

ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI CUORGNE' (TO)

VERBALE N. 16 DEL 4 NOVEMBRE 2019

L'anno 2019, nel giorno 4 del mese di novembre, 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 Servizio Finanziario Rag. Anna Bocca nominata con Decreto del Sindaco n.4 del 19/04/2019.

Informazioni introduttive sull'ente.

Il servizio di gestione dell'Iva e la dichiarazione Irap sono stati affidati alla ditta Enti Rev srl con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 935 del 19/11/2014 per il periodo 2015/2018. Al fine di concludere le procedure di gara, con determinazione n.1389 del 27/12/2018, l'affidamento del servizio è stato prorogato fino al 31/03/2019.

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. 26 del 21/01/2019 successivamente modificata con deliberazione di Giunta Comunale n. 126 del 3/07/2019 è stata approvata la dotazione organica/piano triennale fabbisogno personale triennio 2019/2021. La dotazione organica dell'ente è così costituita:

- Dotazione al 1/07/2019 n.65 posti a tempo indeterminato
- Posti occupati al 1/07/2019 n.59
- Assunzioni previste nell'anno 2019 n.4

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: IT69Z02008304500000000512125
- 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 30.09.2019 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 837.754,23.
- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 30.09.2019 è pari a Euro 484.597,64 e coincide con quanto dichiarato dal Tesoriere, così come si evidenzia nel prospetto seguente:

CONTROLLO DEL TESORIERE COMUNALE		
BANCA		
Saldo contabile al 31.12.2018	€	1.293.155,56
Mandati emessi alla data del 30/09/2019		
Competenza	€	5.245.680,27
Residui	€	1.033.966,33
Totale mandati emessi al 30/09/2019	€	6.279.646,60
Reversali emesse alla data del 30/09/2019		
Competenza	€	4.628.040,39
Residui	€	843.048,29
Totale reversali emesse al 30/06/2019	€	5.471.088,68
SALDO PRESUNTO AL TERMINE DEL TRIMESTRE	€	484.597,64
SALDO DI FATTO RISULTATE SUL CONTO DEL TESORIERE AL TERMINE DEL TRIMESTRE	€	837.754,23
DIFFERENZA TRA SALDI COMUNE E TESORIERE	€ -	353.156,59
GIUSTIFICAZIONI		
Incassi Tesoriere senza reversali	-	392.706,90
Reversali non ancora incassate	+	121.152,15
Mandati non ancora pagati	-	283.776,95
Reversali insolute	+	-
Pagamenti senza mandati	+	197.391,94
Mandati insoluti del trimestre	+	-
Mandati non caricati dal tesoriere	-	634,40
Reversali non caricate dal tesoriere	+	5.417,57
Reversali annullate dopo il 30/09/2019	-	-
Mandati annullati dopo il 30/09/2019	+	-
TOTALE A PAREGGIO	-	353.156,59

Alla data odierna dalla contabilità dell'ente risulta un importo di cassa di Euro 699.492,01 mentre dalla verifica on line il saldo di Tesoreria ammonta ad Euro 816.721,21 (saldo di fatto) e ad € 699.092,54 (saldo di diritto).

VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

Mandato n. 2375 del 02.07.2019 Euro 800,00 in conto competenza, acquisto di n.1 sramatore, per esecuzione interventi da eseguirsi in amministrazione diretta. Il fornitore risulta la società Hobby garden di Castello & C. sas di Cuorgnè, la fattura è la n. 153 del 07.06.2019. L'affidamento visto l'importo inferiore ad Euro 1.000,00 è stato fatto direttamente. Il Durc risulta regolare. L'acquisto è correttamente registrato al titolo II della spesa.

Risultano regolare la verifica del Durc come determina di liquidazione del responsabile de servizio.

Mandato n. 2573 del 10.07.2019 Euro 2.513,18 in conto competenza per acquisto di un nuovo quadro elettrico mercatale per approvvigionamento corrente da parte dei venditori ambulanti. L'acquisto è stato correttamente registrato al titolo II della spesa. Il fornitore è Elettro Design di Portocolone WALTER, FATTURA 106/1 DEL 19.06.2019, l'affidamento della fornitura è stata effettuata mediante chiamata diretta sul Mepa. Il Durc risulta regolare e la ditta fornitrice risulta già affidataria del servizio di manutenzione degli impianti elettrici comunale.

Mandato n. 2582 del 11.07.2019 di Euro 4.000,00 in conto competenza, per il pagamento alla società partecipata "Valli del canavese Gal S.c.a.r.l." della quota di cofinanziamento spese anno 2019 per l'adesione al partenariato del Gal come da determina di liquidazione 730 del 10.07.2019 del settore pianificazione territoriale, attività produttive e protezione civile.

