

**ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI CUORGNE' (TO)**

**VERBALE N. 26 DEL 7/12/2022**

L'anno 2022, nel giorno 7 del mese di dicembre, 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.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. 158 del 1/12/2021 successivamente rettificata con deliberazione di Giunta Comunale n.51 del 13/04/2022 e con deliberazione di Giunta Comunale n.98 del 15/06/2022, è stata approvata l'attuale dotazione organica/piano triennale fabbisogno personale triennio 2022-2024.

Con Deliberazione di Giunta Comunale n.189 del 30/11/2022 è stato approvato il Piano Integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2022/2024.

Il personale in servizio alla data odierna è di n.53 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 01/01/2018 al 30/06/2022 con Determina del Servizio Finanziario n. 1184 del 11/12/2017 mediante rinnovo ai sensi dell'art.210 del TUEL;
- il servizio di tesoreria, nelle more dell'espletamento della procedura di gara, con Determina del Settore Finanziario n.718 del 23/06/2022, è stato prorogato fino al 31/12/2022;

- 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 30/09/2022 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 2.357.976,75;
- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 30/09/2022 è pari a Euro 2.272.339,89 e coincide con quanto dichiarato dal Tesoriere, così come si evidenzia nel prospetto seguente:

<b>CONTROLLO DEL TESORIERE COMUNALE</b>		
<b>BANCA</b>		
<b>Saldo contabile al 31.12.2021</b>	<b>€</b>	<b>3.860.269,38</b>
Mandati emessi alla data del 30/09/2022		
Competenza	€	6.974.871,56
Residui	€	969.152,06
<b>Totale mandati emessi al 30/09/2022</b>	<b>€</b>	<b>7.944.023,62</b>
Reversali emesse alla data del 30/09/2022		
Competenza	€	4.620.832,97
Residui	€	1.735.261,16
<b>Totale reversali emesse al 30/09/2022</b>	<b>€</b>	<b>6.356.094,13</b>
<b>SALDO DEFINITIVO AL TERMINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>€</b>	<b>2.272.339,89</b>
<b>SALDO DI FATTO RISULTATE SUL CONTO DEL TESORIERE</b>	<b>€</b>	<b>2.357.976,75</b>
<b>AL TERMINE DEL TRIMESTRE</b>		
<b>DIFFERENZA TRA SALDI COMUNE E TESORIERE</b>	<b>€ -</b>	<b>85.636,86</b>
<b>GIUSTIFICAZIONI</b>		
Incassi Tesoriere senza reversali	-	216.119,71
Reversali non ancora incassate	+	176,13
Mandati non ancora pagati	-	11.236,71
Reversali insolute	+	-
Pagamenti senza mandati	+	141.543,43
Mandati insoluti del trimestre	+	-
Mandati non caricati dal tesoriere	-	-
Reversali non caricate dal tesoriere	+	-
Reversali annullate dopo il 30/09/2022	-	-
Mandati annullati dopo il 30/09/2022	+	-
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>-</b>	<b>85.636,86</b>

Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria Unica – Banca d'Italia alla data del 30/09/2022 ammonta a complessivi €. 2.357.976,75.

La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a €. 249.570,34

Alla data del 6/12/2022:

- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente ammonta ad € 2.547.518,95
- il saldo di cassa risultante dal giornale di cassa del Tesoriere ammonta ad € 2.641.169,00

### 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 €. 3.183.422,83

Sono state verificate le seguenti reversali emesse scelte con un campione soggettivo e riferite al 3°trimestre 2022:

Reversale n.	In data	Oggetto	Importo
7008	10/08/2022	Tassa raccolta rifiuti TARI – Ruolo principale 2022 – acconto 50% - Competenza	11.625,29
7976	7/09/2022	Versamento Iva split Payment (mandato n.3136) - Competenza	19,80
8949	27/09/2022	Diritti SUAP anno 2022 - Competenza	50,00
8973	28/09/2022	Versamento Iva split Payment (mandato n.3448) - Competenza	0,65

Nonché i seguenti mandati di pagamento del 3°trimestre 2022 scelti con campionamento soggettivo:

Mandato n.	In data	Oggetto	Importo
2684	28/07/2022	Pagamento fatture energia elettrica mese di giugno 2022 – Spesa corrente – Competenza	150,25
2760	3/08/2022	Pagamento fattura n.2200204 del 30/06/2022 per manutenzione impianti termici edifici comunali – Spesa corrente - Competenza	73,85
2988	30/08/2022	Contributo fondo solidarietà Perseo stipendi mese di luglio 2022 – Spesa corrente - Competenza	0,83
3238	12/09/2022	Ruolo coattivo avvisi accertamento Imu 2020-2021 Aggio riscossione a favore di Agenzia delle entrate – Spesa corrente – Residui	24,63

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

- n.30809107 dedicato agli incassi di carattere generale.  
Il saldo risultante al 30/09/2022 ammonta ad €.21.128,37  
Il saldo risultante dal conto online alla data del 6/12/2022 ammonta ad €.2.467,19;
- n.86260353 dedicato agli incassi relativi ai riversamenti da parte di Agenzia delle Entrate per Addizionale comunale (ruoli).  
Il saldo risultante al 30/09/2022 ammonta ad €.2.852,47  
Il saldo risultante dal conto online alla data del 6/12/2022 ammonta ad €.171,37;
- n.32586109 dedicato agli incassi relativi alle sanzioni codice della strada.

Il saldo risultante al 30/09/2022 ammonta ad €.1.496,61

Il saldo risultante dal conto online alla data del 6/12/2022 ammonta ad €.2.212,25;

## **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 – sostituita temporaneamente a decorrere dal 28/05/2022 dalla dipendente Gallo Monica
- 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 decorrere dal 28/05/2022 l'economo è stato sostituito temporaneamente dalla dipendente Gallo Monica.

A mani dell'economo alla data odierna risulta una somma di € 2.355,45 pari al fondo economale iniziale di € 3.000,00 al netto dell'utilizzo dal 1/12/2022 alla data odierna di €.644,55.

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

- acquisto del 29/07/2022 con buono n.48 per euro 58,00 riferito al Settore lavori pubblici documentato con scontrino fiscale
- acquisto del 23/09/2022 con buono n.59 per euro 15,80 riferito al Settore amministrativo e dei servizi alla persona documentato con ricevuta raccomandata A.R.

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economista ha rendicontato le spese del 3° trimestre 2022 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Settore Finanziario con determina n. 1029 del 3/10/2022.

### **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 (temporaneamente sostituita dalla dipendente Gallo Monica).

I proventi sono versati mensilmente alla Tesoreria comunale come risulta dalle quietanze n. 5479 del 3/08/2022 di euro 2,00 (relativa al mese di luglio), n. 6071 del 2/09/2022 di euro 2,00 (relativa al mese di agosto) e n. 6998 del 7/10/2022 di euro 0,50 (relativa al mese di settembre). 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 (temporaneamente sostituita dalla dipendente Gallo Monica) 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. 5481 del 3/08/2022 di euro 145,00 (relativa al mese di luglio), quietanza n. 6072 del 2/09/2022 di euro 168,00 (relativa al mese di agosto) e quietanza n. 7099 del 12/10/2022 di euro 115,00 (relativa al mese di settembre).

Alla data odierna risulta che la giacenza di cassa è pari ad € 18,00.

#### **PUBBLICITA' TEMPORANEA**

Quietanza n. 7098 del 12/10/2022 di euro 11,00 (relativa al mese di settembre).

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

#### **OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO**

Quietanza n. 5480 del 3/08/2022 di euro 385,00 (relativa al mese di luglio), quietanza n.6073 del 2/09/2022 di euro 439,00 (relativa al mese di agosto) e quietanza n.7097 del 12/10/2022 di euro 347,00 (relativa al mese di settembre).

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

**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 (temporaneamente sostituita dalla dipendente Gallo Monica) relativamente agli incassi di cui sopra.

Nel 3° trimestre 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.

