sezionali I.V.A.:

Servizio Scuolabus – materna e obbligo
Refezione scolastica

L'IVA split risulta versata in data 15/06/2018 con modello F24EP per l'importo di € 14.068,23.

Il controllo della contabilità I.V.A. non dà luogo a particolari rilievi.

3. le riscossioni e le spese vengono, cronologicamente, regolarmente annotate e contabilizzate nel sistema di contabilità informatizzata;

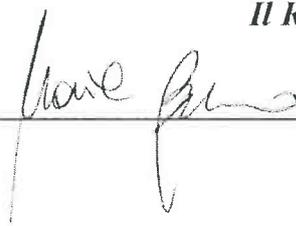
4. i fondi a destinazione specifica e vincolata, sono utilizzati in conformità alla prescrizione dell'art. 195 del D. Lgs. N. 267 del 2000;

5. alla data odierna, non risultano assunti atti di spesa afferenti ad incarichi di consulenza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, di importo superiore a 5.000,00 per i quali, a sensi dell'art. 1, comma 173, della legge 23.12.2005, n. 266, ed in ottemperanza alla deliberazione 17 febbraio 2006 della Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti, è prevista la trasmissione alla Sezione Regionale di Controllo della stessa Corte.

--==00000==--

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 12,00

Il Revisore dei Conti



**VERBALE DEL REVISORE UNCO
(Relativo alla seduta del 5 febbraio 2019)**

L'anno duemiladiannove, il giorno cinque del mese di febbraio, alle ore quattordici, ha avuto luogo la seduta del revisore dei Conti dott. Boggio Monica per provvedere a:

- a) verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria;
- b) controllo del servizio di economato e degli agenti contabili;
- c) controllo periodico dei registri e dei documenti contabili;
- d) varie.

IL REVISORE DEI CONTI

- assistito dalla rag. Biga Morena Responsabile del Servizio Finanziario del Comune, il quale mette a disposizione tutti gli atti ed i documenti necessari alle operazioni di verifica e fornisce, dettagliatamente, tutte le indicazioni ed informazioni richieste;

- atteso che il Revisore dei Conti, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;

- visto lo statuto;

procede

a sensi dell'art. 239 del Testo Unico Approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allo svolgimento delle seguenti attività:

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA.

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca UNICREDIT spa - Filiale di Pinerolo, con determina del Responsabile del servizio finanziario n. 136 del 15/12/2015, e in base a convenzione sottoscritta in data 31/05/2016;

- sono stati effettuati ispezioni e controlli sui rendiconti del tesoriere;

attesta che



1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, alla data del 01/02/2019, presenta un saldo di € -24.235,85=;
2. il saldo di cassa di € -24.235,85= corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2018	euro	0,00
Riscossioni	euro	1.119.047,15
Pagamenti	\	<u>1.119.047,15</u>
Saldo di cassa	euro	<u><u>0,00</u></u>

Riscossioni	1.119.047,15
Reversali emesse	1.062.279,38-

	56.767,77

Reversali da emettere	140.202,02
Reversali da riscuotere	30.366,53-
Reversali a copertura	29.329,53-
Reversali da trattare	23.738,19

	56.767,77

Pagamenti	euro 1.119,047,15
Mandati emessi	euro 1.082.972,78

	Euro 36.074,37

Mandati da emettere	euro 365.604,96
Mandati a copertura	euro 42.325,03-
Mandati da trattare	euro 262.969,71-
Mandati da pagare	euro 24.235,85-

	Euro 36.074,37

come risulta dal prospetto ricavato dal sito web del Tesoriere ed allegato al presente verbale.

3. la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento di contabilità e della convenzione di tesoreria in premessa richiamata;

4. le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente, dopo aver provveduto alla verifica a campione dei seguenti ordinativi d'incasso tra i 794 emessi e dei seguenti mandati di pagamento tra i 667 emessi:



- ordinativi d'incasso:
 - nr. 634 del 10/07/2018;
 - nr. 646 del 11/07/2018;
 - nr. 670 del 18/07/2018;
 - nr. 720 del 21/08/2018;

- mandati di pagamento:
 - nr. 455 del 04/06/2018;
 - nr. 447 del 01/06/2018;
 - nr. 555 del 20/07/2018;
 - nr. 655 del 27/08/2018

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI;

Premesso che:

- con il regolamento Comunale di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 27 del 18/11/1997, esecutiva ai sensi di legge, modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 29.11.2002 è stato istituito il servizio di economato;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 29/01/2014, viene nominata economo comunale la dipendente sig.ra Audenino Luisella;
- il servizio di riscossione interna è stato affidato ai seguenti dipendenti Audenino Luisella e Biga Morena, agenti contabili nominati con deliberazione della Giunta comunale n. 22 del 17/4/2015, con obbligo della resa del conto;
- il Revisore ha effettuato ispezioni e controlli sui rendiconti degli agenti contabili;
- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;

attesta che

Economato

1. il rendiconto di gestione del servizio di economato per l'esercizio finanziario 2017 dell'economato comunale è stato prodotto in data 31/12/2017, parificato con deliberazione della Giunta comunale n. 41 del 06/04/2018 ed approvato con determina dal Responsabile Servizio Finanziario n. 49 del 24/04/2018 ed evidenzia pagamenti per euro 988,51 e anticipazioni e reintegri per pari importo;
2. il rendiconto dell'esercizio finanziario presenta la seguente situazione: anticipazione € 1.000,00 utilizzo € 968,43, somma da restituire € 31,57. L'economato entro il 30 gennaio 2019 dovrà provvedere alla redazione e resa del conto per la parifica da parte della Giunta comunale.



La verifica dell'agente contabile – economo sig.ra Audenino Luisella viene rinviata con la prossima verifica di cassa perché in congedo ordinario.

Agenti contabili

1. il conto giudiziale dell'esercizio 2017 dell'agente contabile Audenino Luisella per buoni mensa è stato prodotto in data 16/01/2018, parificato con deliberazione della Giunta comunale n. 40 del 10/04/2018, e comporta riscossioni per euro 8.692,70= e versamenti in tesoreria per pari importo;
2. il conto giudiziale dell'agente contabile Audenino Luisella è stato prodotto in data 31/01/2018, parificato con deliberazione della Giunta comunale n. 40 del 10/04/2018, e comporta riscossioni per euro 1.061,82= e versamenti in tesoreria per pari importo;
3. gli agenti contabili riscuotitori hanno regolarmente versato al Tesoriere comunale le somme riscosse;
4. la giacenza di cassa dell'agente contabile Audenino Luisella alla data odierna è pari ad € 0,00.

c) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI.

