

ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI CUORGNE' (TO)

VERBALE N. 17 DEL 9/10/2023

L'anno 2023, nel giorno 9 del mese di ottobre, alle ore 14.30, 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 Nocca Beniamino Srl 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.116 del 9/08/2023 è stato approvato il Piano Integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2023/2025, contenente il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2023-2025.

Il personale in servizio alla data odierna è di n.52 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 30/06/2023 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 3.137.224,62;



- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 30/06/2023 è pari a Euro 2.749.871,16 e coincide con quanto dichiarato dal Tesoriere, così come si evidenzia nel prospetto seguente:

CONTROLLO DEL TESORIERE COMUNALE		
BANCA		
Saldo contabile al 31/12/2022	€	3.155.515,96
Mandati emessi alla data del 30/06/2023		
Competenza	€	3.729.655,10
Residui	€	1.153.808,77
Totale mandati emessi al 30/06/2023	€	4.883.463,87
Reversali emesse alla data del 30/06/2023		
Competenza	€	3.330.491,23
Residui	€	1.147.327,84
Totale reversali emesse al 30/06/2023	€	4.477.819,07
SALDO DEFINITIVO AL TERMINE DEL TRIMESTRE	€	2.749.871,16
SALDO DI FATTO RISULTATE SUL CONTO DEL TESORIERE AL TERMINE DEL TRIMESTRE	€	3.137.224,62
DIFFERENZA TRA SALDI COMUNE E TESORIERE	€	- 387.353,46
GIUSTIFICAZIONI		
Incassi Tesoriere senza reversali	-	720.568,06
Reversali non ancora incassate	+	
Mandati non ancora pagati	-	
Reversali insolte	+	-
Pagamenti senza mandati	+	333.214,60
Mandati insoluti del trimestre	+	-
Mandati non caricati dal tesoriere	-	
Reversali non caricate dal tesoriere	+	-
Reversali annullate dopo il 30/06/2023	-	-
Mandati annullati dopo il 30/06/2023	+	-
TOTALE A PAREGGIO	-	387.353,46

Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria Unica – Banca d'Italia alla data del 30/06/2023 ammonta a complessivi € 3.137.224,62.

La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a € 635.823,77.

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 € 1.859.125,69.

Sono state verificate le seguenti reversali emesse scelte con un campione soggettivo e riferite al 2°trimestre 2023:



Reversale n.	In data	Oggetto	Importo
4767	22/05/2023	Versamento Iva (split payment) mandato n.1646	209,80
4970	26/05/2023	Diritti Suap anno 2023 – Filarmonica Valperghese	20,00
5067	31/05/2023	Versamento Iva (split payment) mandato n.1710	0,23

Nonché i seguenti mandati di pagamento del 2°trimestre 2023 scelti con campionamento soggettivo:

Mandato n.	In data	Oggetto	Importo
1122	12/04/2023	Pagamento energia elettrica mese di febbraio 2023	517,63
1547	16/05/2023	Stipendi mese di maggio 2023	1.038,46
2031	26/06/2023	Pagamento energia elettrica mese di maggio 2023	2.735,53

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 30/06/2023 ammonta ad €. 31.079,44
2. n.86260353 dedicato agli incassi relativi ai riversamenti da parte di Agenzia delle Entrate per Addizionale comunale (ruoli).
Il saldo risultante al 30/06/2023 ammonta ad €. 107,49
3. n.32586109 dedicato agli incassi relativi alle sanzioni codice della strada.
Il saldo risultante al 30/06/2023 ammonta ad €. 1.080,53

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
- 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 6/06/2023 con buono n.41 per euro 40,00 riferito a lavaggio n.2 autovetture Servizio P.L.
- acquisto del 29/06/2023 con buono n.45 per euro 30,30 riferito ad acquisto materiale di consumo per cucina centrale

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economista ha rendicontato le spese del 2° trimestre 2023 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Settore Finanziario con determina n. 750 del 04/07/2023.

PROVENTI BAGNO PUBBLICO

Con Determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n.467 del 3/05/2021 sono state attribuite le attività connesse alla riscossione delle somme derivanti dall'utilizzo del bagno pubblico e la nomina ad Agente Contabile alla dipendente Bianchetta Lucia.

Nel 2° trimestre non ci sono stati incassi.

Alla data odierna risultano in cassa €.0,00.

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. 3305 del 03/05/2023 per un totale di euro 64,00 (relativa al mese di aprile), quietanza n. 4125 del 05/06/2023 di euro 25,00 (relativa al mese di maggio) e quietanza n.4835 del 03/07/2023 di euro 6,00 (relativa al mese di giugno).

PUBBLICITÀ TEMPORANEA

Quietanza n. 3306 del 03/05/2023 di euro 11,00 (relativa al mese di aprile) e quietanza n. 4124 del 05/06/2023 di euro 1100 (relativa al mese di maggio).

Nel mese di giugno non vi sono stati incassi.

OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO

Quietanza n. 3304 del 03/05/2023 di euro 8,00 (relativa al mese di aprile), quietanza n. 4123 del 05/06/2023 di euro 217,00 (relativa al mese di maggio) e quietanza n. 4834 del 03/07/2023 di euro 470 (relativa al mese di giugno).

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 (temporaneamente sostituita dalla dipendente Gallo Monica fino al 31/03/2023) relativamente agli incassi di cui sopra.

Nel 2° trimestre non ci sono stati incassi.

Alla data odierna risultano in cassa €.0,00.

Nel 1° trimestre sono stati incassati € 0,40, non riportati nel verbale del primo trimestre per mero errore materiale.

