

ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI CUORGNE' (TO)
VERBALE N. 15 DEL 7 AGOSTO 2020

L'anno 2020, nel giorno sette del mese di agosto, alle ore 10.00, 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.

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 30/06/2020 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 1.053.880,60.
- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 30/06/2020 è pari a Euro 1.053.880,60 e coincide con quanto dichiarato dal Tesoriere, così come si evidenzia nel prospetto seguente:

Atti contabili dell'Ente: 30/06/2020

CONTROLLO DEL TESORIERE COMUNALE		
BANCA		
Saldo contabile al 31.12.2019	€	1.354.021,11
Mandati emessi alla data del 30/06/2020		
Competenza	€	2.970.910,80
Residui	€	1.131.220,08
Totale mandati emessi al 30/06/2020	€	4.102.130,88
Reversali emesse alla data del 30/06/2020		
Competenza	€	1.906.067,61
Residui	€	903.505,54
Totale reversali emesse al 31/12/2019	€	2.809.573,15
SALDO DEFINITIVO AL TERMINE DEL TRIMESTRE	€	61.463,38
SALDO DI FATTO RISULTATE SUL CONTO DEL TESORIERE	€	1.053.880,60
AL TERMINE DEL TRIMESTRE		
DIFFERENZA TRA SALDI COMUNE E TESORIERE	€ -	992.417,22
GIUSTIFICAZIONI		
Incassi Tesoriere senza reversali	+	1.001.642,48
Reversali non ancora incassate	-	3.244,14
Mandati non ancora pagati	+	235,00
Reversali insolute	-	-
Pagamenti senza mandati	-	6.216,12
Mandati insoluti del trimestre	+	-
Mandati non caricati dal tesoriere	-	-
Reversali non caricate dal tesoriere	+	-
Reversali annullate dopo il 30/06/2020	-	-
Mandati annullati dopo il 30/06/2020	+	-
TOTALE A PAREGGIO		0,00

Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria Unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 1.053.880,60.

Alla data del 6/08/2020:

- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente ammonta ad € 899.472,52
- il saldo di cassa risultante dal giornale di cassa del Tesoriere ammonta ad € 1.307.807,55

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 30/06/2020 con un saldo di €.46.368,47.

Il saldo risultante dal conto online alla data del 7/08/2020 ammonta ad €.51.191,60;

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 30/06/2020 con un saldo di €.147,36.

Il saldo risultante dal conto online alla data del 7/08/2020 ammonta ad €.148,65;

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 30/06/2020 con un saldo di €.43.790,84.

Il saldo risultante dal conto online alla data del 7/08/2020 ammonta ad €.48.020,75;

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

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 di Sma Torino spa 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 € 2.809,70 pari al fondo economale iniziale di € 3.000,00 al netto dell'utilizzo alla data odierna di € 190,30.

Sono stati emessi alla data odierna n.64 buoni, l'ultimo in data 29/07/2020 relativo a scontrino di € 50,40 per acquisto cancelleria.

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.3255 del 05.06.2020 di euro 5,70 relativa ai proventi del mese di maggio 2020 e n. 3776 del 06.07.2020 di euro 4,00, relativa ai proventi del mese di giugno. Il prelievo relativo ai mesi di gennaio, febbraio, marzo ed aprile 2020 è stato negativo (servizio non funzionante).

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 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. 908 di € 663,00 relativa al mese di gennaio, n. 1632 di € 423,00 relativa al mese di febbraio, n. 2749 e n. 2750 di € 560,00 relativi al mese di aprile.

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

Alla data odierna risulta che la giacenza di cassa è pari ad euro zero.

ICP

Quietanza n. 910 di euro 11,00 relativa al mese di gennaio, n. 2751 di euro 13,00 relativa al mese di aprile.

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

Alla data odierna risulta che la giacenza di cassa è pari ad euro zero.

TOSAP

Quietanza n. 909 di € 335,00 relativa al mese di gennaio, n. 1633 di € 444,00 relativa al mese di febbraio e n. 3775 di € 372,00 relativa al mese di giugno.

