

ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI CUORGNE' (TO)

VERBALE N. 1 DEL 12 FEBBRAIO 2020

L'anno 2020, nel giorno 12 del mese di febbraio, alle ore 11.00, presso i locali del Comune, si è recato l'Organo di revisione nella persona della Rag. Fiorella Vaschetti, nominata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 23/07/2018 al fine di espletare la verifica periodica.

Sono presenti alla riunione la Responsabile del Settore Finanziario Rag. Anna Bocca nominata con Decreto Sindacale n.4 del 19/04/2019.

Informazioni introduttive sull'ente.

Il servizio di gestione dell'Iva e la dichiarazione Irap sono stati affidati alla ditta Enti Rev srl con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 935 del 19/11/2014 per il periodo 2015/2018. Al fine di concludere le procedure di gara, con determinazione n.1389 del 27/12/2018, l'affidamento del servizio è stato prorogato fino al 31/03/2019.

A far data dal 1/04/2019 il servizio di gestione dell'Iva e la dichiarazione Irap sono stati affidati allo Studio Rag. Nocca Beniamino con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 153 del 19/02/2019 per il periodo 2019/2023.

La gestione del servizio paghe dei dipendenti dell'ente e servizi connessi per il periodo 2019/2023 è stata affidata alla ditta Enti Service srl con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n.1378 del 27/12/2018.

La gestione della contabilità economica e del bilancio consolidato sono effettuate dal personale dell'Ufficio Ragioneria dell'Ente.

Il Comune di Cuorgnè non fa parte di unioni di comuni.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 208 del 25/11/2019 è stata approvata l'attuale dotazione organica/piano triennale fabbisogno personale triennio 2020-2022. La dotazione organica dell'ente è così costituita:

- Dotazione al 31/12/2019 n.59 posti a tempo indeterminato
- Posti occupati al 31/12/2019 n.59

1) VERIFICA AI SENSI DEGLI ARTT. 223 E 239 DEL D. LGS. 267/2000.

Assente, il Tesoriere ha fatto pervenire la documentazione che si intende parte integrante del presente verbale.

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato all'Unicredit spa per il periodo dal 01/01/2018 al 30/06/2022 con Determina del Servizio Finanziario n. 1184 del 11/12/2017 mediante rinnovo ai sensi dell'art.210 del TUEL;

- l'identificativo Iban, è il seguente: IT69Z0200830450000000512125
- la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme stabilite dal regolamento di contabilità e della convenzione della tesoreria;

si attesta che:

- il saldo di cassa di fatto del Tesoriere al 31/12/2019 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 1.354.021,11
- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 31/12/2019 è pari a Euro 1.354.021,11 e coincide con quanto dichiarato dal Tesoriere, così come si evidenzia nel prospetto seguente:

Atti contabili dell'Ente: 31.12.2019

CONTROLLO DEL TESORIERE COMUNALE			
BANCA			
Saldo contabile al 31.12.2018	€		1.293.155,56
Mandati emessi alla data del 31/12/2019			
Competenza	€	7.885.463,11	
Residui	€	1.040.602,56	
Totale mandati emessi al 31/12/2019	€	8.926.065,67	
Reversali emesse alla data del 31/12/2019			
Competenza	€	7.332.165,36	
Residui	€	1.654.765,86	
Totale reversali emesse al 31/12/2019	€	8.986.931,22	
SALDO DEFINITIVO AL TERMINE DEL TRIMESTRE	€		1.354.021,11
SALDO DI FATTO RISULTATE SUL CONTO DEL TESORIERE	€		1.354.021,11
AL TERMINE DEL TRIMESTRE			
DIFFERENZA TRA SALDI COMUNE E TESORIERE	€		
GIUSTIFICAZIONI			
Incassi Tesoriere senza reversali	-		
Reversali non ancora incassate	+		
Mandati non ancora pagati	-		
Reversali insolute	+		
Pagamenti senza mandati	+		
Mandati insoluti del trimestre	+		
Mandati non caricati dal tesoriere	-		
Reversali non caricate dal tesoriere	+		
Reversali annullate dopo il 31/12/2019	-		
Mandati annullati dopo il 31/12/2019	+		
TOTALE A PAREGGIO			

Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria Unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 1.644.631,75.