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

Nei mesi di aprile, maggio e giugno non vi sono stati incassi in contanti.

ABBONAMENTI PARCHEGGI A PAGAMENTO

Quietanza n. 3425 del 09/05/2023 relativa al mese di aprile di Euro 325,00, quietanza n.4233 del 09/06/2023 relativa al mese di maggio di Euro 475,00 e quietanza n. 5004 del 07/07/2023 relativa al mese di giugno di Euro 215,00.

PESO PUBBLICO

Quietanza n. 3426 del 09/05/2023 relativa al mese di aprile di Euro 10,00 e quietanza n. 5001 del 07/07/2023 relativa al mese di giugno di Euro 40,00.

Nel mese di maggio non vi sono stati incassi.

PARCHEGGI A PAGAMENTO

Quietanze:

n. 2582 del 07/04/2023 Euro 1.390,70 – n. 2758 del 14/04/2023 Euro 845,95 – n. 3083 del 26/04/2023 Euro 1.598,65 relative al mese di aprile per un totale di Euro 3.835,30,

quietanze:

n. 3271 del 02/05/2023 Euro 821,10 – n.3423 del 09/05/2023 Euro 1.187,75 – n. 3610 del 16/05/2023 Euro 1.188,75 – n. 3770 del 23/05/2023 Euro 994,90 – n. 3955 del 30/05/2023 Euro 1.265,40 relative al mese di maggio per un totale di Euro 5.457,90

quietanze:

n. 4172 del 06/06/2023 Euro 1.019,90 – n. 4444 del 19/06/2023 Euro 1.900,35 – n. 4668 del 27/06/2023 Euro 952,35 relative al mese di giugno per un totale di Euro 3.872,60.

TAGLIANDO SOSTA INVALIDI

Quietanza n. 3424 del 09/05/2023 relativa al mese di aprile di Euro 15,00, quietanza n.4232 del 09/06/2023 relativa al mese di maggio di Euro 40,00 e quietanza n.5002 del 07/07/2023 relativa al mese di giugno di Euro 25,00.

PROVENTI DIRITTI SERVIZI DEMOGRAFICI

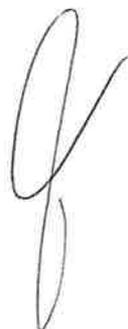
Con deliberazione di Giunta Comunale n.18 del 23/01/2013 è stata nominata Agente contabile a denaro la Sig.ra Riva Nadia relativamente agli incassi dei diritti di segreteria, diritti carte d'identità, rimborso stampati e ogni altro diritto relativo ai Servizi Demografici.

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

CARTE D'IDENITITÀ ELETTRONICHE

Quietanza n. 2969, 2970, 2971, 3334, 3335, 3336 del 20/04/2023 e del 04/05/2023 relativa al mese di aprile di Euro 2.435,00

Quietanza n. 3668, 3669, 3670, 4167, 4168, 4169 del 18/05/2023 e del 06/06/2023 relativa al



mese di maggio di Euro 2.895,00

Quietanza n. 4440, 4441, 4442, 4872, 4873, 4874 del 19/06/2023 e del 04/07/2023 relativa al mese di giugno di Euro 2.900,00.

DIRITTI CERTIFICATI E CARTE IDENTITÀ CARTACEA

Quietanza n. 3337 e 3338 del 04/05/2023 relativa al mese di aprile di Euro 52,02, quietanza n. 4170 e 4171 del 06/06/2023 relativa al mese di maggio di Euro 37,02 e quietanza n. 4875 e /4876 del 07/07/2023 relativa al mese di giugno di Euro 5,42.

DIRITTI RICERCHE STORICHE E CONSEGUENTE RILASCIO CERTIFICAZIONI

Non vi sono stati incassi nei mesi di aprile, maggio e giugno 2023.

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.

Dal mese di marzo 2023 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 (2° trimestre 2023).

Il risultato del conteggio è il seguente:

2° trimestre 2023 -5,50

4) ADEMPIMENTI IVA

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

La liquidazione periodica del primo trimestre 2023 è stata inviata in data 29/05/2023 con codice identificativo n. 326024784.

La liquidazione periodica del secondo trimestre 2023 è stata inviata in data 29/09/2023 con codice identificativo n. 332251092.

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

La liquidazione del mese di aprile (Iva commerciale) ammonta ad Euro 1.328,77 ed il versamento risulta effettuato in data 12/05/2023.



La liquidazione del mese di maggio (Iva commerciale) ammonta ad Euro 2.779,60 ed il versamento risulta effettuato in data 12/06/2023.

La liquidazione del mese di giugno (Iva commerciale) risulta a credito, pertanto non è stato effettuato alcun versamento.

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 78.968,97 e risulta effettuato in data 12/05/2023.

Il versamento del mese di aprile dei cantieri di lavoro ammonta ad Euro 417,68 e risulta effettuato in data 12/05/2023.

Il versamento del mese di maggio ammonta ad Euro 73.325,44 e risulta effettuato in data 12/06/2023.

Il versamento del mese di maggio dei cantieri di lavoro ammonta ad Euro 512,04 e risulta effettuato in data 12/06/2023.

Il versamento del mese di giugno ammonta ad Euro 127.526,42 e risulta effettuato in data 12/07/2023.

Il versamento del mese di giugno dei cantieri di lavoro ammonta ad Euro 445,31 e risulta effettuato in data 12/07/2023.

6) CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Il Revisore, visto il verbale n. 3 del 07/07/2023 a firma del Responsabile del Settore Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del 2° trimestre 2023, 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 15.30

Cuornè, 9 ottobre 2023

Il Revisore Unico
Dutto Dott. Lorenzo