Nei mesi di marzo, aprile e maggio non vi sono stati incassi.

Alla data odierna la giacenza di cassa è pari ad euro zero.

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 01/01/2020 al 30/06/2020 sono stati incassati complessivi euro 72,00 di cui:

- € 67,20 dal Settore Pianificazione Territoriale, Attività Produttive e Protezione Civile versati in Tesoreria con quietanza n.4221 del 30/07/2020;
- € 4,80 dal Settore Polizia Locale versati in Tesoreria con quietanza n.920 del 5/02/2020 e quietanza n.3749 del 3/07/2020;

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

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 7/08/2020 la giacenza di cassa per sanzioni CDS è pari ad € 0,00 (le ultime quietanze di incasso sono la n.3742 e 3751 del 3/07/2020 di complessivi € 818,40).

Alla data del 7/08/2020 la giacenza di cassa per abbonamenti parcheggi a pagamento è pari ad € 0,00 (l'ultima ricevuta di incasso è la n.43 del 10/07/2020 di € 30,00). Nel mese di luglio complessivamente sono stati incassati € 120,00.

Alla data del 7/08/2020 la giacenza di cassa per peso pubblico è pari ad € 0,00; 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 risultano venduti n.156 gettoni di cui n.150 pagati mediante bonifico sul conto di tesoreria e n.6 pagati all'agente contabile. L'ultima quietanza di

incasso è la n.3750 del 3/07/2020. Sul riepilogo non risultano le prime due consegne effettuate con pagamento sul conto di tesoreria relative ai mesi di gennaio e giugno 2020.

Alla data del 7/08/2020 la giacenza di cassa per parcheeggi a pagamento è pari ad € 0,00 in quanto l'ultimo prelievo è stato effettuato il giorno 5/08/2020.

Alla data del 7/08/2020 la giacenza di cassa per tagliando sosta invalidi è pari ad €.15,00 (l'ultima ricevuta di incasso è la n.37 del 7/08/2020 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 7/08/2020 la giacenza di cassa è pari ad €.166,00 (l'ultima ricevuta di incasso è la n.33233 del 6/08/2020 di € 7,00).

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 diritti sono versati in Tesoreria mensilmente e alla data del 7/08/2020 risultano in cassa €.528,00 per le carte di identità elettroniche emesse dal 1/08/2020 al 6/08/2020, €.8,02 per i diritti certificati relativi al periodo dal 1/08/2020 al 6/08/2020 ed € 22,50 per diritti ricerche storiche e conseguente rilascio certificazioni (l'ultima ricevuta di incasso è la n.78 del 6/08/2020 di € 7,50).

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 2019 ed è stato redatto il relativo verbale che risulta essere il n. 1/2020 del 11/05/2020.

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 Torino II in data 22/06/2020 per la vidimazione prot.n. 67770.

La scadenza quadrimestrale per la vidimazione non è stata rispettata a causa della chiusura degli uffici di Agenzia delle Entrate per effetto della pandemia Covid-19.

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 (1°trimestre e 2°trimestre).

I risultati del conteggio sono i seguenti:

- 1° trimestre 2020 - 7
- 2° trimestre 2020 0

6) ADEMPIMENTI IVA

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

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 dichiarazione Iva dell'anno 2019 è stata inviata in data 4/05/2020 protocollo telematico n.20050412541755537-000001. Il risultato è un credito di € 886,00.

La liquidazione periodica del primo trimestre 2020 è stata inviata in data 25/06/2020 codice identificativo 261200494.

La liquidazione del mese di gennaio ammonta ad Euro 9.546,71 ed il versamento risulta effettuato in data 17/02/2020.

La liquidazione del mese di febbraio ammonta ad Euro 1.030,92 ed il versamento risulta effettuato in data 16/03/2020.

La liquidazione del mese di marzo ad Euro 17,36 ed il versamento risulta effettuato in data 16/04/2020.

