

ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI CUORGNE' (TO)

VERBALE N. 18 DEL 09/10/2023

L'anno 2023, nel giorno 9 del mese di ottobre, alle ore 15.35, 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 30/09/2023 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 3.617.707,69;

- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 30/09/2023 è pari a Euro 3.392.661,11 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 30/09/2023		
Competenza	€	6.074.054,77
Residui	€	1.225.341,49
Totale mandati emessi al 30/09/2023	€	7.299.396,26
Reversali emesse alla data del 30/09/2023		
Competenza	€	6.004.832,53
Residui	€	1.531.708,88
Totale reversali emesse al 30/09/2023	€	7.536.541,41
SALDO DEFINITIVO AL TERMINE DEL TRIMESTRE	€	3.392.661,11
SALDO DI FATTO RISULTATE SUL CONTO DEL TESORIERE	€	3.617.707,69
AL TERMINE DEL TRIMESTRE		
DIFFERENZA TRA SALDI COMUNE E TESORIERE	€ -	225.046,58
GIUSTIFICAZIONI		
Incassi Tesoriere senza reversali	-	225.046,58
Reversali non ancora incassate	+	51,88
Mandati non ancora pagati	-	51,88
Reversali insolute	+	-
Pagamenti senza mandati	+	-
Mandati insoluti del trimestre	+	-
Mandati non caricati dal tesoriere	-	-
Reversali non caricate dal tesoriere	+	-
Reversali annullate dopo il 30/09/2023	-	-
Mandati annullati dopo il 30/09/2023	+	-
TOTALE A PAREGGIO	-	225.046,58

Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria Unica – Banca d'Italia alla data del 30/06/2023 ammonta a complessivi € 3.617.707,69.

La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a € 1.293.642,51.

Alla data dell'8 ottobre 2023:

- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente ammonta ad € 3.601.845,49
- il saldo di cassa risultante dal giornale di cassa del Tesoriere ammonta ad € 3.660.048,07

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 3°trimestre 2023:

Reversale n.	In data	Oggetto	Importo
6870	11/07/2023	Imposta di bollo assolta in modo virtuale ai sensi art.15 e 15 bis DPR 672/72	64,00
8919	06/09/2023	IMU anno 2023 – Fattispecie diversa da abitazione principale	411,26
9396	19/09/2023	TARI ruolo principale 2023	4.715,98

Nonché i seguenti mandati di pagamento del 3°trimestre 2023 scelti con campionamento soggettivo:

Mandato n.	In data	Oggetto	Importo
2260	12/07/2023	Fondo sostegno accesso abitazioni in locazione anno 2022	74,56
2456	17/07/2023	Risparmio DL 112/08 recupero malattie mese di giugno 2023	9,98
2990	11/09/2023	Pagamento consumo energia elettrica mese di agosto 2023 (conguaglio luglio 2023)	667,29

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 30/09/2023 ammonta ad €. 7.856,43

Il saldo risultante dal conto online alla data dell'8/10/2023 ammonta ad €.10.037,75

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

Il saldo risultante al 30/09/2023 ammonta ad €. 109,56

Il saldo risultante dal conto online alla data dell'8/10/2023 ammonta ad €.53,22

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

Il saldo risultante al 30/09/2023 ammonta ad €. 1.619,16

Il saldo risultante dal conto online alla data dell'8/10/2023 ammonta ad €.2.673,24

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 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'economo alla data odierna risulta una somma di € 2.916,00 pari al fondo economale iniziale di € 3.000,00 al netto dell'utilizzo dal 01/10/2023 alla data odierna di €. 84,00.

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

- acquisto del 17/07/2023 con buono n.60 per euro 17,90 riferito ad acquisto etichette archivio
- acquisto del 29/08/2023 con buono n.74 per euro 4,50 riferito ad acquisto pile telecomando tende biblioteca comunale

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese del 3° trimestre 2023 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Settore Finanziario con determina n. 1059 del 03/10/2023.

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 3° 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. 5656 del 01/08/2023 per un totale di euro 74,00 (relativa al mese di luglio), quietanza n. 6350 del 04/09/2023 di euro 24,00 (relativa al mese di agosto) e quietanza n.7075 del 02/10/2023 di euro 30,00 (relativa al mese di settembre).

PUBBLICITÀ' TEMPORANEA

Quietanza n. 6349 del 01/08/2023 di euro 18,00 (relativa al mese di agosto) e quietanza n. 7073 del 02/10/2023 di euro 5,00 (relativa al mese di settembre).

Nel mese di luglio non vi sono stati incassi.

OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO

Quietanza n. 5657 del 01/08/2023 di euro 377,00 (relativa al mese di luglio), quietanza n. 6348 del 04/09/2023 di euro 223,00 (relativa al mese di agosto) e quietanza n. 7074 del 02/10/2023 di euro 416,00 (relativa al mese di settembre)

Alla data odierna risultano in cassa €8,00 complessivi relativi ai diritti del mese di ottobre così suddivisi:

- € 0,00 per le affissioni
- € 0,00 per la pubblicità temporanea
- € 8,00 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 (temporaneamente sostituita dalla dipendente Gallo Monica fino al 31/03/2023) relativamente agli incassi di cui sopra.