Alla data del 11/02/2020:

- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente ammonta ad € 927.486,38
- il saldo di cassa risultante dal giornale di cassa del Tesoriere ammonta ad € 880.411,32

Sono state verificate le seguenti reversali emesse nel 4° trimestre 2019:

Reversale n.	In data	Oggetto	Importo
6796	02.10.2019	Incasso diritti Suap anno 2019 per manifestazione temporanea "corsa podistica scalata al santuario" entrate correnti in conto competenza	20,00
7871	06.11.2019	Incasso rimborso mensa insegnanti anno 2019, entrate correnti in conto competenza, in base al riparto del Miur	15.622,60
8867	12.12.2019	Incasso acconto del 70% del contributo regionale per acquisto veicolo antincendio distaccamento volontari dei vigili del fuoco. Entrata in conto capitale di competenza	14.000,00
6827	02.10.2019	Riscossione atto di accertamento Imu anno di imposta 2017 n.15588 del 04.09.2019 per incompleto versamento del tributo. Entrate correnti in conto competenza	185,98
7809	17.10.2019	Incasso deposito cauzionale su contratto locazione nello stabile comunale "Ex manifattura". Incasso in conto competenza servizi conto terzi. Il contratto è stato registrato in data 29.10.2019 al n. 001896 serie 3T e codice identificativo TSZ19T001896000EE.	183,00
7849	05.11.2019	Rimborso spese di stipula atto pubblico per appalto manutenzione straordinaria edifici scolastici. Il contratto di appalto è stato registrato in agenzia entrate telematicamente in data 04.11.2019 serie 1T numero 20584. Entrate in conto competenza servizi conto terzi	245,00

Nonché i seguenti mandati di pagamento del 4° trimestre 2019

Mandato n.	In data	Oggetto	Importo
3646	02.10.2019	Viabilità per acquisto beni materiale per manutenzione; conto competenza, ft. 10497 del 06.09.2019	494,97
3842	23.10.2019	Intervento tecnico per ripristino cella frigorifera e frullatore servizio mensa scolastica; conto competenza, ft. 1214 del 27.09.2019	408,70
3880	28.10.2019	Studio Medico Mazzini sas di Dezzani Emilio; servizio medico competente anno 2019 e svolgimento	6.127,00

		delle prescritte visite mediche al personale dipendente; conto competenza, fattura 8 del 04.10.2019. Il servizio è stato affidato per il triennio 2019/2021 come risulta dalla determinazione del responsabile del servizio n. 423 del 24.04.2019	
4124	15.11.2019	Abbonamento a La sentinella del canavese per la biblioteca civica anno 2019 spesa corrente in conto competenza pag.ft.24 MN_28 del 22.11.2019	165,00
3964	11.11.2019	Acquisti libri di testo per la scuola primaria, spese correnti conto competenza dd impegno e liquidazione n. 1000 del 15.10.2019 ft. 1151 del 16.10.2019	10.207,47
4489	18.12.2019	Pagamento all'agenzia territoriale per la casa della Provincia di Torino, spesa corrente competenza 2019. Richiesta del pagamento della morosità incolpevole dall'anno 2014 all'anno 2017 a seguito richiesta di ATC	34.294,26
4484	17.12.2019	Lavori di manutenzione ordinaria sentieri viabilità e corsi d'acqua finanziamento con contributi Unione Montana Val Gallenca. Spesa in conto capitale, competenza 2019. Fornitore Terra Bosc di Chialina Diego di Locana, ft. 34 del 20.11.2019 e n.38 del 03.12.2019. Avendo il fornitore uno scoperto presso Agenzia Riscossione, il Comune ha effettuato un pagamento di Euro 4.879,93 all'Agenzia con mandato n. 4483 del 17.12.2019 e la differenza con mandato 4484	27.520,30

Risultano effettuati i controlli obbligatori di legge con riferimento al Durc e alla situazione risultante presso Agenzia Riscossione spa.

Il Comune è intestatario dei seguenti conti correnti presso Banco Posta Spa, Ufficio di Cuorgnè, per i quali effettua mensilmente i riversamenti in tesoreria:

1. n.30809107 dedicato agli incassi di carattere generale.