Visti i registri e gli atti d'ufficio

attesta che

1. sono stati regolarmente attesi gli adempimenti previdenziali e fiscali relativi al III trimestre 2018, come risulta dai prospetti che seguono:

Contributi previdenziali ed assistenziali (INPDAP-INADEL)

Denuncia mensile periodo	INPDAP	INADEL		Fondo CREDITO	Data di pagamento
		T.F.S.	T.F.R.		
Luglio 2018	1.900,44	179,04	95,52	20,37	14/08/2018
Agosto 2018	1.900,44	179,04	95,52	20,37	14/09/2018
Settembre 2018	1.900,44	179,04	95,52	20,37	16/10/2018

❖ IRAP:

Periodo	Importo	Data di pagamento
Luglio	528,79	14/08/2018
Agosto	528,79	14/09/2018
Settembre	528,79	16/10/2018

❖ IRPEF:



Codice tributo	periodo	Importo	Data di pagamento
100E - IRPEF	Luglio	912,91	14/08/2018
381E ADD. REGIONALE	Luglio	112,90	14/08/2018
385E ADD. COMUNALE	Luglio	30,90	14/08/2018
104E - IRPEF	Luglio	45,00	14/08/2018
100E - IRPEF	Agosto	912,91	14/09/2018
381E ADD. REGIONALE	Agosto	112,90	14/09/2018
384E/385E ADD. COMUNALE	Agosto	30,90	14/09/2018
104E - IRPEF	Agosto	100,00	14/09/2018
100E - IRPEF	Settembre	923,03	16/10/2018
104E - IRPEF	Settembre	257,60	16/10/2018
381E ADD. REGIONALE	Settembre	112,90	16/10/2018
384E/385E ADD. COMUNALE	Settembre	30,90	16/10/2018

2. la tenuta dei registri obbligatori ai fini dell'I.V.A., nonché delle procedure e dei regimi applicati ai vari servizi svolti in tale campo, è regolare, ed in particolare dal registro riepilogativo risulta che:

LIQUIDAZIONE	Importo debito/credito	Importo versato	Estremi versamento
III trimestre 2018	Importo a debito di € 523,35, compensato con il credito della dichiarazione anno 2017, credito rimanente € 4.- 4.546,85	=====	=====

Risulta un credito da dichiarazione IVA dell'anno di imposta 2017 di € 5.356,00,

Con riferimento alle liquidazioni periodiche riferite ai seguenti sezionali I.V.A.:



Servizio Scuolabus – materna e obbligo
Refezione scolastica

L'IVA split risulta versata in data 14/08/2018 con modello F24EP per l'importo di € 10.505,24, in data 16/10/2018 con modello F24EP per l'importo di 3.406,28

Il controllo della contabilità I.V.A. non dà luogo a particolari rilievi.

3. le riscossioni e le spese vengono, cronologicamente, regolarmente annotate e contabilizzate nel sistema di contabilità informatizzata;

4. i fondi a destinazione specifica e vincolata, sono utilizzati in conformità alla prescrizione dell'art. 195 del D. Lgs. N. 267 del 2000;

5. alla data odierna, non risultano assunti atti di spesa afferenti ad incarichi di consulenza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, di importo superiore a 5.000,00 per i quali, a sensi dell'art. 1, comma 173, della legge 23.12.2005, n. 266, ed in ottemperanza alla deliberazione 17 febbraio 2006 della Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti, è prevista la trasmissione alla Sezione Regionale di Controllo della stessa Corte.

---ooOoo---

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 17,00

Il Revisore dei Conti



A handwritten signature in black ink, written over a horizontal dashed line. The signature is cursive and appears to read 'Maie' followed by a flourish.

**VERBALE DEL REVISORE UNCO
(Relativo alla seduta del 26/03/2019)**

L'anno duemiladiannove, il giorno ventisei del mese di marzo alle ore 14,30, ha avuto luogo la seduta del revisore dei Conti dott. Boggio Monica per provvedere a:

- a) verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria;
- b) controllo del servizio di economato e degli agenti contabili;
- c) controllo periodico dei registri e dei documenti contabili;
- d) varie.

IL REVISORE DEI CONTI

- assistito dalla rag. Biga Morena Responsabile del Servizio Finanziario del Comune, il quale mette a disposizione tutti gli atti ed i documenti necessari alle operazioni di verifica e fornisce, dettagliatamente, tutte le indicazioni ed informazioni richieste;

- atteso che il Revisore dei Conti, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;

- visto lo statuto;

procede

ai sensi dell'art. 239 del Testo Unico Approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allo svolgimento delle seguenti attività:

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA.

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca UNICREDIT spa – Filiale di Pinerolo, con determina del Responsabile del servizio finanziario n. 136 del 15/12/2015, e in base a convenzione sottoscritta in data 31/05/2016;

- sono stati effettuati ispezioni e controlli sui rendiconti del tesoriere;

attesta che

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, alla data del 01/02/2019, presenta un saldo di € -24.235,85=;

1 

2. il saldo di cassa di € -24.235,85= corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2018	euro	0,00
Riscossioni	euro	1.119.047,15
Pagamenti	euro	<u>1.119.047,15</u>
Saldo di cassa	euro	<u><u>0,00</u></u>
Riscossioni		1.119.047,15
Reversali emesse		1.062.279,38-

		56.767,77
Reversali da emettere		140.202,02
Reversali da riscuotere		30.366,53-
Reversali a copertura		29.329,53-
Reversali da trattare		23.738,19

		56.767,77
Pagamenti	euro	1.119,047,15
Mandati emessi	euro	1.082.972,78

	Euro	36.074,37
Mandati da emettere	euro	365.604,96
Mandati a copertura	euro	42.325,03-
Mandati da trattare	euro	262.969,71-
Mandati da pagare	euro	24.235,85-

	Euro	36.074,37

come risulta dal prospetto ricavato dal sito web del Tesoriere ed allegato al presente verbale.

- la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento di contabilità e della convenzione di tesoreria in premessa richiamata;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente, dopo aver provveduto alla verifica a campione dei seguenti ordinativi d'incasso tra i 1.049 emessi e dei seguenti mandati di pagamento tra i 876 emessi:

- ordinativi d'incasso:
- nr. 856 del 08/10/2018;

- nr. 929 del 24/10/2018;
- nr. 945 del 02/11/2018;
- nr. 1.034 del 31/12/2018;

- mandati di pagamento:
- nr. 736 del 22/10/2018;
- nr. 839 del 20/12/2018;
- nr. 853 del 20/12/2018;
- nr. 871 del 31/12/2018

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI;

Premesso che:

- con il regolamento Comunale di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 27 del 18/11/1997, esecutiva ai sensi di legge, modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 29.11.2002 è stato istituito il servizio di economato;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 29/01/2014, viene nominata economo comunale la dipendente sig.ra Audenino Luisella;
- il servizio di riscossione interna è stato affidato ai seguenti dipendenti Audenino Luisella e Biga Morena, agenti contabili nominati con deliberazione della Giunta comunale n. 22 del 17/4/2015, con obbligo della resa del conto;
- il Revisore ha effettuato ispezioni e controlli sui rendiconti degli agenti contabili;
- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;

attesta che

Economato

1. il rendiconto di gestione del servizio di economato per l'esercizio finanziario 2017 dell'economista comunale è stato prodotto in data 31/12/2017, parificato con deliberazione della Giunta comunale n. 41 del 06/04/2018 ed approvato con determina dal Responsabile Servizio Finanziario n. 49 del 24/04/2018 ed evidenzia pagamenti per euro 988,51 e anticipazioni e reintegri per pari importo;
2. il rendiconto dell'esercizio finanziario presenta la seguente situazione: anticipazione € 1.000,00 utilizzo € 968,43, somma da restituire € 31,57. L'economista entro il 30 gennaio 2019 dovrà provvedere alla redazione e resa del conto per la parifica da parte della Giunta comunale.

La verifica dell'agente contabile – economista sig.ra Audenino Luisella viene rinviata con la prossima verifica di cassa perché in congedo ordinario.

3


Agenti contabili

1. il conto giudiziale dell'esercizio 2017 dell'agente contabile Audenino Luisella per buoni mensa è stato prodotto in data 16/01/2018, parificato con deliberazione della Giunta comunale n. 40 del 10/04/2018, e comporta riscossioni per euro 8.692,70= e versamenti in tesoreria per pari importo;
2. il conto giudiziale dell'agente contabile Audenino Luisella è stato prodotto in data 31/01/2018, parificato con deliberazione della Giunta comunale n. 40 del 10/04/2018, e comporta riscossioni per euro 1.061,82= e versamenti in tesoreria per pari importo;
3. gli agenti contabili riscuotitori hanno regolarmente versato al Tesoriere comunale le somme riscosse;
4. la giacenza di cassa dell'agente contabile Audenino Luisella alla data odierna è pari ad € 0,00.

c) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI.

