

## ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI CUORGNE' (TO)

### VERBALE N. 1 DEL 13 OTTOBRE 2021

L'anno 2021, nel giorno 13 del mese di ottobre, alle ore 15.00, presso i locali del Comune, si è recato l'Organo di revisione nella persona del Dott. Dutto Lorenzo, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 37 del 21/07/2021, 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 (in regime di prorogatio ai sensi dell'art.21 comma 4 del vigente Regolamento degli uffici e dei servizi).

#### **Informazioni introduttive sull'ente.**

Il servizio di gestione dell'Iva e la dichiarazione Irap sono stati affidati allo Studio Nocca Beniamino Srl 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. 192 del 21/12/2020 successivamente rettificata con deliberazione di Giunta Comunale n.35 del 14/04/2021 e con deliberazione di Giunta Comunale n.78 del 5/07/2021 è stata approvata l'attuale dotazione organica/piano triennale fabbisogno personale triennio 2021-2023. Il personale in servizio alla data odierna è di n.54 dipendenti a tempo indeterminato.

#### **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 30/09/2021 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 3.140.612,80
- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 30/09/2021 è pari a Euro 2.927.742,70 e coincide con quanto dichiarato dal Tesoriere, così come si evidenzia nel prospetto seguente:

**Atti contabili dell'Ente al 30/09/2021**

<b>CONTROLLO DEL TESORIERE COMUNALE</b>		
<b>BANCA</b>		
<b>Saldo contabile al 31.12.2020</b>	€	<b>2.180.479,36</b>
Mandati emessi alla data del 30/09/2021		
Competenza	€	5.271.500,93
Residui	€	999.712,72
<b>Totale mandati emessi al 30/09/2021</b>	€	<b>6.271.213,65</b>
Reversali emesse alla data del 30/09/2021		
Competenza	€	5.703.561,64
Residui	€	1.314.915,35
<b>Totale reversali emesse al 30/09/2021</b>	€	<b>7.018.476,99</b>
<b>SALDO DEFINITIVO AL TERMINE DEL TRIMESTRE</b>	€	<b>2.927.742,70</b>
<b>SALDO DI FATTO RISULTATE SUL CONTO DEL TESORIERE</b>	€	<b>3.140.612,80</b>
<b>AL TERMINE DEL TRIMESTRE</b>		
<b>DIFFERENZA TRA SALDI COMUNE E TESORIERE</b>	€ -	<b>212.870,10</b>
<b>GIUSTIFICAZIONI</b>		
Incassi Tesoriere senza reversali	-	221.254,27
Reversali non ancora incassate	+	8.384,71
Mandati non ancora pagati	-	0,54
Reversali insolute	+	-
Pagamenti senza mandati	+	-
Mandati insoluti del trimestre	+	-
Mandati non caricati dal tesoriere	-	-
Reversali non caricate dal tesoriere	+	-
Reversali annullate dopo il 30/09/2021	-	-
Mandati annullati dopo il 30/09/2021	+	-
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	-	<b>212.870,10</b>

Alla data del 12/10/2021:

- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente ammonta ad € 3.208.339,57
- il saldo di cassa risultante dal giornale di cassa del Tesoriere ammonta ad € 3.305.007,06

La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a € 1.279.283,25



### Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

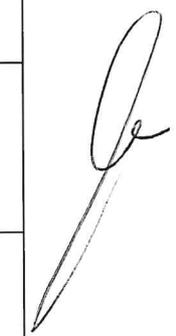
Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di €. 1.864.161,00

Sono state verificate le seguenti reversali emesse scelte con un campione soggettivo e riferite al 3°trimestre 2021:

Reversale n.	In data	Oggetto	Importo
4969	5/07/2021	Estumulazione anticipata per concessione n.1 loculo nel cimitero di Salto – Entrate extratributarie in conto competenza	300,00
4997	5/07/2021	Canone occupazione suolo pubblico temporaneo come da avviso n.551 del 25/06/2021 – Entrate extratributarie in conto competenza	818,00
5420	13/07/2021	Contributo costo di costruzione – Pratica n.48/2021/SCIA – Entrate di parte capitale in conto competenza	8.622,62
5474	13/07/2021	Sovracanoni BIM anno 2021 – Entrate extratributarie in conto competenza	91.137,91
7596	27/09/2021	Rimborso mutui del servizio idrico integrato da parte di SMAT spa – rata giugno 2021 – Fattura n.2021/2/2003 del 27/07/2021 – Entrate extratributarie in conto competenza	29.190,13

