

ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI CUORGNE' (TO)
VERBALE N. 10 DEL 20 MAGGIO 2021

L'anno 2021, nel giorno 20 del mese di maggio, alle ore 10.30, 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 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 Cuornè 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 è stata approvata l'attuale dotazione organica/piano triennale fabbisogno personale triennio 2021-2023. Il personale in servizio alla data odierna è di n.55 dipendenti a tempo indeterminato. Attualmente è in corso la procedura di mobilità in ingresso per n.1 Cat.D – Settore Tecnico.

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 31/03/2021 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 1.703.913,00
- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 31/03/2021 è pari a Euro 1.202.958,81 e coincide con quanto dichiarato dal Tesoriere, così come si evidenzia nel prospetto seguente:

Atti contabili dell'Ente al 31/03/2021

CONTROLLO DEL TESORIERE COMUNALE		
BANCA		
Saldo contabile al 31.12.2020	€	2.180.479,36
Mandati emessi alla data del 31/03/2021		
Competenza	€	1.062.716,11
Residui	€	882.730,57
Totale mandati emessi al 31/12/2020	€	1.945.446,68
Reversali emesse alla data del 31/12/2020		
Competenza	€	604.158,83
Residui	€	363.767,30
Totale reversali emesse al 31/12/2020	€	967.926,13
SALDO DEFINITIVO AL TERMINE DEL TRIMESTRE	€	1.202.958,81
SALDO DI FATTO RISULTATE SUL CONTO DEL TESORIERE	€	1.703.913,00
AL TERMINE DEL TRIMESTRE		
DIFFERENZA TRA SALDI COMUNE E TESORIERE	€ -	500.954,19
GIUSTIFICAZIONI		
Incassi Tesoriere senza reversali	-	504.478,26
Reversali non ancora incassate	+	6.270,51
Mandati non ancora pagati	-	3.901,21
Reversali insolte	+	-
Pagamenti senza mandati	+	1.154,77
Mandati insoluti del trimestre	+	-
Mandati non caricati dal tesoriere	-	-
Reversali non caricate dal tesoriere	+	-
Reversali annullate dopo il 31/03/2021	-	-
Mandati annullati dopo il 31/03/2021	+	-
TOTALE A PAREGGIO	-	500.954,19

Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria Unica – Banca d'Italia alla data del 31/03/2021 ammonta a complessivi € 1.703.913,00.

Alla data del 19/05/2021:

- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente ammonta ad € 1.233.174,98
- il saldo di cassa risultante dal giornale di cassa del Tesoriere ammonta ad € 1.718.677,85

Sono state verificate le seguenti reversali emesse scelte con un campione soggettivo e riferite al 1°trimestre 2021:

Reversale n.	In data	Oggetto	Importo
45	14.01.2021	Proventi servizi funebri anno 2021 – Uscita salma in conto competenza	160,00
53	14.01.2021	Fitto attivo anno 2021 – AVIS – Contratto Rep.30 del 24/05/2011 scadenza 31/10/2023 – in conto competenza	260,00
189	20.01.2021	Incasso diritti SUAP anno 2021, in conto competenza, ditta Dhora srl	40,00
1055	1.03.2021	Proventi concessione edilizia Permesso di costruire n.23075/2019 del 31/12/2019 in conto competenza (incasso del 25/02/2021)	47.323,49
1113	04.03.2021	Prenotazione concessione n.1 loculo cimiteriale edicola H n.7 come da richiesta del 23/02/2021 in conto competenza	3.600,00
1223	08.03.2021	Sanzione Cds Blocchetto 1071 da ricevuta 26667 a ricevuta 26671 in conto competenza	727,60
1392	12.03.2021	Servizio distribuzione gas corrispettivo 2020 – Fattura n.2021/2/2012/FE del 20/01/2021 – Imponibile € 27.000,00 Iva 5.940,00 – Italgas Reti spa	32.940,00

Nonché i seguenti mandati di pagamento del 1°trimestre 2021 scelti con campionamento soggettivo:

Mandato n.	In data	Oggetto	Importo
32	18.01.2021	Pagamento ad AON spa della polizza rischi progettista per lavori di sistemazione coperture edicole funerarie in conto competenza	200,00
86	19.01.2021	Pagamento quota iscrizione Albo speciale degli avvocati per la dipendente del Servizio avvocatura in conto competenza	367,78
225	29.01.2021	Pagamento fattura n.2397/A del 28/12/2020 in conto residui per fornitura mascherine chirurgiche pieghevoli a becco – Ditta Cavallari Gino snc come da Determina affidamento n.1349 del 28/12/2020	234,00
353	5.02.2021	Pagamento fattura n.2021-20-PA del 1/01/2021 in conto competenza per canone servizio Internet point mesi di gennaio e febbraio 2021 – Ditta ErreElleNet srl come da Determina n.655 del 27/06/2019	109,80

440	19.02.2021	Pagamento fattura n.1 del 28/01/2021 – Ditta Acme Consulting srl – in conto competenza per assistenza sistemistica server virtuali, posta elettronica e backup – Periodo dal 1/01/2021 al 31/05/2021	2.440,00
625	1.03.2021	Pagamento fattura n.3 del 18/01.2021 alla Ditta Edilgamma srl in conto residui per lavori complementari ampliamento cimitero comunale – Determina di impegno n.818 del 14/08/2020	16.412,47
626	1.03.2021	Pagamento fattura n.4 del 18.01.2021 alla Ditta Edilgamma srl in conto competenza per oneri e apprestamenti per la sicurezza aggiuntiva a seguito dell'emergenza sanitaria – Determina di impegno n.38 del 20/01/2021	6.600,00
1191	30.03.2021	Pagamento fattura n.20210287 del 8/03/2021 in conto competenza alla Ditta WinxPal srl per contratto di manutenzione e assistenza anno 2021 – Determina di impegno n.1366 del 20/12/2019	15.860,00

Risultano effettuati i controlli obbligatori di legge con riferimento al Durc mentre sono sospese le verifiche presso Agenzia Entrate 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 28/02/2021 con un saldo di € 14.895,08.

Il saldo risultante dal conto online alla data del 20/05/2021 ammonta ad € 36.041,42;

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

Gli estratti conto cartacei hanno periodicità mensile, l'ultimo pervenuto è relativo al 28/02/2021 con un saldo di € 180,53.

Il saldo risultante dal conto online alla data del 20/05/2021 ammonta ad € 267,92;

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 28/02/2021 con un saldo di € 8.405,36.

Il saldo risultante dal conto online alla data del 20/05/2021 ammonta ad € 15.711,67;

2) VERIFICA AGENTI CONTABILI

Gli agenti contabili interni sono i seguenti:

- Ronchetto Eliana (fino al 30/04/2021) Economo e proventi bagno pubblico, diritti pubbliche affissioni, Tosap temporanea, ICP temporanea, rilascio fotocopie
- 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

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 dalla 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 € 2.917,73 pari al fondo economale iniziale di € 3.000,00.

Sono stati emessi alla data odierna n. 30 buoni, l'ultimo in data 17/05/2021 relativo a scontrino di € 13,72 per materiale di consumo per servizio mensa (alcool per sanificazione, formio igienizzante e detersivo in polvere per la lavatrice).

PROVENTI BAGNO PUBBLICO

Con Determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n.467 del 3/05/2021 sono state attribuite le attività connesse alla riscossione dello 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. 619 del 5/02/2021 di euro 15,60, n. 1270 del 8/03/2021 di euro 18,60 e n. 1978 del 7/04/2021 di euro 0,50. Il prelievo relativo al mese di aprile è stato di euro 0,00.

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. 1975 del 7/04/2021 relativa al mese di marzo di Euro 73,00.

Alla data odierna risulta che la giacenza di cassa è pari ad € zero. Dal 1/04/2021 non ci sono stati incassi. Gli utenti stanno pagando regolarmente con il sistema PagoPA.

PUBBLICITA' TEMPORANEA

Dal 1/01/2021 non ci sono stati incassi.

OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO

Quietanza n. 1976 del 7/04/2021 di € 762,00 relativa al mese di marzo. Nel mese di aprile non ci sono stati incassi. Alla data odierna risulta che la giacenza di cassa è pari ad €5,00.