Visti i registri e gli atti d'ufficio

attesta che

1. sono stati regolarmente attesi gli adempimenti previdenziali e fiscali relativi al IV trimestre 2018, come risulta dai prospetti che seguono:

Contributi previdenziali ed assistenziali (INPDAP-INADEL)

Denuncia mensile periodo	INPDAP	INADEL		Fondo CREDITO	Data di pagamento
		T.F.S.	T.F.R.		
Ottobre 2018	2.809,07	179,04	95,52	30,07	15/11/2018
Novembre 2018	1.900,44	179,04	95,52	20,37	17/12/2018
Dicembre 2018	3.702,34	353,57	191,04	39,74	27/12/2018

❖ IRAP:

Periodo	Importo	Data di pagamento
Ottobre	815,26	15/11/2018
Novembre	528,79	17/12/2018
Dicembre	999,19	27/12/2018

❖ IRPEF:

Codice tributo	periodo	Importo	Data di pagamento
100E - IRPEF	Ottobre	1.963,74	15/11/2018
381E ADD. REGIONALE	Ottobre	112,90	15/11/2018
384E/385E ADD. COMUNALE	Ottobre	30,90	15/11/2018
100E - IRPEF	Novembre	923,03	17/12/2018
381E ADD. REGIONALE	Novembre	111,33	17/12/2018
384E/385E ADD. COMUNALE	Novembre	28,03	17/12/2018
104E - IRPEF	Novembre	491,90	17/12/2018
100E - IRPEF	Dicembre	2.502,17	27/12/2018
104E - IRPEF	Dicembre	400,00	27/12/2018
381E ADD. REGIONALE	Dicembre	77,76	27/12/2018
385E ADD. COMUNALE	Dicembre	23,52	27/12/2018

2. la tenuta dei registri obbligatori ai fini dell'I.V.A., nonché delle procedure e dei regimi applicati ai vari servizi svolti in tale campo, è regolare, ed in particolare dal registro riepilogativo risulta che:

LIQUIDAZIONE	Importo debito/credito	Importo versato	Estremi versamento
IV trimestre 2018	Importo a debito di € 523,35, compensato con il credito della dichiarazione anno 2017, credito rimanente € 4.546,85	====	=====

Risulta un credito da dichiarazione IVA dell'anno di imposta 2017 di € 5.356,00,

Con riferimento alle liquidazioni periodiche riferite ai seguenti sezionali I.V.A.:

Servizio Scuolabus – materna e obbligo
Refezione scolastica

 5

L'IVA split risulta versata in data 17/12/2018 con modello F24EP per l'importo di € 2.668,39.

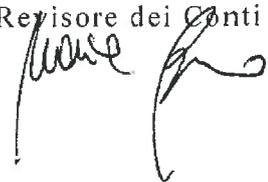
Il controllo della contabilità I.V.A. non dà luogo a particolari rilievi.

3. le riscossioni e le spese vengono, cronologicamente, regolarmente annotate e contabilizzate nel sistema di contabilità informatizzata;
4. i fondi a destinazione specifica e vincolata, sono utilizzati in conformità alla prescrizione dell'art. 195 del D. Lgs. N. 267 del 2000;
5. alla data odierna, non risultano assunti atti di spesa afferenti ad incarichi di consulenza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, di importo superiore a 5.000,00 per i quali, a sensi dell'art. 1, comma 173, della legge 23.12.2005, n. 266, ed in ottemperanza alla deliberazione 17 febbraio 2006 della Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti, è prevista la trasmissione alla Sezione Regionale di Controllo della stessa Corte.

--==ooOoo==--

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 17,00

Il Revisore dei Conti



VERBALE DEL REVISORE UNICO (Relativo alla seduta del 30/05/2019)

L'anno duemiladiannove, il giorno trenta del mese di maggio alle ore 14,30, ha avuto luogo la seduta del revisore dei Conti dott. Boggio Monica per provvedere a:

- a) verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria;
- b) controllo del servizio di economato e degli agenti contabili;
- c) controllo periodico dei registri e dei documenti contabili;
- d) varie.

IL REVISORE DEI CONTI

- assistito dalla rag. Biga Morena Responsabile del Servizio Finanziario del Comune, il quale mette a disposizione tutti gli atti ed i documenti necessari alle operazioni di verifica e fornisce, dettagliatamente, tutte le indicazioni ed informazioni richieste;

- atteso che il Revisore dei Conti, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;

- visto lo statuto;

procede

ai sensi dell'art. 239 del Testo Unico Approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allo svolgimento delle seguenti attività:

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA.

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca UNICREDIT spa – Filiale di Pinerolo, con determina del Responsabile del servizio finanziario n. 136 del 15/12/2015, e in base a convenzione sottoscritta in data 31/05/2016;

- sono stati effettuati ispezioni e controlli sui rendiconti del tesoriere;

attesta che

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, alla data del 24/05/2019, presenta un saldo di € -7.714,36=;

1 

2. il saldo di cassa di € -7.714,36= corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2019	euro	0,00
Riscossioni	euro	274.786,96
Pagamenti	euro	<u>282.501,32</u>
Saldo di cassa	euro	<u><u>-7.714,36</u></u>

Riscossioni	274.786,96
Reversali emesse	236.313,12-

	38.473,84

Reversali da emettere	251.481,46
Reversali da riscuotere	5.083,16-

	246.398,30
Reversali a copertura	0,00-
Reversali da trattare	207.924,46

	38.473,84
	=====

Pagamenti	euro	282.501,32
Mandati emessi	euro	160.656,62

	Euro	121.844,70

Mandati da emettere	euro	175.290,54
Mandati a copertura	euro	0,00-
Mandati da trattare	euro	53.445,84

	Euro	121.844,70

come risulta dal prospetto ricavato dal sito web del Tesoriere ed allegato al presente verbale.

3. la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento di contabilità e della convenzione di tesoreria in premessa richiamata;

4. le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente, dopo aver provveduto alla verifica a campione dei seguenti ordinativi d'incasso tra i 1.049 emessi e dei seguenti mandati di pagamento tra i 876 emessi:

- ordinativi d'incasso:

- n. 36 del 4/03/2019
- n. 38 del 4/03/2019
- n. 41 del 4/03/2019
- n. 31 del 4/03/2019

- mandati di pagamento:

- n. 5 del 21/02/2019
- n. 37 del 8/03/2019
- n. 53 del 8/03/2019
- n. 31 del 1/03/2019

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI;

Premesso che:

- con il regolamento Comunale di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 27 del 18/11/1997, esecutiva ai sensi di legge, modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 29.11.2002 è stato istituito il servizio di economato;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 29/01/2014, viene nominata economo comunale la dipendente sig.ra Audenino Luisella;
- il servizio di riscossione interna è stato affidato ai seguenti dipendenti Audenino Luisella e Biga Morena, agenti contabili nominati con deliberazione della Giunta comunale n. 15 del 19/02/2019, con obbligo della resa del conto;
- il Revisore ha effettuato ispezioni e controlli sui rendiconti degli agenti contabili;
- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;

attesta che

Economato

1. il rendiconto di gestione del servizio di economato per l'esercizio finanziario 2018 dell'economista comunale è stato prodotto in data 31/12/2018, parificato con deliberazione della Giunta comunale n.17 del 26/02/2019 ed approvato con determina dal Responsabile Servizio Finanziario n. 55 del 04/04/2019 ed evidenza pagamenti per euro 968,43 e rimborso per € 31,57;
2. il rendiconto dell'esercizio finanziario presenta la seguente situazione: anticipazione € 600,00 utilizzo alla data odierna € 315,52.