Mandato n. 2942 del 14.08.2019 di Euro 5.048,50 in conto competenza per l'acquisto di abbonamenti trasporto pubblico di linea presso il Fornitore Gtt spa a favore degli alunni frequentanti la scuola media di Cuorgnè ma provenienti dai comuni limitrofi. L'acquisto degli abbonamenti risulta più favorevole rispetto all'adeguamento del servizio di trasporto attuale degli alunni in convenzione con i comuni della cintura di Cuorgnè. E' stato richiesto il durc come risulta dalla determinazione n. 856 del 14.08.2019. Il Comune di Cuorgnè richiederà ai comuni di residenza di tali alunni il rimborso del costo sostenuto per gli abbonamenti di cui sopra.

Mandato n. 2746 del 24.07.2019 di Euro 22.312,76 in conto competenza, è relativo al riversamento della quota Tefa alla Città Metropolitana di Torino sulla base del regolamento da quest'ultima approvato con deliberazione n. 12709 del 29.11.2017. Tali

riversamenti sono effettuati ogni bimestre sulla base degli incassi registrati dal Comune nel periodo di riferimento.

Mandato n.3011 del 23.08.2019 di Euro 108.407,05 in conto competenza, per il pagamento della fattura 135/0001 del 05.08.2019 emessa dallo Studio Associato Settanta7 per la progettazione definitiva esecutiva delle parti strutturali dei lavori sulla scuola secondaria di prima grado G. Cena. Acconto 90%. Risultano richiesti correttamente il Durc e la verifica dei debiti presso Agenzia Riscossione spa. Tale spesa in conto capitale è finanziata con le entrate del Fondo rotativo per la progettazione concessi da Cassa Depositi e prestiti. Le somme relative al pagamento della fattura risultano già incassate alla data odierna.

Mandato n. 3015 del 23.08.2019 di Euro 20.618,52 in conto competenza per il pagamento della fattura 34 del 31.07.2019 emessa dallo Studio tecnico Proeco per spese di progettazione definitiva esecutiva delle parti strutturali dei lavori sulla scuola secondaria di prima grado G. Cena. Acconto 90%. Risultano richiesti correttamente il Durc e la verifica dei debiti presso Agenzia Riscossione spa. Tale spesa in conto capitale è finanziata con le entrate del Fondo rotativo per la progettazione concessi da Cassa Depositi e prestiti. Le somme relative al pagamento della fattura risultano già incassate alla data odierna.

Mandato n. 3620 del 26.09.2019 di Euro 100.438,55 in conto competenza per lavori di ristrutturazione edilizia della scuola elementare di Salto finanziato con contributo del Miur. La fattura è la n.34-19 del 13.09.2019 della società F.Ili Paonessa srl. Risultano richiesti correttamente il Durc e la verifica dei debiti presso Agenzia Riscossioni.

Reversali da n. 4648 a 4650 del 05.07.2019 per complessivi Euro 100,00 in conto competenza per cessione beni mobili presenti nel Teatro storico comunale. Essendo oggetto di ristrutturazione l'ente ha deciso di fare un bando per la vendita della mobilia da eliminare. A fronte delle suddette cessioni sono state emesse le fatture n.37/39/40 in data 09.007.2019 e assoggettate ad iva in quanto la gestione del teatro rientra nei servizi commerciali dell'Ente.

Reversale n. 4792 del 08.07.2019 di Euro 2.113,30 in conto competenza per incasso accertamento evasione totale affissioni anno 2018 ditta Allera Onoranze Funebri. Avviso di accertamento Prot.5684 del 28.03.2019.

Reversale n. 4908 del 09.07.2019 di Euro 4.453,00 in conto competenza per incasso terza rata polizza fidejussoria a garanzia pagamento rateizzato oneri di urbanizzazione come da permesso di costruire n. 7/2018. L'accertamento risulta correttamente eseguito in base al criterio di cassa.

Reversale n. 6665 del 24.09.2019 di Euro 52.076,46 in conto competenza, trattasi dell'incasso del 50% dei fondi Pmo per manutenzione ordinaria del territorio derivante dal riparto dei fondi Ato effettuato per il tramite dell'Unione Montana Val Gallenca. Alla data odierna le spese relative legate ad interventi di assestamento idrogeologico del territorio risultano affidate ed in parte (con riferimento alle spese di progettazione) anche pagate. Il saldo del contributo avverrà a seguito di rendicontazione dei lavori.

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 30/09/2019 con un saldo di € 36.008,94.

Il saldo risultante dal conto online alla data del 4/11/2019 ammonta ad € 13.566,84;

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 30/09/2019 con un saldo di € 1.318,60.

Il saldo risultante dal conto online alla data del 4/11/2019 ammonta ad € 1.078,64.

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 30/09/2019 con un saldo di € 18.531,84.

Il saldo risultante dal conto online alla data del 4/11/2019 ammonta ad € 9.127,11.

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
- Barbato Susanna – Consegretario dei beni
- Noto Maria Teresa – Consegretario dei beni
- Araldi Carlo – Consegretario dei beni
- Malano Mauro – Consegretario dei beni
- Bocca Anna – Consegretario dei beni

Gli agenti contabili esterni sono i seguenti:

- Unicredit Banca spa – Tesoriere
- Agenzia delle entrate – Riscossione

La verifica odierna sarà dedicata esclusivamente al Servizio Economato e all'agente contabile Signora Amore Linuccia.

