

ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI CUORGNE' (TO)
VERBALE N. 2 DEL 16/02/2022

L'anno 2022, nel giorno 16 del mese di febbraio, alle ore 15.00, 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.18 del 24/11/2021.

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. 158 del 1/12/2021 è stata approvata l'attuale dotazione organica/piano triennale fabbisogno personale triennio 2022-2024. Il personale in servizio alla data odierna è di n.55 dipendenti a tempo indeterminato.

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 31/12/2021 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 3.860.269,38



- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 31/12/2021 è pari a Euro 3.860.269,38 e coincide con quanto dichiarato dal Tesoriere, così come si evidenzia nel prospetto seguente:

Atti contabili dell'Ente al 31/12/2021

CONTROLLO DEL TESORIERE COMUNALE		
BANCA		
Saldo contabile al 31.12.2020	€	2.180.479,36
Mandati emessi alla data del 31/12/2021		
Competenza	€	10.081.211,73
Residui	€	1.014.263,54
Totale mandati emessi al 31/12/2021	€	11.095.475,27
Reversali emesse alla data del 31/12/2021		
Competenza	€	10.751.032,10
Residui	€	2.024.233,19
Totale reversali emesse al 31/12/2021	€	12.775.265,29
SALDO DEFINITIVO AL TERMINE DEL TRIMESTRE	€	3.860.269,38
SALDO DI FATTO RISULTATE SUL CONTO DEL TESORIERE	€	3.860.269,38
AL TERMINE DEL TRIMESTRE		
DIFFERENZA TRA SALDI COMUNE E TESORIERE	€	-
GIUSTIFICAZIONI		
Incassi Tesoriere senza reversali	-	-
Reversali non ancora incassate	+	-
Mandati non ancora pagati	-	-
Reversali insolute	+	-
Pagamenti senza mandati	+	-
Mandati insoluti del trimestre	+	-
Mandati non caricati dal tesoriere	-	-
Reversali non caricate dal tesoriere	+	-
Reversali annullate dopo il 31/12/2021	-	-
Mandati annullati dopo il 31/12/2021	+	-
TOTALE A PAREGGIO		-

Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria Unica – Banca d'Italia alla data del 31/12/2021 ammonta a complessivi €. 4.144.451,94.

La giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021 ammonta a €. 1.280.379,12.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di €. 1.864.161,00

Sono state verificate le seguenti reversali emesse scelte con un campione soggettivo e riferite al 4°trimestre 2021:

Reversale n.	In data	Oggetto	Importo
8027	8/10/2021	Somministrazione in conto mutuo CDP spa lavori di adeguamento immobile Via S.G.Bosco	184.965,43
8701	28/10/2021	Canone unico patrimoniale pubbliche affissioni 2021 da parte della Ditta Idea Due srl	735,00
10083	13/12/2021	Sanzione codice della strada 2021 – Verbale n.7570 del 4/12/2021	606,20
10861	27/12/2021	Versamento IMU 2021 – fattispecie diversa da abitazione principale da Agenzia delle Entrate	12.146,20

Nonché i seguenti mandati di pagamento del 4°trimestre 2021 scelti con campionamento soggettivo:

Mandato n.	In data	Oggetto	Importo
3389	5/10/2021	Pagamento Fattura n.266/001 del 10/09/2021 della Ditta Studio Associato Settanta7 per progettazione esecutiva dell'intervento sostitutivo Scuola Media G. Cena	62.327,52
3846	15/11/2021	Pagamento Fattura n.328/001 del 22/10/2021 della Ditta Studio Associato Settanta7 per Direzione Lavori e contabilità e coordinamento sicurezza lavori di adeguamento locali immobile di Via S.G. Bosco	7.409,90
4108	25/11/2021	Rimborso per retrocessione loculo cimiteriale al Sig. A.L.	2.400,00
4513	22/12/2021	Pagamento Fattura n.5696/PA del 30/11/2021 della Ditta Ladisa srl per fornitura derrate alimentari mensa scolastica	15.730,00

Il Comune è intestatario dei seguenti conti correnti presso Banco Posta Spa, Ufficio di Cuorgnè, per i quali effettua mensilmente i riversamenti in tesoreria:

- n.30809107 dedicato agli incassi di carattere generale.
 Il saldo risultante al 31/12/2021 ammonta ad € 13.005,69
 Il saldo risultante al 15/02/2021 ammonta ad € 23.303,67
- n.86260353 dedicato agli incassi relativi ai riversamenti da parte di Agenzia delle Entrate per Addizionale comunale (ruoli).
 Il saldo risultante al 31/12/2021 ammonta ad €.461,34
 Il saldo risultante al 15/02/2021 ammonta ad € 602,45

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

Il saldo risultante al 31/12/2021 ammonta ad €.9.292,45

Il saldo risultante al 15/02/2021 ammonta ad € 17.809,16

2) VERIFICA AGENTI CONTABILI

Gli agenti contabili interni sono i seguenti:

- Bianchetta Lucia - 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
- Gotta Alessandro – Tosap mercato e fiere
- Riva Nadia – Diritti di segreteria, di stato civile, carte di identità e ricerche storiche
- Malano Mauro – 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.

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli agenti contabili abbiano reso il conto della propria gestione relativa all'anno 2021 all'ente locale e che i conti siano stati parificati.

SERVIZIO ECONOMATO

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 € 2.794,15 pari al fondo economale iniziale di € 3.000,00 al netto dell'utilizzo dal 01.01.2022 alla data odierna di € .205,85.

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo trimestre e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del servizio finanziario con determina n. 1428 del 22/12/2021.



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.

I proventi sono versati mensilmente alla Tesoreria comunale come risulta dalle quietanze n. 7840 del 02/12/2021 di euro 1,50 (relativa al mese di novembre), e n. 8536 del 31.12.2021 di euro 10,70 (relativa al mese di dicembre). Nel mese di ottobre non vi sono stati incassi.

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 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.

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

AFFISSIONI

Quietanze n. 7111 e 7112 del 03/11/2021 relative al mese di ottobre di complessivi Euro 65,00, quietanza n. 7838 del 02/12/2021 relativa al mese di novembre di Euro 18,00 e quietanza n. 8534 del 31/12/2021 relativa al mese di dicembre di Euro 218,00.

Alla data odierna risulta che la giacenza di cassa è pari ad € 0,00. Gli utenti stanno pagando regolarmente con il sistema PagoPA.

PUBBLICITA' TEMPORANEA

Nel periodo ottobre-dicembre 2021 non vi sono stati incassi.

Alla data odierna risulta che la giacenza di cassa è pari ad € 0,00.

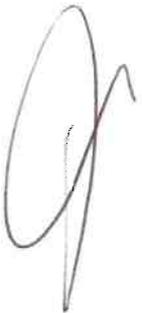
OCCUPAZIONE TEMPORANEA SUOLO PUBBLICO

Quietanza n. 7110 del 03/11/2021 relativa al mese di ottobre di Euro 570,00, quietanza n. 7839 del 02/12/2021 relativa al mese di novembre di Euro 165,00 e quietanza n. 8535 del 31/12/2021 relativa al mese di dicembre di Euro 483,00.

Alla data odierna risulta che la giacenza di cassa è pari ad € 193,00.

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 relativamente agli incassi di cui sopra.



I proventi sono versati mensilmente alla Tesoreria comunale come risulta dalla quietanza n. 8537 del 31/12/2021 di euro 3,80 relativa al mese di dicembre. Nei mesi di ottobre e novembre non vi sono stati incassi.

Dal 1/01/2022 non ci sono stati incassi.

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 odierna la giacenza di cassa per sanzioni CDS è pari ad € 0,00 in quanto dal 1/04/2021 i versamenti sono effettuati esclusivamente tramite CCP o bonifico bancario.

Alla data odierna la giacenza di cassa per abbonamenti parcheggi a pagamento è pari ad € 140,00.

Alla data odierna la giacenza di cassa per peso pubblico è pari ad €. 10,00; a seguito dell'incasso dei diritti gli uffici rilasciano il gettone per effettuare la pesata. Dal 1/01/2022 risultano venduti 7 gettoni, di cui 0 a fronte di bonifico bancario e n.7 a fronte di incasso in contanti.