3. Il saldo liquido in cassa ammonta ad euro 284,48.

Agenti contabili

1. il conto giudiziale dell'esercizio 2018 dell'agente contabile Audenino Luisella per buoni mensa è stato prodotto in data 31/01/2019, parificato con deliberazione della Giunta comunale n. 46 del 23/04/2019, e comporta riscossioni per euro 7.637,20= e versamenti in tesoreria per pari importo;
2. il conto giudiziale dell'agente contabile Audenino Luisella è stato prodotto in data 16/01/2019, parificato con deliberazione della Giunta comunale n. 17 del 26/02/2019, e comporta pagamenti per euro 968,43 e restituzione anticipazione per 31,57 e versamenti in tesoreria per pari importo;
3. gli agenti contabili riscuotitori hanno regolarmente versato al Tesoriere comunale le somme riscosse;
4. la giacenza di cassa dell'agente contabile Audenino Luisella alla data odierna è pari ad € 1.401,50 per buoni mensa ed euro 92,31 per diritti di segreteria.

c) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI.

Visti i registri e gli atti d'ufficio

attesta che

1. sono stati regolarmente attesi gli adempimenti previdenziali e fiscali relativi al I trimestre 2019, come risulta dai prospetti che seguono:

Contributi previdenziali ed assistenziali (INPDAP-INADEL)

Denuncia mensile periodo	INPDAP	INADEL		Fondo CREDITO	Data di pagamento
		T.F.S.	T.F.R.		
Gennaio 2019	1.900,44	95,52	179,04	20,37	15/02/2019
Febbraio 2019	1.900,44	95,52	179,04	20,37	15/03/2019
Marzo 2019	1.987,26	95,52	179,04	21,30	16/04/2019

❖ IRAP:

Periodo	Importo	Data di pagamento
Ottobre	528,79	15/02/2019
Novembre	528,79	15/03/2019
Dicembre	564,67	16/04/2019

❖ IRPEF:



Codice tributo	periodo	Importo	Data di pagamento
100E - IRPEF	Gennaio	912,91	15/02/2019
381E ADD. REGIONALE	Gennaio	118,60	15/02/2019
384E/385E ADD. COMUNALE	Gennaio	19,10	15/02/2019
100E - IRPEF	Febbraio	943,25	15/03/2019
381E ADD. REGIONALE	Febbraio	118,60	15/03/2019
384E/385E ADD. COMUNALE	Febbraio	19,10	15/03/2019
104E - IRPEF	Gennaio	851,00	15/02/2019
100E - IRPEF	Marzo	1.040,64	16/04/2019
104E - IRPEF	Marzo	838,60	16/04/2019
381E ADD. REGIONALE	Marzo	120,85	16/04/2019
385E ADD. COMUNALE	Marzo	39,98	16/04/2019

2. la tenuta dei registri obbligatori ai fini dell'I.V.A., nonché delle procedure e dei regimi applicati ai vari servizi svolti in tale campo, è regolare, ed in particolare dal registro riepilogativo risulta che:

LIQUIDAZIONE	Importo debito/credito	Importo versato	Estremi versamento
I trimestre 2019	Importo a debito di € 86,81 compensato con il credito della dichiarazione anno 2018, credito rimanente € 4.433,19	=====	=====

Risulta un credito da dichiarazione IVA dell'anno di imposta 2018 di € 4.520,00,

Con riferimento alle liquidazioni periodiche riferite ai seguenti sezionali I.V.A.:

 5

Servizio Scuolabus – materna e obbligo
Refezione scolastica

L'IVA split risulta versata in data 15/03/2019 con modello F24EP per l'importo di € 13,658,44.

Il controllo della contabilità I.V.A. non dà luogo a particolari rilievi.

3. le riscossioni e le spese vengono, cronologicamente, regolarmente annotate e contabilizzate nel sistema di contabilità informatizzata;

4. i fondi a destinazione specifica e vincolata, sono utilizzati in conformità alla prescrizione dell'art. 195 del D. Lgs. N. 267 del 2000;

5. alla data odierna, non risultano assunti atti di spesa afferenti ad incarichi di consulenza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, di importo superiore a 5.000,00 per i quali, a sensi dell'art. 1, comma 173, della legge 23.12.2005, n. 266, ed in ottemperanza alla deliberazione 17 febbraio 2006 della Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti, è prevista la trasmissione alla Sezione Regionale di Controllo della stessa Corte.

--==ooOoo==--

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 17,40

Il Revisore dei Conti



A handwritten signature in black ink is written over a horizontal dashed line. The signature is cursive and appears to be 'Luca' followed by a flourish.

**VERBALE DEL REVISORE UNCO
(Relativo alla seduta del 8 agosto 2019)**

L'anno duemiladiciannove, il giorno otto del mese di agosto, alle ore 9,30, ha avuto luogo la seduta del revisore dei Conti dott. Boggio Monica per provvedere a:

- a) **verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria;**
- b) **controllo del servizio di economato e degli agenti contabili;**
- c) **controllo periodico dei registri e dei documenti contabili;**
- d) **varie.**

IL REVISORE DEI CONTI

- assistito dalla rag. Biga Morena Responsabile del Servizio Finanziario del Comune, il quale mette a disposizione tutti gli atti ed i documenti necessari alle operazioni di verifica e fornisce, dettagliatamente, tutte le indicazioni ed informazioni richieste;

- atteso che il Revisore dei Conti, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;

- visto lo statuto;

procede

a sensi dell'art. 239 del Testo Unico Approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allo svolgimento delle seguenti attività:

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA.

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca UNICREDIT spa – Filiale di Pinerolo, con determina del Responsabile del servizio finanziario n. 136 del 15/12/2015, e in base a convenzione sottoscritta in data 31/05/2016;



- sono stati effettuati ispezioni e controlli sui rendiconti del tesoriere;

attesta che

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, alla data del 08/08/2019, presenta un saldo di € 0,00=;
2. il saldo di cassa di € 0,00= corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2019	euro	0,00
Riscossioni	euro	543.011,86
Pagamenti	euro	<u>543.011,86</u>
Saldo di cassa	euro	<u><u>0,00</u></u>

Reversali emesse	euro 271.679,73
Mandati emessi	euro 266.523,95

	5.155,78

Reversali da riscuotere	euro	5.146,28-
Reversali a copertura	euro	13.655,32-
Reversali da regolarizzare	euro	326.918,40+
Mandati da pagare	euro	0,00+
Pagamenti da regolarizzare	euro	334.767,01-
Reversali da lavorare	euro	36.784,67-
Mandati da lavorare	euro	58.279,10+

come risulta dal prospetto ricavato dal sito web del Tesoriere ed allegato al presente verbale.

Si invita il responsabile del servizio finanziario ad effettuare un accurato controllo con il Tesoriere relativamente all'importo delle reversali ed ai mandati emessi ed una riconciliazione di tale importo con quanto presente con la contabilità del Comune, prima della prossima verifica di cassa.