Nonché i seguenti mandati di pagamento del 3°trimestre 2021 scelti con campionamento soggettivo:

Mandato n.	In data	Oggetto	Importo
2383	15/07/2021	Pagamento fatture consumo energia elettrica illuminazione pubblica – Spese correnti in conto competenza	1.963,65
2522	19/07/2021	Pagamento fattura n.34/21 del 30/06/2021 alla Ditta Fratelli Paonessa per interventi ampliamento cimitero comunale – Spesa in conto capitale di competenza	36.543,45
2773	2/08/2021	Pagamento contributo all'Associazione attività e commercio di Cuornè per iniziativa "Aspettando i saldi" – Spese correnti in conto competenza	3.000,00
2792	9/08/2021	Pagamento fattura n.1441/PA del 30/06/2021 alla Ditta Teknoservice srl – Spese correnti in conto competenza	84.272,98



2947	16/08/2021	Pagamento per acquisto marche da bollo all'Agente contabile Riva Nadia – Spesa in partita di giro	3.552,00
3099	7/09/2021	Pagamento Fattura n.0000013/PA del 6/08/2021 alla Ditta Edileuropa srl unipersonale per lavori di adeguamento edificio Ex salesiani per spostamento temporaneo Scuola media	139.672,81

\*\*\*\*\*

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

1. n.30809107 dedicato agli incassi di carattere generale.  
Il saldo risultante al 30/09/2021 ammonta ad €.87.517,52;  
Il saldo risultante dal conto online alla data del 12/10/2021 ammonta ad €.89.626,22;
2. n.86260353 dedicato agli incassi relativi ai riversamenti da parte di Agenzia delle Entrate per Addizionale comunale (ruoli).  
Il saldo risultante al 30/09/2021 ammonta ad €.204,78;  
Il saldo risultante dal conto online alla data del 12/10/2021 ammonta ad €.216,98;
3. n.32586109 dedicato agli incassi relativi alle sanzioni codice della strada.  
Il saldo risultante al 30/09/2021 ammonta ad €.14.432,76;  
Il saldo risultante dal conto online alla data del 12/10/2021 ammonta ad €.15.937,24;

## **2) VERIFICA AGENTI CONTABILI**

Gli agenti contabili interni sono i seguenti:

- Bianchetta Lucia (dal 1/05/2021) 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
- Gotta Alessandro – Tosap mercato e fiere
- Riva Nadia – Diritti di segreteria, di stato civile, carte di identità e ricerche storiche
- Malano Mauro (dal 09/06/2021) – diritti di segreteria e rilascio fotocopie

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 ha preso atto che i titoli azionari della Sma Torino spa sono depositati presso la sede sociale.

### **SERVIZIO ECONOMATO**

A decorrere dal 1/05/2021 il Responsabile del Servizio Economato è la dipendente Bianchetta Lucia nominata con Determina del Responsabile del Settore Finanziario n. 467 del 3/05/2021.

A mani dell'economo alla data odierna risulta una somma di € 2.901,45 pari al fondo economale iniziale di € 3.000,00 al netto dell'utilizzo dal 01.10.2021 alla data odierna di € 98,55.

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo trimestre e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del settore finanziario con determina n. 1023 del 05/10/2021.

### **PROVENTI BAGNO PUBBLICO**

Con Determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n.467 del 3/05/2021 sono state attribuite le attività connesse alla riscossione delle somme derivanti dall'utilizzo del bagno pubblico e la nomina ad Agente Contabile alla dipendente Bianchetta Lucia.

I proventi sono versati mensilmente alla Tesoreria comunale come risulta dalle quietanze n. 5175 del 03/08/2021 di euro 6,00 (relativa al mese di luglio), e n. 6335 del 01.10.2021 di euro 11,01 (relativa al mese di settembre). Nel mese di agosto non vi sono stati incassi.

