

ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI CUORGNE' (TO)

VERBALE N. 11 DEL 17/07/2024

L'anno 2024, nel giorno 17 del mese di luglio, 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.17 del 29/03/2022.

Informazioni introduttive sull'ente.

Il servizio di gestione dell'Iva e la dichiarazione Irap sono stati affidati allo Studio Sigaudò Srl con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 1264 del 17/11/2023 per il periodo 2024/2028.

La gestione del servizio paghe dei dipendenti dell'ente e servizi connessi per l'anno 2024 è stata affidata alla ditta Enti Service Srl con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 1262 del 17/11/2023.

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. 42 del 13/03/2024 è stato approvato il Piano Integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2024-2026, sulla cui *Sottosezione - 3.3 - Piano triennale dei fabbisogni di personale 2024/2025/2026* il Revisore ha espresso il proprio parere (Verbale n.3 del 8/03/2024).

Il personale in servizio alla data odierna è di n.54 dipendenti a tempo indeterminato (compreso il Segretario Comunale).

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 01/01/2023 al 31/12/2027 con Determina del Servizio Finanziario n. 1176 del 09/11/2022 mediante procedura di RDO;
- 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;

- il saldo di cassa di fatto del Tesoriere al 31/03/2024 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 2.916.060,08;
- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 31/03/2024 è pari a Euro 2.668.239,35 e coincide con quanto dichiarato dal Tesoriere, così come si evidenzia nel prospetto seguente:

CONTROLLO DEL TESORIERE COMUNALE		
BANCA		
Saldo contabile al 31.12.2023	€	3.697.483,01
Mandati emessi alla data del 31/03/2024		
Competenza	€	1.797.773,20
Residui	€	1.330.503,11
Totale mandati emessi al 31/03/2024	€	3.128.276,31
Reversali emesse alla data del 31/03/2024		
Competenza	€	1.138.050,51
Residui	€	960.982,14
Totale reversali emesse al 31/03/2024	€	2.099.032,65
SALDO DEFINITIVO AL TERMINE DEL TRIMESTRE	€	2.668.239,35
SALDO DI FATTO RISULTATE SUL CONTO DEL TESORIERE	€	2.916.060,08
AL TERMINE DEL TRIMESTRE		
DIFFERENZA TRA SALDI COMUNE E TESORIERE	€ -	247.820,73
GIUSTIFICAZIONI		
Incassi Tesoriere senza reversali	-	130.573,13
Reversali non ancora incassate	+	17.631,27
Mandati non ancora pagati	-	139.108,97
Reversali insolte	+	-
Pagamenti senza mandati	+	4.230,10
Mandati insoluti del trimestre	+	-
Mandati non caricati dal tesoriere	-	-
Reversali non caricate dal tesoriere	+	-
Reversali annullate dopo il 31/03/2024	-	-
Mandati annullati dopo il 31/03/2024	+	-
TOTALE A PAREGGIO	-	247.820,73

Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria Unica – Banca d'Italia alla data del 31/03/2024 ammonta a complessivi € 2.916.060,08.

La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a € 961.385,43.

Monitoraggio anticipazione di cassa

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

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 3.325.376,20.

Sono state verificate le seguenti reversali emesse, scelte mediante utilizzo di generatore di numeri casuale, e riferite al 1°trimestre 2024:

Reversale n.	In data	Oggetto	Importo
1241	20/02/2024	Proventi servizio scuolabus (competenza – Debitore: Diversi)	110,00
2254	11/03/2024	Diritti SUAP 2024 (competenza – Debitore: Diversi)	80,00
2809	25/03/2024	Occupazione suolo pubblico (competenza – Debitore: Diversi)	58,00

Nonché i seguenti mandati di pagamento del 1°trimestre 2024:

Mandato n.	In data	Oggetto	Importo
111	23/01/2024	Recupero malattia mese di Dicembre 2023 (competenza – Creditore: Comune)	7,54
226	2/02/2024	Ripartizione proventi Velox anno 2022 incassati nel 2023 (residui – Creditore: C.M.TO)	373,75
255	7/02/2024	Pagamento fattura n.15980 del 29/12/2023 su centro di costo 1088.03 (residui – Creditore: Ciocca srl)	45,40