3. la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento di contabilità e della convenzione di tesoreria in premessa richiamata;

2


4. le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente, dopo aver provveduto alla verifica a campione dei seguenti ordinativi d'incasso tra i 261 emessi e dei seguenti mandati di pagamento tra i 285 emessi:

- ordinativi d'incasso:
 - nr. 88 del 23/04/2019;
 - nr. 152 del 28/05/2019;
 - nr. 168 del 29/05/2019;
 - nr. 248 del 17/07/2019;

- mandati di pagamento:
 - nr. 71 del 23/04/2019;
 - nr. 151 del 29/05/2019;
 - nr. 231 del 16/07/2019
 - nr. 285 del 24/07/2019

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI;

Premesso che:

- con il regolamento Comunale di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 27 del 18/11/1997, esecutiva ai sensi di legge, modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 29.11.2002 è stato istituito il servizio di economato;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 29/01/2014, viene nominata economo comunale la dipendente sig.ra Audenino Luisella;
- il servizio di riscossione interna è stato affidato ai seguenti dipendenti Audenino Luisella e Biga Morena, agenti contabili nominati con deliberazione della Giunta comunale n. 22 del 17/4/2015, con obbligo della resa del conto;
- il Revisore ha effettuato ispezioni e controlli sui rendiconti degli agenti contabili;
- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;

attesta che

Economato



1. il rendiconto di gestione del servizio di economato per l'esercizio finanziario 2018 dell'economista comunale è stato prodotto in data 16/01/2019, parificato con deliberazione della Giunta comunale n. 17 del 26/02/2019 ed approvato con determina dal Responsabile Servizio Finanziario n. 55 del 04/04/2019 ed evidenzia pagamenti per euro 988,51 e anticipazioni e reintegri per pari importo;

L'Agente contabile – economista sig.ra Audenino Luisella risulta essere in congedo ordinario.

Si procede comunque alla verifica dei buoni economato e si prende atto che la consistenza di cassa alla data odierna ammonta ad € 70,88.

Durante il controllo dei buoni di economato si è rilevato più volte che nella medesima giornata si è proceduto ad acquisti presso la stessa attività commerciale, si invita pertanto a procedere con l'utilizzo dell'acquisto con fattura e non con il servizio di economato, da utilizzare solo residualmente e per modesti importi.

Agenti contabili

1. il conto giudiziale dell'esercizio 2017 dell'agente contabile Audenino Luisella per buoni mensa è stato prodotto in data 16/01/2018, parificato con deliberazione della Giunta comunale n. 40 del 10/04/2018, e comporta riscossioni per euro 8.692,70= e versamenti in tesoreria per pari importo;
2. il conto giudiziale dell'agente contabile Audenino Luisella è stato prodotto in data 31/01/2018, parificato con deliberazione della Giunta comunale n. 40 del 10/04/2018, e comporta riscossioni per euro 1.061,82= e versamenti in tesoreria per pari importo;
3. gli agenti contabili riscuotitori hanno regolarmente versato al Tesoriere comunale le somme riscosse;
4. la gestione di cassa dell'agente contabile sig.ra Audenino Luisella presenta, alla data del 08/08/2019, un saldo di euro 0,00.=, proveniente da buoni mensa e di euro proveniente da diritti di segreteria dei mesi di luglio e agosto 2019.
5. gli agenti contabili riscuotitori hanno regolarmente versato al Tesoriere comunale le somme riscosse;

c) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI.

Visti i registri e gli atti d'ufficio

attesta che

1. sono stati regolarmente attesi gli adempimenti previdenziali e fiscali relativi al I trimestre 2018, come risulta dai prospetti che seguono:

Contributi previdenziali ed assistenziali (INPDAP-INADEL)

Denuncia mensile periodo	INPDAP	INADEL		Fondo CREDITO	Data di pagamento
		T.F.S.	T.F.R.		
Aprile 2019	1.907,96	179,78	95,91	20,46	15/05/2019
Maggio 2019	1.907,96	179,78	95,91	20,46	17/06/2019
Giugno 2019	2.397,71	179,78	95,91	20,46	15/07/2019

❖ IRAP:

Periodo	Importo	Data di pagamento
Aprile	530,75	15/05/2019
Maggio	530,75	17/06/2019
Giugno	696,59	15/07/2019

❖ IRPEF:

Codice tributo	periodo	Importo	Data di pagamento
100E - IRPEF	Aprile	929,67	15/05/2019
104E - IRPEF	Aprile	520,00	15/05/2019
381E ADD. REGIONALE	Aprile	118,60	15/05/2019
385E ADD. COMUNALE	Aprile	29,00	15/05/2019
100E - IRPEF	Maggio	919,58	17/06/2019
104E - IRPEF	Maggio	568,76	17/06/2019
381E ADD. REGIONALE	Maggio	118,60	17/06/2019
384E/385E ADD. COMUNALE	Maggio	29,00	17/06/2019
100E - IRPEF	Giugno	1.447,23	15/07/2019
104E - IRPEF	Giugno	230,00	15/07/2019
381E ADD. REGIONALE	Giugno	118,60	15/07/2019
384E/385E ADD. COMUNALE	Giugno	29,00	15/07/2019

2. la tenuta dei registri obbligatori ai fini dell'I.V.A., nonché delle procedure e dei regimi applicati ai vari servizi svolti in tale campo, è regolare, ed in particolare dal registro riepilogativo risulta che:

LIQUIDAZIONE	Importo debito/credito	Importo versato	Estremi versamento
Il trimestre 2019	Importo a credito di 198,43	=====	=====

Risulta un credito da dichiarazione IVA dell'anno di imposta 2018 di € 4.520,00,

Con riferimento alle liquidazioni periodiche riferite ai seguenti sezionali I.V.A.:

Servizio Scuolabus – materna e obbligo
Refezione scolastica

L'IVA split risulta versata in data ===== con modello F24EP per l'importo di €
=====.

Il controllo della contabilità I.V.A. non dà luogo a particolari rilievi.

3. le riscossioni e le spese vengono, cronologicamente, regolarmente annotate e contabilizzate nel sistema di contabilità informatizzata;

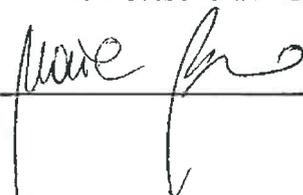
4. i fondi a destinazione specifica e vincolata, sono utilizzati in conformità alla prescrizione dell'art. 195 del D. Lgs. N. 267 del 2000;

5. alla data odierna, non risultano assunti atti di spesa afferenti ad incarichi di consulenza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, di importo superiore a 5.000,00 per i quali, a sensi dell'art. 1, comma 173, della legge 23.12.2005, n. 266, ed in ottemperanza alla deliberazione 17 febbraio 2006 della Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti, è prevista la trasmissione alla Sezione Regionale di Controllo della stessa Corte.

--==0000==--

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 12,00

Il Revisore dei Conti



**VERBALE DEL REVISORE UNCO
(Relativo alla seduta del 04/11/2019)**

L'anno duemiladiannove, il giorno quattro del mese di novembre, alle ore quattordici, ha avuto luogo la seduta del revisore dei Conti dott. Boggio Monica per provvedere a:

- a) verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria;
- b) controllo del servizio di economato e degli agenti contabili;
- c) controllo periodico dei registri e dei documenti contabili;
- d) varie.

IL REVISORE DEI CONTI

- assistito dalla rag. Biga Morena Responsabile del Servizio Finanziario del Comune, il quale mette a disposizione tutti gli atti ed i documenti necessari alle operazioni di verifica e fornisce, dettagliatamente, tutte le indicazioni ed informazioni richieste;

- atteso che il Revisore dei Conti, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;

- visto lo statuto;

procede

a sensi dell'art. 239 del Testo Unico Approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allo svolgimento delle seguenti attività:

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA.