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

### **PROVENTI CANONE UNICO PATRIMONIALE (PUBBLICITA', OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO E AFFISSIONI)**

Con Determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n.467 del 3/05/2021 è stata nominata Agente contabile a denaro la dipendente Bianchetta Lucia relativamente agli incassi di cui sopra.

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



## AFFISSIONI

Quietanza n. 5174 del 03/08/2021 relativa al mese di luglio di Euro 54,00, quietanza n. 5669 del 02/09/2021 relativa al mese di agosto di Euro 105,00 e quietanza n. 6334 del 01/10/2021 relativa al mese di settembre di Euro 65,00.

Alla data odierna risulta che la giacenza di cassa è pari ad € 65,00. Gli utenti stanno pagando regolarmente con il sistema PagoPA.

## PUBBLICITA' TEMPORANEA

Quietanza n. 5670 del 02/09/2021 relativa al mese di agosto di Euro 9,00, quietanza n. 6333 del 01/10/2021 relativa al mese di settembre di Euro 20,00. Nel mese di luglio non vi sono stati incassi.

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

## OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO

Quietanza n. 5173 del 03/08/2021 relativa al mese di luglio di Euro 653,00, quietanza n. 5671 del 02/09/2021 relativa al mese di agosto di Euro 462,00 e quietanza n. 6332 del 01/10/2021 relativa al mese di settembre di Euro 985,00.

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

## **PROVENTI FOTOCOPIE (Area tributi, polizia municipale, servizi alla persona, lavori pubblici)**

Con Determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n.467 del 3/05/2021 è stata nominata Agente contabile a denaro la dipendente Bianchetta Lucia relativamente agli incassi di cui sopra.

Dal 1/05/2021 non ci sono stati incassi.

## **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 13/10/2021 la giacenza di cassa per sanzioni CDS è pari ad € 29,40.

Alla data del 13/10/2021 la giacenza di cassa per abbonamenti parcheggi a pagamento è pari ad € 300,00.

Alla data del 13/10/2021 la giacenza di cassa per peso pubblico è pari ad € 10,00; a seguito dell'incasso dei diritti gli uffici rilasciano il gettone per effettuare la pesata. Dal 1/10/2021 risultano venduti n.2 gettoni a fronte di incasso in contanti per € 10,00;

Alla data del 13/10/2021 la giacenza di cassa per parcheggi a pagamento è pari ad € 0,00 in quanto l'ultimo prelievo è stato effettuato il giorno 6/10/2021.

Alla data del 13/10/2021 la giacenza di cassa per tagliando sosta invalidi è pari ad €.25,00 (l'ultima ricevuta di incasso è la n.65 del 7/10/2021 di € 5,00).

### **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.

Con riferimento all'anno 2021, in seguito al D.L. 137/2020 in combinato con la L.176/2020 che ha disposto l'esenzione del nuovo canone patrimoniale e canone per le concessioni sino a fine dicembre e pertanto l'agente contabile non ha effettuato incassi a partire dal 01.01.2021.

### **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 13/10/2021 risultano in cassa €.755,24 complessivi relativi ai diritti del mese di ottobre così suddivisi:

- € 726,00 per le carte di identità elettroniche emesse dal 1/10/2021 al 13/10/2021
- € 29,24 per i diritti certificati e carte identità cartacea relativi al periodo dal 1/10/2021 al 13/10/2021
- € 0,00 per diritti ricerche storiche e conseguente rilascio certificazioni

A decorrere dal 19/08/2021 l'ente utilizza le marche da bollo virtuali in sostituzione delle marche da bollo cartacee come da autorizzazione di Agenzia delle Entrate Prot.n.2021/132368 in data 4/08/2021 notificato all'ente in data 18/08/2021; l'ufficio si è dotato di un registro vidimato dove vengono riportate cronologicamente le autorizzazioni rilasciate per le diverse tipologie necessarie.



