

ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI CUORGNE' (TO)

VERBALE N. 17 DEL 23 OTTOBRE 2020

L'anno 2020, nel giorno ventitre del mese di ottobre, 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 30/09/2020 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 1.193.105,23.
- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 30/09/2020 è pari a Euro 1.193.105,23 e coincide con quanto dichiarato dal Tesoriere, così come si evidenzia nel prospetto seguente:

Atti contabili dell'Ente: 30/09/2020

CONTROLLO DEL TESORIERE COMUNALE		
BANCA		
Saldo contabile al 31.12.2019	€	1.354.021,11
Mandati emessi alla data del 30/09/2020		
Competenza	€	4.801.303,60
Residui	€	1.189.228,52
Totale mandati emessi al 30/09/2020	€	5.990.532,12
Reversali emesse alla data del 30/09/2020		
Competenza	€	4.323.592,39
Residui	€	1.217.617,80
Totale reversali emesse al 30/09/2020	€	5.541.210,19
SALDO DEFINITIVO AL TERMINE DEL TRIMESTRE	€	904.699,18
SALDO DI FATTO RISULTATE SUL CONTO DEL TESORIERE	€	1.193.105,23
AL TERMINE DEL TRIMESTRE		
DIFFERENZA TRA SALDI COMUNE E TESORIERE	€ -	288.406,05
GIUSTIFICAZIONI		
Incassi Tesoriere senza reversali	+	331.018,44
Reversali non ancora incassate	-	12.702,54
Mandati non ancora pagati	+	137.738,80
Reversali insolite	-	-
Pagamenti senza mandati	-	167.648,65
Mandati insoluti del trimestre	+	-
Mandati non caricati dal tesoriere	-	-
Reversali non caricate dal tesoriere	+	-
Reversali annullate dopo il 30/09/2020	-	-
Mandati annullati dopo il 30/09/2020	+	-
TOTALE A PAREGGIO		0,00

Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria Unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 1.193.105,23.

Alla data del 22/10/2020:

- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente ammonta ad € 871.999,70
- il saldo di cassa risultante dal giornale di cassa del Tesoriere ammonta ad € 1.082.047,15.

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 31/08/2020 con un saldo di €.55.855,63.

Il saldo risultante dal conto online alla data del 22/10/2020 ammonta ad €.9.381,25;

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 31/08/2020 con un saldo di €.249,77.

Il saldo risultante dal conto online alla data del 22/10/2020 ammonta ad €.339,13;

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 31/08/2020 con un saldo di €.51.606,43.

Il saldo risultante dal conto online alla data del 22/10/2020 ammonta ad €.34.565,90;

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'economato alla data odierna risulta una somma di € 2.870,06 pari al fondo economale iniziale di € 3.000,00 al netto dell'utilizzo alla data odierna di € 129,94.

Sono stati emessi alla data odierna n. 86 buoni, l'ultimo in data 19/10/2020 relativo a scontrino di € 12,89 per acquisto materiale di consumo per asilo nido.

Il Revisore ha notato che all'inizio del 4°trimestre vi sono diversi buoni relativi a forniture per mensa scolastica e asilo nido e ricorda che le forniture giustificate solo da documento commerciale e non da fattura elettronica non danno diritto alla detrazione dell'Iva e pertanto, si suggerisce di programmare per quanto possibile con anticipo la fornitura del materiale necessario.

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. 4346 del 05.08.2020 di euro 19,27 relativa ai proventi del mese di luglio 2020, n. 4791 del 04/09/2020 di euro 8,00 relativa ai proventi del mese di agosto 2020 e n. 5313 del 06.10.2020 di euro 20,10 relativa ai proventi del mese di settembre 2020. 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. 4789 di € 33,00 relativa al mese di agosto, n. 5315 di € 38,00 relativa al mese di settembre.

Nel mese di luglio non vi sono stati incassi.

Alla data odierna risulta che la giacenza di cassa è pari ad euro 36,00 che corrisponde agli incassi dall'01/10/2020 al 22/10/2020 come da bollette dalla n.48 alla n.50.

ICP

Nel trimestre dall'01/07/2020 al 30/09/2020 non vi sono stati incassi.

Alla data odierna risulta che la giacenza di cassa è pari ad euro 10,00 che corrisponde agli incassi dall'01/10/2020 al 22/10/2020 come da avviso di pagamento quietanzato n.304 del 7/10/2020.

TOSAP

Quietanza n. 4345 di € 1.062,00 relativa al mese di luglio, n. 4790 di € 500,00 relativa al mese di agosto e n. 5316 di € 555,00 relativa al mese di settembre.

Alla data odierna la giacenza di cassa è pari ad euro 106,00 che corrisponde agli incassi dall'01/10/2020 al 22/10/2020 come da ricevute dalla n.18 alla n.23.