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca UNICREDIT spa - Filiale di Pinerolo, con determina del Responsabile del servizio finanziario n. 136 del 15/12/2015, e in base a convenzione sottoscritta in data 31/05/2016;

- sono stati effettuati ispezioni e controlli sui rendiconti del tesoriere;

attesta che

 1

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, alla data del 01/02/2019, presenta un saldo di € 0,00=;
2. il saldo di cassa di € 0,00= corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2019	euro	0,00
Riscossioni	euro	772.370,50
Pagamenti	\	<u>772.370,50</u>
Saldo di cassa	euro	<u><u>0,00</u></u>

Reversali emesse Comune	euro	761.536,70
Reversali emesse banca	euro	668.811,08

		92.725,62
Reversali da emettere	euro	117.141,57-
Reversali da riscuotere	euro	341,67+
Reversali a copertura	euro	13.240,48+
Reversali da trattare		10.833,80+

Mandati emessi Comune	euro	579.945,40
Pagamenti	euro	380.359,87

	Euro	199.585,53

Mandati da emettere	euro	392.010,63
Mandati a copertura	euro	=====
Mandati da trattare	euro	192.425,10

come risulta dal prospetto ricavato dal sito web del Tesoriere ed allegato al presente verbale.

3. la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento di contabilità e della convenzione di tesoreria in premessa richiamata;

4. le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente, dopo aver provveduto alla verifica a campione dei seguenti ordinativi d'incasso tra i 794 emessi e dei seguenti mandati di pagamento tra i 667 emessi:

- ordinativi d'incasso:

- nr. 272 del 09/08/2019;
 - nr. 291 del 09/08/2019;
 - nr. 355 del 08/10/2019;
 - nr. 373 del 08/10/2019;
- mandati di pagamento:
- nr. 285 del 24/07/2019;
 - nr. 312 del 14/08/2019;
 - nr. 327 del 14/08/2019;
 - nr. 367 del 07/09/2019;

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI;

Premesso che:

- con il regolamento Comunale di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 27 del 18/11/1997, esecutiva ai sensi di legge, modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 29.11.2002 è stato istituito il servizio di economato;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 29/01/2014, viene nominata economo comunale la dipendente sig.ra Audenino Luisella;
- il servizio di riscossione interna è stato affidato ai seguenti dipendenti Audenino Luisella e Biga Morena, agenti contabili nominati con deliberazione della Giunta comunale n. 22 del 17/4/2015, con obbligo della resa del conto;
- il Revisore ha effettuato ispezioni e controlli sui rendiconti degli agenti contabili;
- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;

attesta che

Economato

1. il rendiconto di gestione del servizio di economato per l'esercizio finanziario 2017 dell'economo comunale è stato prodotto in data 31/12/2017, parificato con deliberazione della Giunta comunale n. 41 del 06/04/2018 ed approvato con determina dal Responsabile Servizio Finanziario n. 49 del 24/04/2018 ed evidenzia pagamenti per euro 988,51 e anticipazioni e reintegri per pari importo;
2. il rendiconto dell'esercizio finanziario presenta la seguente situazione: anticipazione € 1.000,00 utilizzo € 968,43, somma da restituire € 31,57. L'economo entro il 30 gennaio 2019 dovrà provvedere alla redazione e resa del conto per la parifica da parte della Giunta comunale.



La verifica dell'agente contabile – economo sig.ra Audenino Luisella viene rinviata con la prossima verifica di cassa.

Agenti contabili

1. il conto giudiziale dell'esercizio 2017 dell'agente contabile Audenino Luisella per buoni mensa è stato prodotto in data 16/01/2018, parificato con deliberazione della Giunta comunale n. 40 del 10/04/2018, e comporta riscossioni per euro 8.692,70= e versamenti in tesoreria per pari importo;
2. il conto giudiziale dell'agente contabile Audenino Luisella è stato prodotto in data 31/01/2018, parificato con deliberazione della Giunta comunale n. 40 del 10/04/2018, e comporta riscossioni per euro 1.061,82= e versamenti in tesoreria per pari importo;
3. gli agenti contabili riscuotitori hanno regolarmente versato al Tesoriere comunale le somme riscosse;
4. la giacenza di cassa dell'agente contabile Audenino Luisella alla data odierna è pari ad € 0,00.

c) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI.

Visti i registri e gli atti d'ufficio

attesta che

1. sono stati regolarmente attesi gli adempimenti previdenziali e fiscali relativi al III trimestre 2018, come risulta dai prospetti che seguono:

Contributi previdenziali ed assistenziali (INPDAP-INADEL)

Denuncia mensile periodo	INPDAP	INADEL		Fondo CREDITO	Data di pagamento
		T.F.S.	T.F.R.		
Luglio 2019	2.347,95	180,26	96,17	25,16	16/08/2019
Agosto 2019	1.912,96	180,26	96,17	20,51	16/09/2019
Settembre 2019	1.912,96	180,26	96,17	20,51	16/10/2019

❖ **IRAP:**

Periodo	Importo	Data di pagamento
Luglio	645,32	16/08/2019
Agosto	532,10	16/09/2019
Settembre	532,10	16/10/2019

❖ IRPEF:

Codice tributo	periodo	Importo	Data di pagamento
100E - IRPEF	Luglio	1.250,65	16/08/2019
381E ADD. REGIONALE	Luglio	118,60	16/08/2019
385E ADD. COMUNALE	Luglio	29,00	16/08/2019
104E - IRPEF	Luglio	289,80	16/08/2019
100E - IRPEF	Agosto	924,03	16/09/2019
381E ADD. REGIONALE	Agosto	118,60	16/09/2019
384E/385E ADD. COMUNALE	Agosto	29,00	16/09/2019
104E - IRPEF	Agosto	0,00	16/09/2019
100E - IRPEF	Settembre	934,08	16/10/2019
104E - IRPEF	Settembre	370,45	16/10/2019
381E ADD. REGIONALE	Settembre	118,60	16/10/2019
384E/385E ADD. COMUNALE	Settembre	29,00	16/10/2019

2. la tenuta dei registri obbligatori ai fini dell'I.V.A., nonché delle procedure e dei regimi applicati ai vari servizi svolti in tale campo, è regolare, ed in particolare dal registro riepilogativo risulta che:

LIQUIDAZIONE	Importo debito/credito	Importo versato	Estremi versamento
III trimestre 2019	Importo a debito di € 182,57 compensato con il credito della dichiarazione anno 2018, e del credito del II trimestre 2019, rimanente € 4.449,05	=====	=====

Risulta un credito da dichiarazione IVA dell'anno di imposta 2018 di € 4.520,00.

Con riferimento alle liquidazioni periodiche riferite ai seguenti sezionali I.V.A.:

Servizio Scuolabus – materna e obbligo
Refezione scolastica

L'IVA split risulta versata in data 16/09/2019 con modello F24EP per l'importo di € 15.560,11, in data 16/10/2019 con modello F24EP per l'importo di 3.028,81.

Il controllo della contabilità I.V.A. non dà luogo a particolari rilievi.

3. le riscossioni e le spese vengono, cronologicamente, regolarmente annotate e contabilizzate nel sistema di contabilità informatizzata;

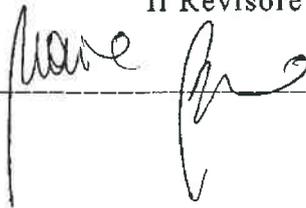
4. i fondi a destinazione specifica e vincolata, sono utilizzati in conformità alla prescrizione dell'art. 195 del D. Lgs. N. 267 del 2000;

5. alla data odierna, non risultano assunti atti di spesa afferenti ad incarichi di consulenza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, di importo superiore a 5.000,00 per i quali, a sensi dell'art. 1, comma 173, della legge 23.12.2005, n. 266, ed in ottemperanza alla deliberazione 17 febbraio 2006 della Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti, è prevista la trasmissione alla Sezione Regionale di Controllo della stessa Corte.

--==ooOoo==--

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 17,00

Il Revisore dei Conti



A handwritten signature in black ink is written over a horizontal dashed line. The signature is cursive and appears to read 'Mare' followed by a flourish.