Gli estratti conto cartacei hanno periodicità mensile, l'ultimo pervenuto è relativo al 30/11/2019 con un saldo di €.15.758,91.

2. n.86260353 dedicato agli incassi relativi ai versamenti da parte di Agenzia delle Entrate per Addizionale comunale (ruoli).

Gli estratti conto cartacei hanno periodicità mensile, l'ultimo pervenuto è relativo al 30/11/2019 con un saldo di €.102,86.

3. n.32586109 dedicato agli incassi relativi alle sanzioni codice della strada.

Gli estratti conto cartacei hanno periodicità mensile, l'ultimo pervenuto è relativo al 30/11/2019 con un saldo di €.8.640,63.

Non essendo pervenuti gli estratti conto cartacei del mese di dicembre, non si è ancora provveduto a verificare la completezza degli accertamenti del periodo, che dovrà essere espletata comunque nei termini del riaccertamento ordinario dei residui.

2) VERIFICA AGENTI CONTABILI

Gli agenti contabili interni sono i seguenti:

- Ronchetto Eliana – Economo e proventi bagno pubblico, diritti pubbliche affissioni, Tosap temporanea, ICP temporanea, rilascio fotocopie
- Amore Linuccia – Sanzioni CDS, peso pubblico, tagliando sosta invalidi, Parcheggi a pagamento e consegnatario dei beni
- Gotta Alessandro – Tosap mercato e fiere
- Riva Nadia – Diritti di segreteria, di stato civile e carte di identità
- Barbato Susanna – Consegretario dei beni
- Noto Maria Teresa – Consegretario dei beni (fino al 30/04/2019)
- Massoglia Katia – Consegretario dei beni (dal 1/05/2019)
- Araldi Carlo – Consegretario dei beni
- Malano Mauro – Consegretario dei beni
- Bocca Anna – Consegretario dei beni

Gli agenti contabili esterni sono i seguenti:

- Unicredit Banca spa – Tesoriere
- Agenzia delle entrate – Riscossione

L'Organo di revisione ha verificato che ai sensi dell'articolo 138 del D.Lgs 174/2016 (codice di giustizia contabile) l'ente ha provveduto a comunicare in data 28/12/2016 alla sezione giurisdizionale territorialmente competente della Corte dei Conti i dati identificativi relativi ai soggetti nominati agenti contabili e tenuti alla resa del conto giudiziale.

Le variazioni dei nominativi degli agenti contabili vengono aggiornate annualmente, contestualmente all'invio dei conti giudiziali, sulla piattaforma Sireco.

Il Revisore consiglia di richiedere a Smat spa l'attestazione che i titoli azionari sono depositati presso la sede sociale.

SERVIZIO ECONOMATO

Il Responsabile del Servizio Economato è la dipendente Eliana Ronchetto nominata con deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 23/01/2013.

A mani dell'economo alla data odierna risulta una somma di € 2.695,10 pari al fondo economale iniziale di € 3.000,00 al netto dell'utilizzo alla data odierna di € 304,90.

Sono stati emessi alla data odierna n. 17 buoni, l'ultimo in data 11/02/2019 relativo a scontrino di € 35,70 per acquisto cancelleria.

L'economo ha reso il conto giudiziale dell'esercizio 2019 in data 30.01.2020.

PROVENTI BAGNO PUBBLICO

Con Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n.1061 del 6/11/2017 sono state attribuite le attività connesse alla riscossione delle somme derivanti dall'utilizzo del bagno pubblico e la nomina ad Agente Contabile alla Sig.ra Ronchetto Eliana.

I proventi sono versati mensilmente alla Tesoreria comunale come risulta dalle quietanze n.6814 del 06.11.2019 di euro 43,12, n. 7471 del 05.12.2019 di euro 10,00 e n. 8080 del 31.12.2019 di euro 13,20. Il prelievo relativo al mese di gennaio è stato negativo.

Alla data del 12/02/2020 non risultano somme in contanti relative ai proventi di cui all'oggetto in quanto il prelevamento delle somme dalla gettoniera avviene ogni fine mese.