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

- n.30809107 dedicato agli incassi di carattere generale.
Il saldo risultante al 31/03/2024 ammonta ad €. 18.514,28
- n.86260353 dedicato agli incassi relativi ai riversamenti da parte di Agenzia delle Entrate per Addizionale comunale (ruoli).
Il saldo risultante al 31/03/2024 ammonta ad €. 585,25
- n.32586109 dedicato agli incassi relativi alle sanzioni codice della strada.
Il saldo risultante al 31/03/2024 ammonta ad €. 9.313,82

2) VERIFICA AGENTI CONTABILI

Gli agenti contabili interni sono i seguenti:

- Bianchetta Lucia (dal 1/05/2021) Economo e proventi bagno pubblico, canone unico patrimoniale (affissioni, occupazione suolo temporanea, pubblicità temporanea), rilascio fotocopie – sostituita temporaneamente a decorrere dal 28/05/2022 dalla dipendente Gallo Monica fino al 31/03/2023
- Amore Linuccia – Sanzioni CDS, peso pubblico, tagliando sosta invalidi, parcheggi a pagamento
- Gotta Alessandro – Canone unico patrimoniale aree mercatali

- 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.

L'Organo di revisione verifica, a campione, i seguenti acquisti economali:

- acquisto del 28/02/2024 con buono n.7 per euro 23,20 riferito a rimborso spese parcheggio e pedaggio autostradale
- acquisto del 20/02/2024 con buono n.6 per euro 5,50 riferito a duplicato chiavi per biblioteca comunale

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economista ha rendicontato le spese del 1° trimestre 2024 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Settore Finanziario con determina n. 374 del 02/04/2024.

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.

Gli utenti stanno pagando regolarmente con il sistema PagoPA salvo poche eccezioni.

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

AFFISSIONI

Quietanza n. 768 del 02/02/2024 di euro 10,00 (relativa al mese di gennaio).

Nel mese di febbraio e marzo non vi sono stati incassi.

PUBBLICITÀ' TEMPORANEA

Quietanza n. 1652 del 01/03/2024 di euro 11,00 (relativa al mese di febbraio).

Nel mese di gennaio e marzo non vi sono stati incassi.

OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO

Quietanza n. 769 del 02/02/2024 di euro 389,00 (relativa al mese di gennaio), quietanza n.1651 del 01/03/2024 di euro 70,00 (relativa al mese di febbraio) e quietanza n. 2647 del 03/04/2024 di euro 169,00 (relativa al mese di marzo).

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.

Nel 1° trimestre 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.

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 ogni 15 giorni a seguito dello svuotamento di n.5 parcometri come risulta dalle seguenti quietanze:

SANZIONI CDS

Quietanza n. 805 del 05.02.24 relativa al mese di gennaio (ricevute n.2) di Euro 58,80, quietanza n.1724 del 05.03.24 relativa al mese di febbraio (ricevute n. 1) di Euro 42,00 e quietanza n. 2710 del 05.04.24 relativa al mese di marzo (ricevute n1) di Euro 29,40.

ABBONAMENTI PARCHEGGI A PAGAMENTO

Quietanza n. 806 del 05.02.24 relativa al mese di gennaio (ricevute n.19) di Euro 765,00 quietanza n. 1727 del 05.03.24 relativa al mese di febbraio (ricevute n. 10) di Euro 310,00 e quietanza n.2713 del 05.04.24 relativa al mese di marzo (ricevute n 9) di Euro 275,00.

PESO PUBBLICO

Quietanza n.1725 del 05.03.24 relativa al mese di febbraio di Euro 20,00, e quietanza n. 2711 del 05.04.24 relativa al mese di marzo di Euro 50,00.

Nel mese di gennaio non vi sono stati incassi.

PARCHEGGI A PAGAMENTO

Quietanze n.ri 888 del 30.01.24 -278 del 18.01.24 - 458 del 23.01.24 relative al mese di gennaio per totale Euro 4562,45, quietanze n.ri 842 del 06.02.24 – 1021 del 13.02.24 – 1151

del 16.02.24 – 1276 del 20.02.24 -1540 del 27.02.24 relative al mese di febbraio di Euro 4856,20, e quietanze n.ri 1723 del 05.03.24 – 1935 del 12.03.24 – 2145 del 19.03.24 – 2357 del 26.03.24 relative al mese di marzo di Euro 4530,45.