COMUNE DI GARZIGLIANA
VERBALE DEL REVISORE UNCO
(Relativo alla seduta del 30/12/2019)

L'anno duemiladiannove, il giorno trenta del mese di dicembre alle ore 15,00, ha avuto luogo la seduta del revisore dei Conti del Comune di Garzigliana dott. Boggio Monica per provvedere a:

- a) verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria;
- b) controllo del servizio di economato e degli agenti contabili;
- c) controllo periodico dei registri e dei documenti contabili;
- d) varie.

IL REVISORE DEI CONTI

- assistito dalla rag. Biga Morena Responsabile del Servizio Finanziario del Comune, il quale mette a disposizione tutti gli atti ed i documenti necessari alle operazioni di verifica e fornisce, dettagliatamente, tutte le indicazioni ed informazioni richieste;

- atteso che il Revisore dei Conti, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;

- visto lo statuto;

procede

ai sensi dell'art. 239 del Testo Unico Approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allo svolgimento delle seguenti attività:

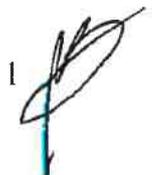
a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA.

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca UNICREDIT spa – Filiale di Pinerolo, con determina del Responsabile del servizio finanziario n. 136 del 15/12/2015, e in base a convenzione sottoscritta in data 31/05/2016;

- sono stati effettuati ispezioni e controlli sui rendiconti del tesoriere;

attesta che



1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, alla data del 20/12/2019, presenta un saldo di € -80,17=;
2. il saldo di cassa di € -80,17= corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2019	euro	0,00
Riscossioni	euro	1.090.348,79
Pagamenti	euro	<u>1.090.428,96</u>
Saldo di cassa	euro	<u><u>-80,17</u></u>

Riscossioni	euro	1.090.348,79
Reversali emesse	euro	930.797,01-
	euro	----- 159.551,78

Reversali da emettere	euro	204.300,87
Reversali da riscuotere	euro	0,00-
Reversali a copertura	euro	13.240,48-
Reversali da trattare	euro	31.508,61-
	euro	----- 159.551,78

Pagamenti	euro	1.090,428,96
Mandati emessi	euro	1.026.204,54
	Euro	----- 64.224,42

Mandati da emettere	euro	135.074,37+
Mandati a copertura	euro	0,00-
Mandati da trattare	euro	70.769,78-
Mandati da pagare	euro	80,17+
	Euro	----- 64.224,42

come risulta dal prospetto ricavato dal sito web del Tesoriere ed allegato al presente verbale.

3. la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento di contabilità e della convenzione di tesoreria in premessa richiamata;
4. le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente, dopo aver provveduto alla verifica a campione dei seguenti ordinativi d'incasso tra i 1.049 emessi e dei seguenti mandati di pagamento tra i 876 emessi:



- ordinativi d'incasso:
- nr. 380 del 08/10/2019;
- nr. 430 del 08/11/2019;
- nr. 480 del 05/12/2019;
- nr. 490 del 05/12/2019;

- mandati di pagamento:
- nr. 407 del 10/10/2019;
- nr. 457 del 09/11/2019;
- nr. 507 del 11/11/2019;
- nr. 630 del 18/12/2019,

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI;

Premesso che:

- con il regolamento Comunale di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 27 del 18/11/1997, esecutiva ai sensi di legge, modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 29.11.2002 è stato istituito il servizio di economato;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 29/01/2014, viene nominata economo comunale la dipendente sig.ra Audenino Luisella;
- il servizio di riscossione interna è stato affidato ai seguenti dipendenti Audenino Luisella e Biga Morena, agenti contabili nominati con deliberazione della Giunta comunale n. 22 del 17/4/2015, con obbligo della resa del conto;
- il Revisore ha effettuato ispezioni e controlli sui rendiconti degli agenti contabili;
- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;

attesta che

Economato

1. il rendiconto di gestione del servizio di economato per l'esercizio finanziario 2017 dell'economista comunale è stato prodotto in data 31/12/2017, parificato con deliberazione della Giunta comunale n. 41 del 06/04/2018 ed approvato con determina dal Responsabile Servizio Finanziario n. 49 del 24/04/2018 ed evidenzia pagamenti per euro 988,51 e anticipazioni e reintegri per pari importo;
2. il rendiconto dell'economista comunale dell'esercizio finanziario 2019 presenta la seguente situazione: anticipazione € 1.000,00 utilizzo € 993,43, somma da restituire € 6,57. L'economista entro il 30 gennaio 2020 dovrà provvedere alla redazione e resa del conto per la parifica da parte della Giunta comunale.

Agenti contabili

1. il conto giudiziale dell'esercizio 2019 dell'agente contabile Audenino Luisella per buoni mensa è stato prodotto in data 30/12/2019, con riscossioni per € 9.304,50 e versamenti in tesoreria per € 8.971,50, rimangono in cassa buoni per € 333,00, il conto dovrà essere parificato con deliberazione della Giunta comunale.
2. il conto giudiziale dell'agente contabile Audenino Luisella per diritti di segreteria, è stato prodotto in data 30/12/2019, con riscossioni per € 1.657,48 e versamenti in tesoreria per € 1.657,48, il conto dovrà essere parificato con deliberazione della Giunta comunale.
3. gli agenti contabili riscuotitori hanno regolarmente versato al Tesoriere comunale le somme riscosse.

c) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI.

Visti i registri e gli atti d'ufficio

attesta che

1. sono stati regolarmente attesi gli adempimenti previdenziali e fiscali relativi al IV trimestre 2018, come risulta dai prospetti che seguono:

Contributi previdenziali ed assistenziali (INPDAP-INADEL)

Denuncia mensile periodo	INPDAP	INADEL		Fondo CREDITO	Data di pagamento
		T.F.S.	T.F.R.		
Ottobre 2019	1.912,96	180,26	96,17	20,51	15/11/2019
Novembre 2019	4.187,36	180,26	96,17	44,82	16/12/2019
Dicembre 2019	3.819,86	192,34	356,01	40,96	30/12/2019

❖ IRAP:

Periodo	Importo	Data di pagamento
Ottobre	532,10	15/11/2019
Novembre	1.173,53	16/12/2019
Dicembre	1.028,51	30/12/2019

❖ IRPEF:

Codice tributo	periodo	Importo	Data di pagamento
----------------	---------	---------	-------------------

100E - IRPEF	Ottobre	924,03	15/11/2019
381E ADD. REGIONALE	Ottobre	118,60	15/11/2019
384E/385E ADD. COMUNALE	Ottobre	29,00	15/11/2019
104E - IRPEF	Ottobre	222,95	15/11/2019
100E - IRPEF	Novembre	3.004,00	16/12/2019
381E ADD. REGIONALE	Novembre	126,72	16/12/2019
384E/385E ADD. COMUNALE	Novembre	31,21	16/12/2019
104E - IRPEF	Novembre	1.164,98	16/12/2019
100E - IRPEF	Dicembre	2.627,35	30/12/2019
104E - IRPEF	Dicembre	557,55	30/12/2019
381E ADD. REGIONALE	Dicembre	77,76	30/12/2019
385E ADD. COMUNALE	Dicembre	23,52	30/12/2019

2. la tenuta dei registri obbligatori ai fini dell'I.V.A., nonché delle procedure e dei regimi applicati ai vari servizi svolti in tale campo, è regolare, ed in particolare dal registro riepilogativo risulta che:

LIQUIDAZIONE	Importo debito/credito	Importo versato	Estremi versamento
III trimestre 2019	Importo a debito di € 182,57 compensato con il credito della dichiarazione anno 2018, e del credito del II trimestre 2019, rimanente € 4.449,05	====	=====

Risulta un credito da dichiarazione IVA dell'anno di imposta 2018 di € 4.520,00.