L'agente contabile ha reso il conto giudiziale dell'anno 2019 in data 30.01.2020.

PROVENTI I.C.P. TEMPORANEA, TOSAP TEMPORANEA E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 23/01/2013 è stata nominata Agente contabile a denaro la dipendente Ronchetto Eliana relativamente agli incassi di cui sopra.

I proventi sono versati mensilmente alla Tesoreria comunale come risulta dalle seguenti quietanze:

AFFISSIONI

Quietanza n. 6815 di € 785,00, n. 7469 di € 505,00 e n. 8078 di € 593,00.

Alla data odierna risulta che la giacenza di cassa è pari ad € 219,00 che corrisponde agli incassi dal 01/02/2020 al 11/02/2020 come risulta dalle bollette numerate dalla n.20 alla n.24.

ICP

Nel 4° trimestre 2019 non vi sono stati incassi.

Alla data odierna risulta che la giacenza di cassa è pari ad euro zero in quanto a far data dal 1/02/2020 non ci sono stati incassi.

TOSAP

Quietanza n.6816 di € 447,00, n. 7470 di € 172,00 e n. 8079 di € 900,00.

Alla data odierna la giacenza di cassa è pari ad € 51,00 che corrisponde agli incassi dal 01/02/2020 al 11/02/2020 come risulta dalle ricevute n.6 in data 11/02/2020.

L'agente contabile ha reso il conto giudiziale dell'anno 2019 per le tre tipologie di entrata in data 30.01.2020.

PROVENTI FOTOCOPIE

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 23/01/2013 è stata nominata Agente contabile a denaro la dipendente Ronchetto Eliana relativamente agli incassi di cui sopra. Dal 01/10/2019 al 31/12/2019 sono stati incassati euro 1,17 dal Settore Pianificazione Territoriale, Attività Produttive e Protezione Civile versati in Tesoreria con quietanza n.8077 del 31.12.2019.

Alla data odierna la giacenza di cassa è pari ad € 0,00.

L'agente contabile ha reso il conto giudiziale in data 30.01.2020

PROVENTI SANZIONI CDS, PESO PUBBLICO, TAGLIANDO SOSTA INVALIDI E PARCHEGGI A PAGAMENTO

Con Determina del Dirigente del Settore Amministrativo n.415 del 16/04/2018 è stata nominata agente contabile a denaro per le entrate di cui sopra la dipendente Linuccia Amore.

Relativamente al dettaglio dei versamenti di cui sopra si rimanda all'allegato A rilasciato dall'agente contabile in data odierna.

Con riferimento alle sanzioni CDS gli incassi si riferiscono a quelli effettuati direttamente presso lo sportello P.M. in aggiunta a quelli effettuati su C.C.P.

Per tutte le suddette tipologie di entrata sono effettuati mensilmente i riversamenti presso la tesoreria comunale fatta eccezione per i parcheggi a pagamento che vengono riversati settimanalmente a seguito dello svuotamento di n.5 parchimetri.

Alla data del 12/02/2020 la giacenza di cassa per sanzioni CDS è pari ad € 1.183,70 (l'ultima quietanza di incasso è la n.26563 del 12/02/2020 di € 29,40)

Alla data del 12/02/2020 la giacenza di cassa per abbonamenti parcheggi a pagamento è pari ad € 150,00 (l'ultima ricevuta di incasso è la n.19 del 11/02/2020 di € 30,00).

Alla data del 12/02/2019 la giacenza di cassa per peso pubblico è pari ad € 5,00; a seguito dell'incasso dei diritti gli uffici rilasciano il gettone per effettuare la pesata: il Revisore prende atto che, a decorrere dal mese di ottobre, è stato predisposto apposito report degli incassi mensili. Dal 1/01/2020 risulta venduto un unico gettone.

Alla data del 12/02/2020 la giacenza di cassa per parcheggi a pagamento è pari ad € 0,00 in quanto l'ultimo prelievo è stato effettuato il giorno 11/02/2020.

Alla data del 12/02/2020 la giacenza di cassa per tagliando sosta invalidi è pari ad € 5,00 (l'ultima ricevuta di incasso è la n.11 del 10/02/2020 di € 5,00).

