

ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI CUORGNE' (TO)

VERBALE N. 12 DEL 17/07/2024

L'anno 2024, nel giorno 17 del mese di luglio, alle ore 16.06, 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 30/06/2024 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 3.628.187,44;
- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 30/06/2024 è pari a Euro 2.506.214,97 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 30/06/2024		
Competenza	€	4.214.701,91
Residui	€	1.615.476,18
Totale mandati emessi al 30/06/2024	€	5.830.178,09
Reversali emesse alla data del 30/06/2024		
Competenza	€	2.973.213,17
Residui	€	1.665.696,88
Totale reversali emesse al 30/06/2024	€	4.638.910,05
SALDO DEFINITIVO AL TERMINE DEL TRIMESTRE	€	2.506.214,97
SALDO DI FATTO RISULTATE SUL CONTO DEL TESORIERE	€	3.628.187,44
AL TERMINE DEL TRIMESTRE		
DIFFERENZA TRA SALDI COMUNE E TESORIERE	€ -	1.121.972,47
GIUSTIFICAZIONI		
Incassi Tesoriere senza reversali	-	1.126.166,14
Reversali non ancora incassate	+	36.410,46
Mandati non ancora pagati	-	131.157,18
Reversali insolute	+	-
Pagamenti senza mandati	+	98.940,39
Mandati insoluti del trimestre	+	-
Mandati non caricati dal tesoriere	-	-
Reversali non caricate dal tesoriere	+	-
Reversali annullate dopo il 30/06/2024	-	-
Mandati annullati dopo il 30/06/2024	+	-
TOTALE A PAREGGIO	-	1.121.972,47

Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria Unica – Banca d'Italia alla data del 30/06/2024 ammonta a complessivi €3.628.187,44.

La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a € 713.159,24.

Alla data del 16/07/2024:

- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente ammonta ad € 2.720.728,78
- il saldo di cassa risultante dal giornale di cassa del Tesoriere ammonta ad €3.750.962,29

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 2° trimestre 2024:

Reversale n.	In data	Oggetto	Importo
4940	15/05/2024	Ruolo coattivo avvisi di accertamento Tosap mercato 2019 (residui – Debitore: A.D.E.R.)	7,38
5304	17/05/2024	Ruolo coattivo TARI 2016 (residui – Debitore: A.D.E.R.)	22,29
6176	18/06/2024	Proventi refezione scolastica 2024 (competenza – Debitore: Diversi)	300,00

Nonché i seguenti mandati di pagamento del 2° trimestre 2024:

Mandato n.	In data	Oggetto	Importo
1450	14/05/2024	Pagamento fattura n.4480 del 15/04/2024 (competenza – Creditore: Sicuritalia Ivri spa)	35,46
1648	31/05/2024	Restituzione cauzione provvisoria per partecipazione gara progettazione lavori in Località Deiro Inf. (residui – Creditore: EDES Ingegneri associati)	104,00
1987	17/06/2024	Elezioni Regionali e Referendum 2024 – compenso componente seggio (competenza – Creditore: XXX)	104.75

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

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

Il saldo risultante al 30/06/2024 ammonta ad €. 34.982,32

Il saldo risultante dal conto online alla data del 16/07/2024 ammonta ad €.36.833,88;

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

Il saldo risultante al 30/06/2024 ammonta ad €. 844,87

Il saldo risultante dal conto online alla data del 16/07/2024 ammonta ad €.957,29;

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

Il saldo risultante al 30/06/2024 ammonta ad €. 3.517,99

Il saldo risultante dal conto online alla data del 16/07/2024 ammonta ad €.5.097,26;

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 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'economista alla data odierna risulta una somma di € 2.989,00 pari al fondo economale iniziale di € 3.000,00 al netto dell'utilizzo dal 01/07/2024 alla data odierna di € 11,00.