TAGLIANDO SOSTA INVALIDI

Quietanza n.807 del 05.02.24 relativa al mese di gennaio (ricevute n.5) di Euro 25,00, quietanza n. 1726 del 05.03.24 relativa al mese di febbraio (ricevute n.12) di Euro 65,00, e quietanza n. 2712 del 05.04.23 relativa al mese di marzo (ricevute n 5) di Euro 25,00.

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

CARTE D'IDENTITÀ ELETTRONICHE

Quietanze n. 345-346-347 del 18/01/2024 e n. 848-849-850 del 06/02/2024 relativa al mese di gennaio (ricevute n. 6) di Euro 2.474,00;

Quietanze n. 1191-1192-1193 del 19/02/2024 e n. 1734-1735-1736 del 05/03/2024 relativa al mese di febbraio (ricevute n. 6) di Euro 2.137,00;

Quietanze n. 2151-2152-2153 del 19/03/2024 e n. 2741-2742-2743 del 08/04/2024 relativa al mese di marzo (ricevute n. 6) di Euro 2.430,00.

DIRITTI CERTIFICATI E CARTE IDENTITÀ CARTACEA

Quietanze n. 851-852 del 06/02/2024 relativa al mese di gennaio (ricevute n. 2) di Euro 5,42;

Quietanze n. 1737-1738 del 05/03/2024 relativa al mese di febbraio (ricevute n.2) di Euro 48,78;

Quietanze n. 2681-2682 del 04/04/2024 relativa al mese di marzo (ricevute n. 2) di Euro 43,36.

DIRITTI RICERCHE STORICHE E CONSEGUENTE RILASCIO CERTIFICAZIONI

Nel 1° trimestre non ci sono stati incassi.

PROVENTI DIRITTI DI SEGRETERIA PIANIFICAZIONE TERRITORIALE, ATTIVITÀ 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.

Nel 1° trimestre 2024 non vi sono stati incassi in quanto gli utenti stanno pagando regolarmente con il sistema PagoPA.

3) 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 2024).

Il risultato del conteggio è il seguente:

1° trimestre 2024 -5,91

4) ADEMPIMENTI IVA

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

La liquidazione periodica del primo trimestre 2024 è stata inviata in data 08/05/2024 con codice identificativo n. 353764224.

La liquidazione Iva viene gestita con cadenza mensile per tutte le attività.

La liquidazione del mese di gennaio (Iva commerciale) ammonta ad Euro 2.439,72 ed il versamento risulta effettuato in data 14/02/2024.

La liquidazione del mese di febbraio (Iva commerciale) ammonta ad Euro 1.024,08 ed il versamento risulta effettuato in data 12/03/2024.

La liquidazione del mese di marzo (Iva commerciale) ammonta ad Euro 1.694,09 ed il versamento risulta effettuato in data 12/04/2024.

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

5) ADEMPIMENTI IRPEF E 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 gennaio ammonta ad Euro 80.911,60 e risulta effettuato in data 12/02/2024.

Il versamento del mese di gennaio dei cantieri di lavoro ammonta ad Euro 247,46 e risulta effettuato in data 12/02/2024.

Il versamento del mese di febbraio ammonta ad Euro 85.215,98 e risulta effettuato in data 12/03/2024.

Il versamento del mese di febbraio dei cantieri di lavoro ammonta ad Euro 242,25 e risulta effettuato in data 12/03/2024.

Il versamento del mese di marzo ammonta ad Euro 72.595,70 e risulta effettuato in data 12/04/2024.

Il versamento del mese di marzo dei cantieri di lavoro ammonta ad Euro 242,25 e risulta effettuato in data 12/04/2024.

6) CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Il Revisore, visto il verbale n. 2 del 19/04/2024 a firma del Responsabile del Settore Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del 1° trimestre 2024, 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 16.05

Cuornè, 17/07/2024

Il Revisore Unico
Dutto Dott. Lorenzo