PROVENTI FOTOCOPIE

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

Dal 1/01/2021 al 30/04/2021 sono stati incassati euro 212,60 dal Settore Pianificazione Territoriale, Attività Produttive e Protezione Civile versati in Tesoreria con quietanze n. 1272 del 8/03/2021 relativa al mese di febbraio 2021 per € 57,00, n.1977 del 7/04/2021 relativa al mese di marzo 2021 per € 69,60 e n. 2707 del 5/05/2021 relativa al mese di aprile 2021 per € 86,00.

Alla data odierna la giacenza di cassa è pari ad € 120,00 che corrisponde agli incassi dal 29/04/2021 al 20/05/2021 (Ricevute da n.21 a n.29).

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 20/05/2021 la giacenza di cassa per sanzioni CDS è pari ad € 0,00 in quanto dal 1/04/2021 i versamenti sono effettuati esclusivamente tramite CCP o bonifico bancario.

Alla data del 20/05/2021 la giacenza di cassa per abbonamenti parcheggi a pagamento è pari ad € 90,00 (l'ultima ricevuta di incasso è la n.25 del 4/05/2021 di € 30,00).

Alla data del 20/05/2021 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 1/04/2021 risultano venduti 52 gettoni, di cui 50 a fronte di bonifico bancario e n.2 a fronte di incasso ricevuta n.31/2021 del 8/05/2021.

Alla data del 20/05/2021 la giacenza di cassa per parcheggi a pagamento è pari ad € 0,00 in quanto l'ultimo prelievo è stato effettuato il giorno 14/05/2021.

Alla data del 20/05/2021 la giacenza di cassa per tagliando sosta invalidi è pari ad € 5,00 (l'ultima ricevuta di incasso è la n.32 del 17/05/2021 di € 5,00). Nel blocchetto delle ricevute erroneamente è stata emessa la 31/2021 a fronte di incasso gettoni peso pubblico per € 10,00.

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.

L'agente contabile risulta assente al momento della verifica. 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 20/05/2021 risultano in cassa € 283,08 complessivi relativi ai diritti del mese di maggio così suddivisi:

- € 198,00 per le carte di identità elettroniche emesse dal 16/05/2021 al 20/05/2021

- € 80,08 per i diritti certificati e carte identità cartacea relativi al periodo dal 1/05/2021 al 19/05/2021
- € 5,00 per diritti ricerche storiche e conseguente rilascio certificazioni (l'ultima ricevuta di incasso è la n.139 del 5/05/2021 di € 5,00).

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 2° semestre 2020 ed è stato redatto il relativo verbale che risulta essere il n. 1/2021 del 15/03/2021.

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 (1° trimestre 2021).

I risultati del conteggio è il seguente:

1° trimestre 2021 - 2,99

5) ADEMPIMENTI IVA

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

La liquidazione periodica del quarto trimestre 2020 è stata inviata in data 1/03/2021 con codice identificativo n.279692000 e n.279691765.

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 ottobre ammonta ad Euro 1.949,32 ed il versamento risulta effettuato in data 16/11/2020.

La liquidazione del mese di novembre ammonta ad Euro 3.378,29 ed il versamento risulta effettuato in data 16/12/2020.

La liquidazione del mese di dicembre ammonta ad Euro 420,96 ed il versamento risulta effettuato in data 18/01/2021.

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

In data 30/04/2021 è stata presentata la dichiarazione annuale Iva riferita all'anno 2020 Protocollo telematico 21043018235459631-000010. L'Iva dell'anno 2020 risulta versata totalmente.

6) CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Il Revisore, visto il verbale n.2 del 23/04/2021 a firma del Responsabile del Settore Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del 1°trimestre 2021, lo assevera ai sensi dell'art. 73 del vigente Regolamento Comunale di Contabilità.

7) ADEMPIMENTI POST APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE

Il Consiglio Comunale con Deliberazione n.13 del 15/02/2021 ha approvato il Bilancio di Previsione 2021-2023.

La Giunta Comunale con Deliberazione n.28 del 8/03/2021 ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023 unificato con il Piano delle performance, ai sensi dell'art.169, comma 3bis, del D.Lgs.267/2000.

INVIO B.D.A.P.

Il documento Schemi di bilancio – Preventivo – 2021, trasmesso in data 03/03/2021 protocollato con n.39543 del 3/03/2021, è stato sottoposto alla procedura automatica dei controlli con esito positivo.