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

- acquisto del 2/04/2024 con buono n.10 per euro 8,60 riferito ad acquisto puntine da disegno per manifesti
- acquisto del 10/06/2024 con buono n.21 per euro 25,98 riferito ad acquisto divise educatrici asilo nido

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economista ha rendicontato le spese del 2° trimestre 2024 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Settore Finanziario con determina n. 730 del 09/07/2024.

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. 3463 del 03/05/2024 di euro 70,00 (relativa al mese di aprile), quietanza n. 4285 del 04/06/2024 di euro 50,00 (relativa al mese di maggio) e quietanza n. 5206 del 08/07/2024 di euro 56,00.

PUBBLICITÀ TEMPORANEA

Nel mese di aprile, maggio e giugno non vi sono stati incassi.

OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO

Quietanza n. 3464 del 03/05/2024 di euro 2,00 (relativa al mese di aprile), quietanza n.4284 del 04/06/2024 di euro 495,00 (relativa al mese di maggio) e quietanza n. 5207 del 08/07/2024 di euro 243,00 (relativa al mese di giugno).

Alla data odierna risultano in cassa €38,00 complessivi relativi ai diritti del mese di luglio così suddivisi:

- € 25,00 per le affissioni
- € 0,00 per la pubblicità temporanea
- € 13,00 per occupazione suolo pubblico

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 2° trimestre non ci sono stati incassi.

Alla data odierna risultano in cassa €0,00.

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.

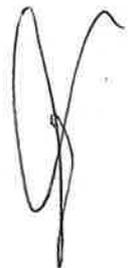
Con riferimento alle sanzioni CDS gli incassi si riferiscono a quelli effettuati direttamente presso lo sportello P.M. in aggiunta a quelli effettuati su C.C.P.

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.

SANZIONI CDS

Quietanza n.4293 del 04.06.24 relativa al mese di maggio di Euro 29,40.

Nei mesi di aprile e giugno non vi sono stati incassi.



ABBONAMENTI PARCHEGGI A PAGAMENTO

Quietanza n. 3405 del 02.05.24 relativa al mese di aprile di Euro 470,00, quietanza n. 4294 del 04.06.24 relativa al mese di maggio di Euro 445,00 e quietanza n. 5104 del 02.07.24 relativa al mese di giugno di Euro 305,00.

PESO PUBBLICO

Quietanza n. 3406 del 02.05.24 relativa al mese di aprile di Euro 40,00.

Nei mesi di maggio e giugno non vi sono stati incassi.

PARCHEGGI A PAGAMENTO

Quietanze n. 2881 del 12.04.24 – n.3090 del 19.04.24 – n.3283 del 29.04.24 relativa al mese di aprile per totale Euro 4975,45, quietanze n.3586 del 10.05.24 – n.3779 del 17.05.24 – n. 4009 del 24.05.24 relative al mese di maggio per totale di Euro 4421,90 e quietanze n.4292 del 04.06.24 – n.4635 del 14.06.24 – n.4884 del 24.06.24 relative al mese di giugno per totale di Euro 4721,45.

TAGLIANDO SOSTA INVALIDI

Quietanza n. 3407 del 02.05.24 relativa al mese di aprile di Euro 50,00, quietanza n.4295 del 04.06.24 relativa al mese di maggio di Euro 40,00 e quietanza n. 5103 del 02.07.24 relativa al mese di giugno di Euro 40,00.

Alla data odierna risultano in cassa €225,00 complessivi relativi ai diritti del mese di luglio così suddivisi:

- € 25,00 per n.5 tagliandi invalidi
- € 200,00 per n.6 abbonamenti zona blu
- € 0,00 per peso pubblico
- € 0,00 per sanzioni CDS
- € 0,00 per scassetamento parcometri

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. 3022-3023-3024 del 17/04/2024 e n. 3511-3512-3513 del 07/05/2024 relativa al mese di aprile (ricevute n. 6) di Euro 2.662;

Quietanze n. 3781-3782-3783 del 17/05/2024 e n. 4368-4369-4370 del 06/06/2024 relativa al mese di maggio (ricevute n. 6) di Euro 2.975;

Quietanze n. 4728-4729-4730 del 18/06/2024 e n. 5128-5129-5130 del 03/07/2024 relativa al

mese di giugno (ricevute n. 6) di Euro 2.990;

DIRITTI CERTIFICATI E CARTE IDENTITÀ CARTACEA

Quietanze n. 3514 – 3515 del 07/05/2024 relativa al mese di Aprile (ricevute n. 2) di Euro 48,78.