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 € 2.728,89 pari al fondo economale iniziale di € 3.000,00 al netto dell'utilizzo alla data odierna di € 271,11 per buoni emessi relativi al 4° trimestre 2019 dal n. 122 al n.141.

Il revisore campiona il buono n.125 del 7.10.2019 di Euro 15,00 relativo all'acquisto di materiale di consumo (copie chiavi) per servizio mensa scolastica.

L'acquisto di beni è ammesso sino ad Euro 300,00 dal regolamento economale.

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 4/11/2019 la giacenza di cassa per sanzioni CDS è pari ad € 3.148,60 (l'ultima quietanza di incasso è la n.26317 del 4/11/2019 di € 29,40).

Alla data del 4/11/2019 la giacenza di cassa per abbonamenti parcheggi a pagamento è pari ad € 390,00 (l'ultima ricevuta di incasso è la n.67 del 4/11/2019 di € 30,00).

Alla data del 4/11/2019 la giacenza di cassa per peso pubblico è pari ad € 25,00; 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 e della giacenza a fine mese dei gettoni.

Alla data del 4/11/2019 la giacenza di cassa per parcheggi a pagamento è pari ad € 0,00 in quanto l'ultimo prelievo è stato effettuato il giorno 29/10/2019.

Alla data del 4/11/2019 la giacenza di cassa per tagliando sosta invalidi è pari ad €.60,00 (l'ultima ricevuta di incasso è la n.81 del 31/10/2019 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 1° semestre 2019 ed è stato redatto il relativo verbale che risulta essere il n. 2/2019 del 26.07.2019.

4) VIDIMAZIONE REPERTORIO SEGRETERIA:

Il Revisore ha controllato la corretta vidimazione quadrimestrale (2° quadrimestre 2019) del repertorio dei contratti depositato presso l'Ufficio Segreteria. Il repertorio è stato consegnato all'Agenzia delle Entrate Ufficio di Cuorgnè in data 18/09/2019 per la vidimazione prot.n.127056.

L'ultimo contratto registrato è al progressivo 2064 del 16/10/2019; l'appaltatore è la Ditta Nordex srl per i lavori di sistemazione viabilità comunale per € 70.620,00.

5) QUESTIONARIO DEBITI FUORI BILANCIO 2018

In data 22/10/2019 (acquisito al Prot.0004641-22/10/2019-AUT-A91C-A) il Responsabile del Settore Finanziario ha trasmesso il Questionario Debiti Fuori Bilancio 2018 mediante il sistema Con.Te.

6) QUESTIONARIO I.C.T.

In data 29/10/2019 (acquisito al Prot.19252 del 30/10/2019) il Responsabile del Settore Amministrativo e dei Servizi alla persona ha trasmesso il Questionario per la valutazione dello stato di attuazione del piano triennale per l'informatica nella P.A. mediante il portale dedicato della Corte dei Conti.

7) 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 riferito al 3° trimestre 2019 che risulta essere pari a giorni -7.

8) ADEMPIMENTI IVA

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

La liquidazione periodica del secondo trimestre 2019 è stata inviata in data 12/09/2019 con codice identificativo n.242113419.

9) OPZIONE IRAP

Alla luce di quanto evidenziato nella verifica periodica precedente, come risulta da verbale n.12 del 08.08.2019, sono stati fatti ulteriori approfondimenti dall'ente e dal revisore e si è giunta alla necessità di desistere sul calcolo della percentuale di promiscuità sul personale dipendente in quanto il metodo di determinazione dell'imposta utilizzato non è conforme alla Circolare Mef 148/2000 come ancora ribadito nella circolare 234/E del 20.12.2000.

Considerando che Enti Rev ha già provveduto all'inoltro della dichiarazione in data 15.10.2019, il revisore richiede che si proceda all'inoltro di una dichiarazione correttiva nel termine del 30.11.2019.

10) CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Il Revisore, visto il verbale n.4 del 23/10/2019 a firma del Responsabile del Settore Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del 3°trimestre 2019, lo assevera ai sensi dell'art. 73 del vigente Regolamento Comunale di Contabilità.

11) CONTO ANNUALE DEL PERSONALE DIPENDENTE

L'ente ha dovuto apportare delle modifiche alla tabella 15 Personale non dirigente compilando la nuova sezione destinata alle posizioni organizzative nel Fondo risorse per la contrattazione. La spesa complessiva risulta invariata. In data 26.09.2019 è stato certificato il modello del conto annuale del personale dipendente anno 2018 con le summenzionate modifiche.

12) QUESTIONARIO CORTE CONTI RENDICONTO 2018

In data 29.09.2019 il Revisore ha provveduto ad inoltrare tramite il portale dedicato della Corte dei Conti il questionario sul rendiconto anno 2018 e a caricare i relativi documenti allegati obbligatori.

Copia del questionario è stato fornito all'Ufficio Finanziario.

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 16.15

Cuorgnè, 4/11/2019

Il Revisore Unico

Vaschetti Rag. Fiorella