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**

Quietanza n. 7005 del 7/10/2022 relativa al mese di settembre di Euro 87,50

**ABBONAMENTI PARCHEGGI A PAGAMENTO**

Quietanza n. 5663 del 9/08/2022 relativa al mese di luglio (n.2 ricevute dalla n.60 alla n.61) di Euro 55,00

Quietanza n.6067 del 2/09/2022 relativa al mese di agosto (n.6 ricevute dalla n.62 alla n.68) di Euro 235,00

Quietanza n.7007 del 7/10/2022 relativa al mese di settembre (n.5 ricevute dalla n.69 alla n.74) di Euro 230,00

**PESO PUBBLICO**

Quietanza n.5665 del 9/08/2022 relativa al mese di luglio (n.2 gettoni) di Euro 10,00

Quietanza n.7006 del 7/10/2022 relativa al mese di settembre (n.10 gettoni) di Euro 50,00

**PARCHEGGI A PAGAMENTO**

Quietanza n.4610 del 1/07/2022 di euro 644,25, quietanza n.4913 del 8/07/2022 di euro 628,60, quietanza n.5113 del 19/07/2022 di euro 725,40, quietanza n.5342 del 29/07/2022 di euro 731,75 relative al mese di luglio per un totale complessivo di €. 2.730,00.

Quietanza n.6472 del 16/09/2022 di euro 1.797,75, quietanza n.6639 del 23/09/2022 di euro 801,60, quietanza n.6825 del 30/09/2022 di euro 895,60 relative al mese di settembre per un totale complessivo di €.3.494,95

**TAGLIANDO SOSTA INVALIDI**

Quietanza n.5664 del 9/08/2022 relativa al mese di luglio (n.3 ricevute dalla n.29 alla n.31) di Euro 15,00

Quietanza n.6068 del 2/09/2022 relativa al mese di agosto (n.8 ricevute dalla n.32 alla n.39) di Euro 40,00

Quietanza n.7004 del 7/10/2022 relativa al mese di settembre (n.4 ricevute dalla n.40 alla n.44) di Euro 25,00

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, bonifico bancario o PagoPA fatta eccezione per le sanzioni elevate su veicoli immatricolati all'estero.

Alla data odierna la giacenza di cassa per abbonamenti parcheggi a pagamento è pari ad € 200,00 (l'ultima ricevuta di incasso è la n.107 del 7/12/2022 di € 35,00).

Alla data odierna la giacenza di cassa per peso pubblico è pari ad € 0,00;

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 2/12/2022.

Alla data odierna la giacenza di cassa per tagliando sosta invalidi è pari ad € 10,00 (l'ultima ricevuta di incasso è la n.52/2022 del 5/12/2022 di € 5,00).

#### **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'IDENTITÀ ELETTRONICHE**

Quietanze nn.5166, 5167 e 5168 del 21/07/2022 relative al periodo 1/07/2022-15/07/2022 dell'importo complessivo di Euro 1.198,00

Quietanze nn.5579, 5580 e 5581 del 4/08/2022 relative al periodo 16/07/2022-31/07/2022 dell'importo complessivo di Euro 819,00

Quietanze nn.5732, 5733 e 5734 del 12/08/2022 relative al periodo 1/08/2022-12/08/2022 dell'importo complessivo di Euro 907,00

Quietanze nn.6258, 6259 e 6260 del 9/09/2022 relative al periodo 13/08/2022-31/08/2022 dell'importo complessivo di Euro 751,00

Quietanze nn.6602, 6603 e 6604 del 22/09/2022 relative al periodo 1/09/2022-15/09/2022 dell'importo complessivo di Euro 1.406,00

Quietanze nn.6900, 6901 e 6902 del 5/10/2022 relative al periodo 16/09/2022-30/09/2022 dell'importo complessivo di Euro 1.225,00

##### **DIRITTI CERTIFICATI E CARTE IDENTITÀ CARTACEA**

Quietanze nn.5582 e 5583 del 4/08/2022 relative al mese di luglio dell'importo complessivo di Euro 103,36

Quietanze nn.6261 e 6263 del 9/09/2022 relative al mese di agosto dell'importo complessivo di Euro 47,60

Quietanze nn.6903 e 6904 del 5/10/2022 relative al mese di settembre dell'importo complessivo di Euro 48,16

#### DIRITTI RICERCHE STORICHE E CONSEGUENTE RILASCIO CERTIFICAZIONI

Nel 3° trimestre non ci sono stati incassi.