Alla data odierna la giacenza di cassa per parcheggi a pagamento è pari ad € 0,00 in quanto l'ultimo prelievo è stato effettuato il giorno 15.02.2022.

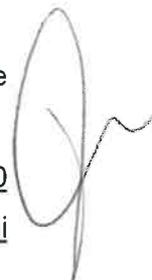
Alla data odierna la giacenza di cassa per tagliando sosta invalidi è pari ad €.20,00 (l'ultima ricevuta di incasso è la n. 8 del 14.02.2022 di € 5,00).

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.

Con riferimento all'anno 2021, in seguito al D.L. 137/2020 in combinato con la L.176/2020 è stata disposta l'esenzione del nuovo canone patrimoniale e canone per le concessioni sino al 31/12/2021 e pertanto l'agente contabile non ha effettuato incassi nell'anno 2021.

Con la Legge n.234 del 30/12/2021 è stato prorogato fino al 31 marzo 2022 l'esonero dal pagamento del canone per i titolari di concessioni/autorizzazione concernenti l'utilizzo



temporaneo del suolo pubblico per l'esercizio del commercio su aree pubbliche e, pertanto, l'agente contabile a decorrere dal 1/01/2022 non ha effettuato incassi.

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 odierna risultano in cassa €.114,30 complessivi relativi ai diritti del mese di gennaio così suddivisi:

- € 88,00 per le carte di identità elettroniche emesse dal 1/02/2022 al 16/02/2022
- € 26,30 per i diritti certificati e carte identità cartacea relativi al periodo dal 1/02/2022 al 16/02/2022
- € 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.

I diritti sono versati in Tesoreria mensilmente come risulta dalle seguenti quietanze di riscossione:

Ottobre 2021

- n. 7160 del 05/11/2021 di euro 12,00 per proventi fotocopie
- n. 7161 del 05/11/2021 di euro 10,00 per diritti di segreteria

Novembre 2021

- n. 7861 del 03/12/2021 di euro 25,00 così suddivisa:
 - ✓ euro 5,00 per proventi fotocopie
 - ✓ euro 20,00 per diritti di segreteria

Dicembre 2021

- n. 8538 del 31/12/2021 di euro 15,00 per diritti di segreteria
- n. 8539 del 31/12/2021 di euro 0,90 per proventi fotocopie

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

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 2021 ed è stato redatto il relativo verbale che risulta essere il n. 2/2021 del 29/09/2021.

4) INDICATORE TRIMESTRALE E ANNUALE 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 del 4° trimestre 2021 e l'indicatore annuale 2021.

I risultati del conteggio sono i seguenti:

4° trimestre 2021	-5,72
Anno 2021	-4,53

5) ADEMPIMENTI IVA

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

La liquidazione periodica del terzo trimestre 2021 è stata inviata in data 29.11.2021 con codice identificativo n. 296157994.

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

La liquidazione del mese di luglio ammonta ad Euro 42.742,62 ed il versamento risulta effettuato in data 16/08/2021.

La liquidazione del mese di agosto ammonta ad Euro 27.679,86 ed il versamento risulta effettuato in data 16/09/2021.

La liquidazione del mese di settembre ammonta ad Euro 38.501,43 ed il versamento risulta effettuato in data 15/10/2021.

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

6) ADEMPIMENTI 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 settembre ammonta ad Euro 67.390,54 ed il versamento risulta effettuato in data 15/10/2021.

Il versamento del mese di settembre dei cantieri di lavoro ammonta ad Euro 359,52 ed il versamento risulta effettuato in data 15/10/2021.

Il versamento del mese di ottobre comprensivo dei cantieri di lavoro ammonta ad Euro 126.227,80 ed il versamento risulta effettuato in data 16/11/2021.

Il versamento del mese di novembre ammonta ad Euro 89.254,91 ed il versamento risulta effettuato in data 16/12/2021.

Il versamento del mese di dicembre ammonta ad Euro 142.463,98 ed il versamento risulta effettuato in data 27/12/2021.

7) CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Il Revisore, visto il verbale n. 1 del 28/01/2021 a firma del Responsabile del Settore Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del 4° trimestre 2021, 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

Cuorgnè, 16/02/2022

Il Revisore Unico
Dutto Dott. Lorenzo