Nel 3° 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

Nei mesi di luglio, agosto e settembre non vi sono stati incassi.

ABBONAMENTI PARCHEGGI A PAGAMENTO

Quietanza n. 5733 del 04/08/2023 relativa al mese di luglio di Euro 55,00, quietanza n. 6387 del 05/09/2023 relativa al mese di agosto di Euro 180,00 e quietanza n. 7108 del 03/10/2023 relativa al mese di settembre di Euro 237,00.

PESO PUBBLICO

Quietanza n. 5735 del 04/08/2023 relativa al mese di luglio di Euro 25,00, quietanza n. 6386 del 05/09/2023 relativa al mese di agosto di Euro 35,00 e quietanza n. 7107 del 03/10/2023 relativa al mese di settembre di Euro 280,00.

PARCHEGGI A PAGAMENTO

Quietanze:

n. 4847 del 03/07/2023 Euro 821,35 – n. 5110 del 12/07/2023 Euro 1.184,35 – n. 5298 del 19/07/2023 Euro 675,55 – n. 5500 del 26/07/2023 Euro 632,10 relative al mese di luglio per un totale di Euro 3.313,35

quietanza n. 5841 del 09/08/2023 relativa al mese di agosto di Euro 939,85

quietanze:

n. 6408 del 06/09/2023 Euro 1.719,75 – n. 6656 del 15/09/2023 Euro 1.177,80 – n. 6760 del 20/09/2023 Euro 726,65 – n. 6888 del 26/09/2023 Euro 837,40 relative al mese di settembre per un totale di Euro 4.461,60.

TAGLIANDO SOSTA INVALIDI

Quietanza n. 5734 del 04/08/2023 relativa al mese di luglio di Euro 15,00, quietanza n.6388 del 05/09/2023 relativa al mese di agosto di Euro 25,00 e quietanza n. 7106 del 03/10/2023 relativa

al mese di settembre di Euro 25,00.

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

- € 165,00 per abbonamenti zona blu
- € 50,00 per gettoni peso pubblico
- € 10,00 per tagliando invalidi

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. 5305,5306,5307,5709,5710,5711 del 19/07/2023 e del 03/08/2023 relativa al mese di Luglio (ricevute n. 6) di Euro 2.533

Quietanze n. 6434,6435,6436,6437,6438,6439 del 07/09/2023 relativa al mese di Agosto (ricevute n. 6) di Euro 3.342

Quietanza n. 7187,7188,7189,7190,7191,7192 del 06/10/2023 relativa al mese di Settembre (ricevute n. 6) di Euro 2.633

DIRITTI CERTIFICATI E CARTE IDENTITÀ CARTACEA

Quietanza n. 5712-5713 del 03/08/2023 relativa al mese di luglio (ricevute n. 2) di Euro 48,78

Quietanza n. 6440-6441 del 07/09/2023 relativa al mese di Agosto (ricevute n. 2) di Euro 37,94

Quietanza n. 7193-7194 del 06/10/2023 relativa al mese di Settembre (ricevute n. 2) di Euro 21,68

DIRITTI RICERCHE STORICHE E CONSEGUENTE RILASCIO CERTIFICAZIONI

Nel terzo trimestre 2023 non vi sono stati incassi.

Alla data odierna risultano in cassa €.313,42 complessivi relativi agli incassi del mese di ottobre così suddivisi:

- € 308,00 per le carte di identità elettroniche emesse dal 1/10/2023 al 9/10/2023
- € 5,42 per i diritti certificati e carte identità cartacee relativi al periodo dal 1/10/2023 al 9/10/2023
- € 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.

Dal mese di marzo 2023 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 (3° trimestre 2023).

Il risultato del conteggio è il seguente:

3° trimestre 2023 -7,16

4) ADEMPIMENTI IVA

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

La liquidazione periodica del terzo trimestre 2023 non è ancora stata inviata.

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

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

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

La liquidazione del mese di settembre (Iva commerciale) di importo pari ad €. 102,76 non è ancora stata versata in quanto la scadenza è prevista per il 16/10/2023.

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 luglio ammonta ad Euro 59.937,10 e risulta effettuato in data 16/08/2023.

Il versamento del mese di luglio dei cantieri di lavoro ammonta ad Euro 487,52 e risulta effettuato in data 16/08/2023.

Il versamento del mese di agosto ammonta ad Euro 71.858,24 e risulta effettuato in data 12/09/2023.

Il versamento del mese di agosto dei cantieri di lavoro ammonta ad Euro 481,23 e risulta effettuato in data 12/09/2023.

Il versamento del mese di settembre ammonta ad Euro 70.232,66 e verrà effettuato entro il 16/10/2023.

Il versamento del mese di settembre dei cantieri di lavoro ammonta ad Euro 704,85 e verrà effettuato entro il 16/10/2023.

6) CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Il Revisore, visto il verbale n. 4 del 03/10/2023 a firma del Responsabile del Settore Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del 3° 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 16.30

Cuornè, 9 ottobre 2023


Il Revisore Unico
Datto Dott. Lorenzo