Nei mesi di maggio e giugno non vi sono stati incassi.

DIRITTI RICERCHE STORICHE E CONSEGUENTE RILASCIO CERTIFICAZIONI

Nel II trimestre 2024 non vi sono stati incassi.

Alla data odierna risultano in cassa €296,42 complessivi relativi agli incassi del mese di luglio così suddivisi:

- € 291,42 per le carte di identità elettroniche emesse dal 16/07/2024 al 17/07/2024
- € 5,42 per i diritti certificati e carte identità cartacee relativi al periodo dal 01/07/2024 al 17/07/2024
- € 0,00 per diritti ricerche storiche e conseguente rilascio certificazioni

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.

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

Alla data odierna risultano in cassa €0,00.

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 (2° trimestre 2024).

Il risultato del conteggio è il seguente:

2° trimestre 2024 -6,14

4) ADEMPIMENTI IVA

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

La liquidazione periodica del secondo trimestre 2024 è stata inviata in data 11/07/2024 con codice identificativo n. 359767422.

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



La liquidazione del mese di aprile (Iva commerciale) ammonta ad Euro 7.215,90 ed il versamento risulta effettuato in data 13/05/2024.

La liquidazione del mese di maggio (Iva commerciale) ammonta ad Euro 2.478,64 ed il versamento risulta effettuato in data 12/06/2024.

La liquidazione del mese di giugno (Iva commerciale) ammonta ad Euro 4.835,49 ed il versamento risulta effettuato in data 12/07/2024.

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 aprile ammonta ad Euro 72.129,15 e risulta effettuato in data 13/05/2024.

Il versamento del mese di aprile dei cantieri di lavoro ammonta ad Euro 230,83 e risulta effettuato in data 13/05/2024.

Il versamento del mese di maggio ammonta ad Euro 72.762,60 e risulta effettuato in data 12/06/2024.

Il versamento del mese di maggio dei cantieri di lavoro ammonta ad Euro 236,04 e risulta effettuato in data 12/06/2024.

Il versamento del mese di giugno ammonta ad Euro 72.312,18 e risulta effettuato in data 12/07/2024.

Il versamento del mese di giugno dei cantieri di lavoro ammonta ad Euro 230,83 e risulta effettuato in data 12/07/2024.

6) ADEMPIMENTI SUCCESSIVI ALL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO

Il Responsabile del Settore Finanziario segnala che non è stato possibile trasmettere alla Corte dei Conti il Referto sul controllo di gestione ai sensi dell'art.198 e 196 bis del TUEL entro i 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2023, in quanto, la Relazione conclusiva dell'Organismo di valutazione è pervenuta in data 11/07/2024 e la presa d'atto da parte della Giunta Comunale è prevista per il giorno 17/07/2024.

7) CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Il Revisore, visto il verbale n. 3 del 15/07/2024 a firma del Responsabile del Settore Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del 2° trimestre 2024, lo assevera ai sensi dell'art. 73

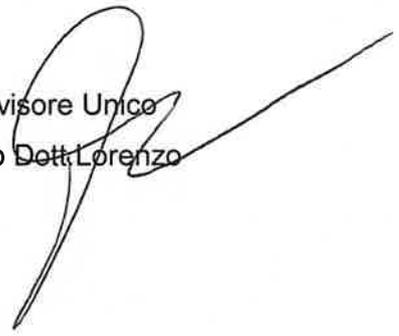
del vigente Regolamento Comunale di Contabilità.

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 17.00

Cuornè, 17/07/2024

Il Revisore Unico
Dutto Dott. Lorenzo

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'L' followed by a long horizontal stroke extending to the right.