Il documento Dati contabili analitici – Preventivo – 2021, trasmesso in data 3/03/2021 protocollato con n.39544 del 3/03/2021, è stato sottoposto alla procedura automatica dei controlli con esito positivo.

Il documento Piano degli indicatori e dei risultati attesi – Preventivo -2021, trasmesso in data 3/03/2021 protocollato n.39572 del 3/03/2021, è stato sottoposto alla procedura automatica dei controlli con esito positivo.

Il file Allegato g) Nota integrativa al bilancio 2021-2023 è stato trasmesso ed acquisito in data 04/03/2021 con numero protocollo RGS 39658.

Il file Relazione del Revisore dei conti al bilancio di previsione 2021-2023 è stato trasmesso ed acquisito in data 09/03/2021 con numero protocollo RGS 42198.

In data 6/05/2021 l'Ente ha ricevuto da BDAP la certificazione dell'avvenuta completa trasmissione dei documenti contabili dovuti relativi al Preventivo 2021.

L'ente ha provveduto alla pubblicazione del bilancio 2021-2023 ed i relativi allegati, sul sito web sezione Amministrazione Trasparente-Bilanci. Ha pubblicato inoltre il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

8) ADEMPIMENTO POST RENDICONTO DELLA GESTIONE

Il Consiglio Comunale ha approvato il Rendiconto della gestione 2020 con atto n.19 del 28/04/2021 e sono tuttora in corso tutti gli adempimenti correlati.

INVIO B.D.A.P.

Il documento Schemi di bilancio – Consuntivo – 2020, trasmesso in data 30/04/2021 protocollato con n.93650 del 30/04/2021, è stato sottoposto alla procedura automatica dei controlli con esito positivo.

Il documento Dati contabili analitici – Consuntivo - 2020, trasmesso in data 30/04/2021 protocollato con n.92983 del 30/04/2021, è stato sottoposto alla procedura automatica dei controlli con esito positivo.

Il documento Piano degli indicatori e dei risultati attesi – Consuntivo - 2020, trasmesso in data 30/04/2021 protocollato n.93651 del 30/04/2021, è stato sottoposto alla procedura automatica dei controlli con esito positivo.

In data 6/05/2021 l'Ente ha ricevuto da BDAP la certificazione dell'avvenuta completa trasmissione dei documenti contabili dovuti relativi al Consuntivo 2020.

Il Revisore ha provveduto a verificare:

- le rese dei conti giudiziali 2020 degli agenti contabili trasmesse alla Corte dei Conti tramite il portale Sireco tra il 06.05.2021 ed il 13.05.2021;
- l'invio delle spese di rappresentanza 2020 trasmesso alla Corte dei Conti tramite il portale Con.Te in data 03.05.2021;
- la pubblicazione del rendiconto 2020 ed i relativi allegati, sul sito web sezione Amministrazione Trasparente-Bilanci.

9) DEBITI FUORI BILANCIO – QUESTIONARIO RELATIVO AGLI ONERI DA CONTENZIOSO 2019

In data 4/03/2021 il Responsabile del Settore Finanziario ha compilato sulla piattaforma Con.te il questionario relativo agli oneri da contenzioso 2019.

10) CERTIFICAZIONE COVID

Il revisore ha analizzato le carte di lavoro predisposte dal Responsabile Finanziario inerenti le maggiori e minori spese e minore entrate conseguite a seguito dell'emergenza sanitaria. E' stato derivato il certificato dal sito del Ministero, che sarà sottoscritto digitalmente nei prossimi giorni dalla sottoscritta, dal Responsabile Finanziario e dal Sindaco prima di essere trasmesso entro il 31.05.2021.

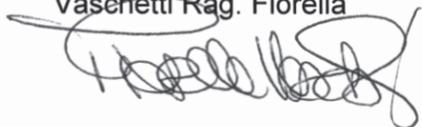
Tutto ciò detto l'Organo di Revisione raccomanda che copia del presente verbale, previa protocollazione, venga trasmessa al Consiglio Comunale e, per conoscenza, al Segretario ed all'Amministrazione Comunale.

La riunione termina alle ore 17.15

Cuornè, 20/05/2021

Il Revisore Unico

Vaschetti Rag. Fiorella

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Fiorella Vaschetti', written over the printed name.