L'agente contabile ha reso il conto giudiziale per l'anno 2019, suddiviso per le 5 tipologie di entrata, in data 30.01.2020.

PROVENTI TOSAP MERCATO SETTIMANALE E FIERE

Con deliberazioni di Giunta Comunale n.18 del 23/01/2013 è stato nominato agente contabile a denaro per le entrate di cui sopra il Sig. Gotta Alessandro.

Alla data del 12/02/2020 la giacenza di cassa è pari ad €.168,00 (l'ultima ricevuta di incasso è la n.32947 del 6/02/2020 di € 9,00).

L'agente contabile ha reso il conto giudiziale dell'esercizio 2019 in data 30.01.2020.

PROVENTI DIRITTI SERVIZI DEMOGRAFICI

Con deliberazione di Giunta Comunale n.18 del 23/01/2013 è stata nominata Agente contabile a denaro la Sig.ra Riva Nadia relativamente agli incassi dei diritti di segreteria, diritti carte d'identità, rimborso stampati e ogni altro diritto relativo ai Servizi Demografici.

I diritti sono versati in Tesoreria mensilmente e alla data del 12/02/2020 risultano in cassa €.638,00 per le carte di identità elettroniche emesse dal 3/02/2020 al 11/02/2020, €.16,32 per i diritti certificati relativi al periodo dal 1/02/2020 al 11/02/2020 ed € 27,50 per diritti ricerche storico e conseguente rilascio certificazioni (l'ultima ricevuta di incasso è la n.24 del 11/02/2020 di € 2,50).

L'agente contabile ha reso il conto giudiziale dell'anno 2019 in data 30.01.2020.

3) CONTROLLI INTERNI

Il Revisore ha preso visione del Regolamento comunale approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 11/02/2013.

Alla data odierna risultano effettuati i controlli relativi al 1° semestre 2019 ed è stato redatto il relativo verbale che risulta essere il n. 2/2019 del 26.07.2019.

4) VIDIMAZIONE REPERTORIO SEGRETERIA

Il Revisore ha controllato la corretta vidimazione quadrimestrale del repertorio dei contratti depositato presso l'Ufficio Segreteria. Il repertorio è stato consegnato all'Agenzia delle Entrate Ufficio di Cuorgnè in data 14/01/2020 per la vidimazione prot.n. 4727.

5) INDICATORE TRIMESTRALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Il Revisore riscontra che è stato pubblicato nell'apposita sezione "*Amministrazione Trasparente*", sottosezione "*Pagamenti dell'amministrazione*", livello "*Indicatore di tempestività dei pagamenti*", l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti (4° trimestre), oltre a quello annuale relativo all'anno 2019.

I risultati del conteggio sono i seguenti:

- 1° trimestre 2019 + 4
- 2° trimestre 2019 + 1
- 3° trimestre 2019 - 7
- 4° trimestre 2019 - 8
- Annualità 2019 - 3

7) ADEMPIMENTI IVA

E' stato fornito al Revisore l'elenco delle attività commerciali gestite dall'ente.

La liquidazione periodica del terzo trimestre 2019 è stata inviata in data 02/12/2019 con codice identificativo n.249623431.

La liquidazione Iva viene gestita con cadenza mensile per tutte le attività, con esclusione del servizio idrico per la quale la liquidazione è trimestrale. Su tale ultimo servizio l'emissione delle fatture alla Smat spa sono in regime di split payment e quindi in realtà dalle liquidazioni non risultano versamenti Iva da effettuare.

La liquidazione del mese di luglio ammonta ad Euro 3.338,57 ed il versamento risulta effettuato in data 19.08.2019.

La liquidazione del mese di agosto ammonta ad Euro 548,97 ed il versamento risulta effettuato in data 16.09.2019.

La liquidazione del mese di settembre ammonta ad Euro 1.346,46 ed il versamento risulta effettuato in data 16.10.2019.

Il revisore ha verificato la corrispondenza delle liquidazioni periodiche con i registri iva dello stesso periodo.

8) DICHIARAZIONE 770

Il modello 770/2019 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate con protocollo n.19102915553541537 – 000027 del 29/10/2019.