Il Revisore verificando il registro delle riscossioni dal 1° gennaio ha riscontrato una assenza delle ricevute nn.3, 8 e 19, pertanto richiede all'Agente contabile di verificare con la società Siscom il motivo dell'errata numerazione.

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 01/07/2020 al 30/09/2020 non vi sono stati incassi.

Alla data odierna la giacenza di cassa è pari ad € 22,80 per proventi riscossi in data 21.10.2020 dal S.U.E., come da ricevuta n. 3 pari data.

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 23/10/2020 la giacenza di cassa per sanzioni CDS è pari ad € 590,00 (le ultime quietanze di incasso sono la n.4800 del 4/09/2020 e la n.5284 del 5/10/2020 di complessivi € 147,00); l'ultima ricevuta di incasso è la n.26658 del 23/10/2020.

Alla data del 23/10/2020 la giacenza di cassa per abbonamenti parcheggi a pagamento è pari ad € 120,00 (l'ultima ricevuta di incasso è la n.58 del 12/10/2020 di € 30,00).

Alla data del 23/10/2020 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 risulta la consegna effettuata con pagamento sul conto di tesoreria relativa al mese di giugno 2020.

Alla data del 23/10/2020 la giacenza di cassa per parcheggi a pagamento è pari ad € 0,00 in quanto l'ultimo prelievo è stato effettuato il giorno 20/10/2020.

Alla data del 23/10/2020 la giacenza di cassa per tagliando sosta invalidi è pari ad € 35,00 (l'ultima ricevuta di incasso è la n.52 del 20/10/2020 di € 5,00).

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.

Alla data del 23/10/2020 la giacenza di cassa è pari ad € 545,00 (l'ultima ricevuta di incasso è la n.33460 del 22/10/2020 di € 4,00).

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 23/10/2020 risultano in cassa € 506,00 per le carte di identità elettroniche emesse dal 16/10/2020 al 23/10/2020, € 27,78 per i diritti di certificati relativi al periodo dal 1/10/2020 al 23/10/2020 ed € 77,50 per diritti ricerche storiche e conseguente rilascio certificazioni (l'ultima ricevuta di incasso è la n.117 del 22/10/2020 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 2020 ed è in via di redazione il relativo verbale. Il Revisore chiede che gli venga trasmesso via mail appena sottoscritto.

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, 2° trimestre e 3° trimestre).

I risultati del conteggio sono i seguenti:

- 1° trimestre 2020 - 7
- 2° trimestre 2020 0
- 3° trimestre 2020 1

5) 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 liquidazione periodica del secondo trimestre 2020 è stata inviata in data 15/09/2020 codice identificativo 268072161.

La liquidazione del mese di aprile ammonta ad Euro 400,34 e l'importo è stato compensato con parte del credito derivante dalla dichiarazione Iva 2020 periodo d'imposta 2019.

La liquidazione del mese di maggio ammonta ad Euro 629,53 e l'importo è stato compensato per € 485,66 con il saldo del credito derivante dalla dichiarazione Iva 2020 periodo d'imposta 2019 e per la differenza di € 143,87 risulta versato in data 16.06.2020.

La liquidazione del mese di giugno ammonta ad euro 526,34 ed il versamento risulta effettuato in data 16/07/2020.

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

6) CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Il Revisore, visto il verbale n.4 del 14/10/2020 a firma del Responsabile del Settore Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del 3°trimestre 2020, li assevera ai sensi dell'art. 73 del vigente Regolamento Comunale di Contabilità.

7) CONTO ANNUALE DEL PERSONALE DIPENDENTE

In data 31/07/2020 l'ente ha inviato alla Ragioneria Generale dello Stato il conto annuale del personale anno 2019.

Alla data odierna non risulta ancora certificato il modello in quanto la R.G.S. non ha ancora elaborato le correzioni da essa richieste e caricate dall'ente nel mese di agosto.

8) RICHIESTA ISTRUTTORIA PROT.6233/2020 DELLA CORTE DEI CONTI – PROCURA REGIONALE – CONSEGNATARIO TITOLI AZIONARI

A seguito della richiesta istruttoria suddetta pervenuta in data 23/09/2020 l'ente ha provveduto a rispondere in data 25/09/2020 fornendo tutte le informazioni richieste in merito ai titoli azionari e partecipazioni detenute.

9) CERTIFICAZIONE ANNO 2019 PROVENTI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA

In data 18/09/2020 il Responsabile del settore finanziario ha inoltrato tramite il portale della Finanza Locale la relazione sugli incassi del codice della strada anno 2019 come da modello scaricato da TBEL.

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 13.30.

Cuorgnè, 23/10/2020

Il Revisore Unico

Vaschetti Rag. Fiorella