## **PROVENTI DIRITTI DI SEGRETERIA PIANIFICAZIONE TERRITORIALE, ATTIVITA' PRODUTTIVE E PROTEZIONE CIVILE**

Con determinazione del Segretario Generale n. 618 del 09.06.2021 è stato nominato Agente contabile a denaro il dipendente Responsabile di servizio del settore Pianificazione territoriale, attività produttive e protezione civile, Malano Mauro relativamente agli incassi dei diritti di segreteria e rilascio fotocopie.

I diritti sono versati in Tesoreria mensilmente come risulta dalle quietanze n.5191 del 4/08/2021 di euro 75,00 (relativa al mese di luglio), n.5684 del 3/09/2021 di euro 20,00 (relativa al mese di agosto) e n.6355 del 4/10/2021 di euro 7,00 (relativa ai proventi fotocopie del mese di settembre) n.6354 del 4/10/2021 di euro 10,00 (relativa ai proventi per diritti di ricerca del mese di settembre).

Alla data del 13/10/2021 risultano in cassa €.22,00 complessivi relativi ai diritti e alle fotocopie del mese di ottobre così suddivisi:

- €.12,00 per proventi fotocopie
- €.10,00 per diritti di segreteria

### **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 2021 ed è stato redatto il relativo verbale che risulta essere il n. 2/2021 del 29/09/2021.

### **4) 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 (3° trimestre 2021).

I risultati del conteggio è il seguente:

3° trimestre 2021      -4,37

### **5) ADEMPIMENTI IVA**

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

La liquidazione periodica del secondo trimestre 2021 è stata inviata in data 16.09.2021 con codice identificativo n. 290806819.

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.

Si fa presente che a far data dal 1° gennaio 2021 viene revocata l'opzione per il versamento trimestrale relativo al servizio idrico.

La liquidazione del mese di aprile ammonta ad Euro 42.132,23 ed il versamento risulta effettuato in data 14/05/2021.

La liquidazione del mese di maggio ammonta ad Euro 46.691,92 ed il versamento risulta effettuato in data 16/06/2021.

La liquidazione del mese di giugno ammonta ad Euro 37.540,47 ed il versamento risulta effettuato in data 16/07/2021.

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

#### **6) ADEMPIMENTI CONTRIBUTI STIPENDI**

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.

Il versamento del mese di giugno ammonta ad Euro 69.518,52 ed il versamento risulta effettuato in data 16/07/2021.

Il versamento del mese di giugno dei cantieri di lavoro ammonta ad Euro 348,37 ed il versamento risulta effettuato in data 16/07/2021.

Il versamento del mese di luglio ammonta ad Euro 52.137,09 ed il versamento risulta effettuato in data 16/08/2021.

Il versamento del mese di luglio dei cantieri di lavoro ammonta ad Euro 364,56 ed il versamento risulta effettuato in data 16/08/2021.

Il versamento del mese di agosto ammonta ad Euro 57.259,83 ed il versamento risulta effettuato in data 16/09/2021.

Il versamento del mese di agosto dei cantieri di lavoro ammonta ad Euro 347,27 ed il versamento risulta effettuato in data 16/09/2021.

#### **7) COMUNICAZIONE ALL'AUTORITÀ PER LE GARANZIE NELLE COMUNICAZIONI (AGCOM) DELLE SPESE PUBBLICITARIE**

L'ente, in data 29/09/2021, ha effettuato la comunicazione delle spese sostenute nell'anno 2020 tramite il modello telematico reso disponibile all'indirizzo <http://www.agcom.it/entipubblici>.

#### **8) SOSE – QUESTIONARIO UNICO ANNUALITA' 2019**

L'ente ha provveduto alla compilazione:

- del Questionario unico – Dati strutturali in data 11/08/2021
  - del Questionario unico – Dati relativi al personale e dati contabili in data 20/08/2021
- tramite il portale <https://opendata.sose.it/fabbisognistandard/>

### **9) CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI**

Il Revisore, visto il verbale n. 4 del 05.10.2021 a firma del Responsabile del Settore Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del 3° trimestre 2021, lo assevera ai sensi dell'art. 73 del vigente Regolamento Comunale di Contabilità.

\*\*\*\*\*

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 18.30

Cuornè, 13/10/2021

\*\*\*\*\*

Il Revisore Unico

Dutto Dott. Lorenzo