9) DICHIARAZIONE IRAP

La dichiarazione Irap correttiva 2019 è stata inviata all'Agenzia delle Entrate con protocollo n.19112615093617844 – 000001 del 26/11/2019.

Da tale dichiarazione scaturisce un debito di imposta di Euro 80,00 pagato in data 18.11.2019 con modello F24 EP.

Come previsto il revisore ha sottoscritto la dichiarazione.

10) CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Il Revisore, visto il verbale n.1 del 31/01/2020 a firma del Responsabile del Settore Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del 4°trimestre 2019, lo assevera ai sensi dell'art. 73 del vigente Regolamento Comunale di Contabilità.

10) QUESTIONARIO CORTE DEI CONTI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

In data 16.12.2019 il Revisore ha provveduto ad inoltrare tramite il portale dedicato della Corte dei Conti, il questionario sul bilancio consolidato dell'anno 2018 e a caricare i relativi allegati obbligatori. Copia del questionario e della ricevuta di presentazione sono stati forniti all'Ufficio Finanziario.

11) GAP ANNO 2019 E CONSOLIDAMENTO CONTI PUBBLICI

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 231 del 16.12.2019 ha definito il Gruppo Amministrazione pubblica per l'anno 2019 nonché il perimetro di consolidamento del bilancio dell'ente con i bilanci degli organismi partecipati, sulla base delle direttive di cui al principio contabile applicato al bilancio consolidato.

A differenza dello scorso anno, non è più stata inserita nel Gap e quindi nel successivo perimetro di consolidamento la ex Ipab Rsa Casa di Riposo Umberto I, a seguito della nota Arconet dello scorso anno con la quale era già stata autorizzata l'esclusione dal gruppo amministrazione pubblica e dal consolidamento dei conti per l'anno 2018.

12) VERIFICA CREDITO PIATTAFORMA CREDITI COMMERCIALI

Con riferimento ai crediti dell'anno 2018 per il quale il Revisore aveva ricevuto una segnalazione da parte del M.E.F. che comunicava l'esistenza di discordanze, l'Ente ha provveduto all'allineamento dei valori.

Nonostante l'Ente operi in Siope+ dal 1/10/2018 ha ritenuto opportuno effettuare la parificazione dello stock debito al 31/12/2019.

13) ADEMPIMENTO POST BILANCIO DI PREVISIONE

La Giunta Comunale con Deliberazione n.4 del 13/01/2020 ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2020-2022 unificato con il Piano della performance e il Piano dettagliato degli obiettivi, ai sensi dell'art.169, comma 3bis, del D.Lgs.267/2000.

INVIO B.D.A.P.

Il documento Schemi di bilancio – Preventivo – 2020, trasmesso in data 3/01/2020 protocollato con n.575 del 3/01/2020, è stato sottoposto alla procedura automatica dei controlli con esito positivo.

Il documento Dati contabili analitici – Preventivo – 2020, trasmesso in data 3/01/2020 protocollato con n.585 del 3/01/2020, è stato sottoposto alla procedura automatica dei controlli con esito positivo.

Il documento Piano degli indicatori e dei risultati attesi – Preventivo -2020, trasmesso in data 3/01/2020 protocollato n.576 del 3/01/2020, è stato sottoposto alla procedura automatica dei controlli con esito positivo.

Il file Allegato g) Nota integrativa al bilancio 2020-2022 è stato trasmesso ed acquisito in data 7/01/2020 con numero protocollo RGS 1198.

Il file Relazione del Revisore dei conti al bilancio di previsione 2020-2022 è stato trasmesso ed acquisito in data 7/01/2020 con numero protocollo RGS 1199.

L'ente ha provveduto alla pubblicazione del bilancio 2020-2022 ed i relativi allegati, sul sito web seziona Amministrazione Trasparente-Bilanci. Ha pubblicato inoltre il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Tutto ciò detto l'Organo di Revisione raccomanda che copia del presente verbale, previa protocollazione, venga trasmessa al Consiglio Comunale e, per conoscenza, al Segretario ed all'Amministrazione Comunale.

La riunione termina alle ore 18.00.

Cuorgnè, 12/02/2020

Il Revisore Unico

Vaschetti Rag. Fiorella