Con riferimento alle liquidazioni periodiche riferite ai seguenti sezionali I.V.A.:

Servizio Scuolabus - materna e obbligo
Refezione scolastica

L'IVA split risulta versata in data 15/11/2019 con modello F24EP per l'importo di € 7.073,45 ed in data 30/12/2019 con modello F24EP per l'importo di € 1.959,99.

Il controllo della contabilità I.V.A. non dà luogo a particolari rilievi.

3. le riscossioni e le spese vengono, cronologicamente, regolarmente annotate e contabilizzate nel sistema di contabilità informatizzata;
4. i fondi a destinazione specifica e vincolata, sono utilizzati in conformità alla prescrizione dell'art. 195 del D. Lgs. N. 267 del 2000;
5. alla data odierna, non risultano assunti atti di spesa afferenti ad incarichi di consulenza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, di importo superiore a 5.000,00 per i quali, a sensi dell'art. 1, comma 173, della legge 23.12.2005, n. 266, ed in ottemperanza alla deliberazione 17 febbraio 2006 della Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti, è prevista la trasmissione alla Sezione Regionale di Controllo della stessa Corte.

--==ooOoo==--

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 16,30.

Il Revisore dei Conti



**VERBALE DEL REVISORE UNICO
(Relativo alla seduta del 15 aprile 2020)**

L'anno duemilaventi, il giorno 15 del mese di Aprile, alle ore nove, ha avuto luogo la seduta del revisore dei Conti dott. Romanisio Giuseppe per provvedere a:

a) verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria;

IL REVISORE DEI CONTI

- assistito da Lidia Casale Alloa Responsabile del Servizio Finanziario del Comune, la quale mette a disposizione tutti gli atti ed i documenti necessari alle operazioni di verifica e fornisce, dettagliatamente, tutte le indicazioni ed informazioni richieste;

- atteso che il Revisore dei Conti, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;

- visto lo statuto;

procede

a sensi dell'art. 239 del Testo Unico Approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allo svolgimento delle seguenti attività:

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA.

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca UNICREDIT spa – Filiale di Rivalta di Torino, in base a convenzione deliberata dal Consiglio Comunale con atto n.34 del 24.09.2015 per il periodo 01/01/2016 – 31/12/2020;

- sono stati effettuati ispezioni e controlli sui rendiconti trimestrali del tesoriere;

attesta che



1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, alla data del 31.03.2020, presenta un saldo di € 0,00=;

2. il saldo di cassa di € 0,00= corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Contabilità del Tesoriere		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2020		-
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/03/2020	207.515,89	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/03/2020	207.515,89	
Fondo di Cassa al 31/03/2020		-

Contabilità del Comune		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2020		0,00
Reversali emesse	68.496,52	
Mandati emessi	161.097,50	
Saldo Contabile al 31/03/2020		-92.600,98

Riconciliazione	
Saldo Contabile	- 92.600,98
Reversali emesse e non riscosse periodo (-)	85,14
Reversali emesse periodo precedente e riscosse nel periodo (+)	-
Mandati emessi non pagati (+)	13.875,62
Mandati emessi periodo precedente e pagati nel periodo (-)	
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	139.104,51
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)	60.294,01
Provvisori di Entrata Regularizzati (-)	-
Provvisori di Spesa Regularizzati (+)	-
Saldo di Conciliazione al 31/03/2020	0,00

come risulta dal prospetto ricavato dal sito web del Tesoriere ed allegato al presente verbale.

3. la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento di contabilità e della convenzione di tesoreria in premessa richiamata;

4. le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente, dopo aver provveduto alla

verifica a campione dei seguenti ordinativi d'incasso tra i 120 emessi e dei seguenti mandati di pagamento tra i 160 emessi:

- ordinativi d'incasso:
 - nr. 5 del 22/01/2020;
 - nr. 16 del 24/02/2020;
 - nr. 83 del 24/03/2020;

- mandati di pagamento:
 - nr. 4 del 22/01/2020;
 - nr. 53 del 24/02/2020;
 - nr. 106 del 24/03/2020.

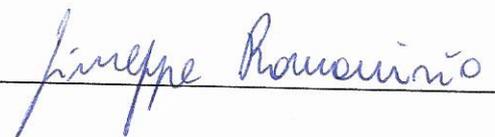
La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

5. alla data odierna non risulta ancora prodotto il Conto del Tesoriere di cui all'art. 226 del Testo Unico Enti Locali n. 267/2000, ancorché il termine di resa sia scaduto lo scorso 30 gennaio 2020, a sensi del comma 1 dello stesso articolo, come modificato dall'art. 2-quater del D.L. 7 ottobre 2008, n. 154, introdotto dalla legge di conversione 4 dicembre 2008, n. 189;

---=00000=---

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 13.00.

Il Revisore dei Conti



...a ...

...
...
...
...

...
...
...
...

...

...
...
...
...
...

...

...

...

...

**VERBALE DEL REVISORE UNICO
(Relativo alla seduta del 16/07/2020)**

L'anno duemilaventi, il giorno 16 del mese di Luglio, alle ore nove, ha avuto luogo la seduta del revisore dei Conti dott. Romanisio Giuseppe per provvedere a:

- a) **verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria;**

IL REVISORE DEI CONTI

- assistito da Lidia Casale Alloa Responsabile del Servizio Finanziario del Comune, la quale mette a disposizione tutti gli atti ed i documenti necessari alle operazioni di verifica e fornisce, dettagliatamente, tutte le indicazioni ed informazioni richieste;
- atteso che il Revisore dei Conti, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;
- visto lo statuto;

procede

a sensi dell'art. 239 del Testo Unico Approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allo svolgimento delle seguenti attività:

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA.

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca UNICREDIT spa – Filiale di Rivalta di Torino, in base a convenzione deliberata dal Consiglio Comunale con atto n.34 del 24.09.2015 per il periodo 01/01/2016 – 31/12/2020;
- sono stati effettuati ispezioni e controlli sui rendiconti trimestrali del tesoriere;

attesta che

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, alla data del 30.06.2020, presenta un saldo di € 8.612,05=;



2. il saldo di cassa di € - 64.596,15= corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Contabilità del Tesoriere		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2020		0,00
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/06/2020	431.730,07	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/06/2020	423.118,02	
Fondo di Cassa al 30/06/2020		8.612,05

Contabilità del Comune		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2020		0,00
Reversali emesse	324.884,83	
Mandati emessi	389.480,98	
Saldo Contabile al 30/06/2020		-64.596,15

Riconciliazione	
Saldo Contabile	- 64.596,15
Reversali emesse e non rimosse periodo (-)	85,14
Reversali emesse periodo precedente e rimosse nel periodo (+)	
Mandati emessi non pagati (+)	22.125,10
Mandati emessi periodo precedente e pagati nel periodo (-)	
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	106.930,38
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (-)	55762,14
Provvisori di Entrata Regolarizzati (-)	
Provvisori di Spesa Regolarizzati (+)	
Saldo di Conciliazione al 30/06/2020	8.612,05

come risulta dal prospetto ricavato dal sito web del Tesoriere ed allegato al presente verbale.

3. la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento di contabilità e della convenzione di tesoreria in premessa richiamata;

4. le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente, dopo aver provveduto alla verifica a campione dei seguenti ordinativi d'incasso tra i 120 emessi e dei seguenti mandati di pagamento tra i 160 emessi:

- ordinativi d'incasso:
 - nr. 134 del 17/04/2020;
 - nr. 153 del 20/05/2020;
 - nr. 166 del 20/06/2020;

- mandati di pagamento:
 - nr. 186 del 17/04/2020;
 - nr. 230 del 28/05/2020;
 - nr. 242 del 20/06/2020.

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

--==0000==--

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 13.00.

Il Revisore dei Conti