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

7) CERTIFICAZIONI UNICHE

L'Ente ha provveduto alla predisposizione delle certificazioni delle ritenute di acconto trattenute e versate nel corso dell'anno 2019 così dettagliate:

- n. 87 certificazioni riferite a redditi di lavoro dipendente e assimilati
- n. 27 certificazioni riferite a redditi di lavoro autonomo, prestazioni occasionali etc.
- n. 1 certificazioni per erogazioni contributi ad enti associazione etc. con ritenuta di acconto del 4%

Le suddette certificazioni sono state correttamente inoltrate all'Agenzia delle Entrate il 4/03/2020 protocollo telematico 20030417511624715- da 000545 a 000658 fatta eccezione per quella relativa al contributo ad enti e associazioni.

Il revisore controlla a campione la consegna entro il 30/04/2020 ai percipienti delle certificazioni suddette:

- Dipendente B.G.
- Dipendente M.C.
- Dipendente T.M.

8) CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Il Revisore, visti i verbali n.2 del 24/04/2020 e n.3 del 21/07/2020 a firma del Responsabile del Settore Finanziario, relativi al controllo sugli equilibri finanziari del 1°trimestre 2020 e del 2°trimestre 2020, li assevera ai sensi dell'art. 73 del vigente Regolamento Comunale di Contabilità.

9) ADEMPIMENTO POST RENDICONTO

Il Consiglio Comunale ha approvato il conto del bilancio del 2019 con deliberazione n.8 del 27/05/2020.

INVIO B.D.A.P.

Il documento Schemi di bilancio – Consuntivo – 2019, trasmesso in data 03/06/2020 protocollato con n.80653 del 3/06/2020, è stato sottoposto alla procedura automatica dei controlli con esito positivo.

Il documento Dati contabili analitici – Consuntivo - 2019, trasmesso in data 03/06/2020 protocollato con n.80594 del 3/06/2020, è stato sottoposto alla procedura automatica dei controlli con esito positivo.

Il documento Piano degli indicatori e dei risultati attesi – Consuntivo - 2019, trasmesso in data 03/06/2020 protocollato n.80585 del 3/06/2020, è stato sottoposto alla procedura automatica dei controlli con esito positivo.

Il Revisore ha provveduto a verificare:

- le rese dei conti giudiziali 2019 degli agenti contabili trasmesse alla Corte dei Conti tramite il portale Sireco;
- l'invio delle spese di rappresentanza 2019 trasmesso alla Corte dei Conti tramite il portale Con.Te;
- l'invio del Referto controllo di gestione 2019 trasmesso alla Corte dei Conti tramite il portale Con.Te;
- la pubblicazione del rendiconto 2019 ed i relativi allegati, sul sito web sezione Amministrazione Trasparente-Bilanci.

10) QUESTIONARIO CORTE DEI CONTI BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021

In data 04.03.2020 il Revisore ha provveduto ad inoltrare tramite il portale dedicato della Corte dei Conti, il questionario sul bilancio di previsione 2019/2021 e a caricare i relativi

allegati obbligatori. Copia del questionario e della ricevuta di presentazione sono stati forniti all'Ufficio Finanziario.

11) ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha provveduto all'aggiornamento dei dati delle partecipazioni detenute sul portale del Mef in data 13/05/2020

12) RENDICONTAZIONE 5 PER MILLE

Il revisore ha verificato i capitoli di entrata e spesa nel PEG e la documentazione inerente la rendicontazione della quota del 5 per mille dell'Irpef attribuita nell'anno 2019 e riferita all'anno finanziario 2017 e anno di imposta 2016. L'importo di Euro 2.339,44 è stato utilizzato per l'assistenza sanitaria soggetti indigenti e servizi funebri per indigenti.

Il modello A di rendicontazione è stato sottoscritto dal revisore ed inoltrata all'ente in data 25.05.2020.

13) RELAZIONE AL CONTO ANNUALE DEL PERSONALE DIPENDENTE

In data 28/07/2020 l'ente ha inviato alla Ragioneria Generale dello Stato la relazione al conto annuale del personale.

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 15,10.

Cuorgnè, 7/08/2020

Il Revisore Unico

Vaschetti Rag. Fiorella