Alla data odierna risultano in cassa €.254,08 complessivi relativi ai diritti del mese di dicembre così suddivisi:

- € 252,00 per le carte di identità elettroniche emesse dal 1/12/2022 al 7/12/2022
- € 2,08 per i diritti certificati e carte identità cartacee relativi al periodo dal 1/12/2022 al 7/12/2022
- € 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.

Quietanza n.5608 del 5/08/2022 relativa al mese di luglio dell'importo di Euro 5,00 per diritti accesso atti

Quietanza n.5609 del 5/08/2022 relativa al mese di luglio dell'importo di Euro 2,00 per rilascio fotocopie

Quietanza n.6086 del 5/09/2022 relativa al mese di agosto dell'importo di Euro 20,00 per diritti accesso atti

#### **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 2022).

Il risultato del conteggio è il seguente:

3° trimestre 2022 -5,65

#### **4) ADEMPIMENTI IVA**

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

La liquidazione periodica del terzo trimestre 2022 è stata inviata in data 25/11/2022 con codice identificativo n. 315461782.

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

La liquidazione del mese di luglio (Iva commerciale) ammonta ad Euro 1.999,78 ed il versamento risulta effettuato in data 12/08/2022.

La liquidazione del mese di agosto (Iva commerciale) ammonta ad Euro 455,81 ed il versamento risulta effettuato in data 12/09/2022.

La liquidazione del mese di settembre (Iva commerciale) ammonta ad Euro 1.282,61 ed il versamento risulta effettuato in data 13/10/2022.

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 45.725,68 e risulta effettuato in data 12/08/2022.

Il versamento del mese di agosto ammonta ad Euro 64.043,41 e risulta effettuato in data 13/09/2022.

Il versamento del mese di settembre ammonta ad Euro 64.311,47 e risulta effettuato in data 13/10/2022.

#### **6) ADEMPIMENTI POST CONSOLIDATO 2021**

Il Consiglio Comunale con Deliberazione n.45 del 28/09/2022 ha approvato il Bilancio consolidato esercizio 2021.

#### **INVIO B.D.A.P.**

Il documento Schemi di bilancio – Consolidato – 2021, trasmesso in data 4/10/2022 protocollato con n.233917 del 4/10/2022, è stato sottoposto alla procedura automatica dei controlli con esito positivo.

Il file – Nota integrativa al bilancio consolidato 2021 - è stato trasmesso ed acquisito in data 5/10/2022 con numero protocollo RGS 234510.

Il file - Relazione del Revisore dei conti al bilancio consolidato 2021 - è stato trasmesso ed acquisito in data 5/10/2022 con numero protocollo RGS 234511.

In data 5/10/2022 l'Ente ha ricevuto da BDAP la certificazione dell'avvenuta completa trasmissione dei documenti contabili dovuti relativi al Consolidato 2021.

L'ente ha altresì provveduto alla pubblicazione del Bilancio consolidato esercizio 2021 e dei relativi allegati, sul sito web sezione Amministrazione Trasparente-Bilanci.

**7) CONTO ANNUALE DEL PERSONALE DIPENDENTE ANNO 2021**

In data 27/07/2022 il Responsabile del Settore Finanziario ha trasmesso alla Ragioneria generale dello stato il conto annuale anno 2021. A seguire sono state portate alcune rettifiche ed il nuovo modello inviato risulta certificato in data 27/09/2022.

**8) COMUNICAZIONE ALL'AUTORITÀ PER LE GARANZIE NELLE COMUNICAZIONI (AGCOM) DELLE SPESE PUBBLICITARIE**

L'ente, in data 28/09/2022, ha effettuato la comunicazione delle spese sostenute nell'anno 2021 tramite il modello telematico reso disponibile all'indirizzo <http://www.agcom.it/entipubblici>.

**9) CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI**

Il Revisore, visto il verbale n. 4 del 28/10/2022 a firma del Responsabile del Settore Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del 3° trimestre 2022, 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 17.30.

Cuorgnè, 7/12/2022

Il Revisore Unico  
Dutto Dott. Lorenzo

