

ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI CUORGNE' (TO)

VERBALE N. 3 DEL 05/11/2024

L'anno 2024, nel giorno 5 del mese di novembre, alle ore 10.30, presso i locali del Comune, si è recato l'Organo di revisione nella persona del Dott. Michelone Fabio, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 31/07/2024, 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 Sigaudò Srl con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 1264 del 17/11/2023 per il periodo 2024/2028.

La gestione del servizio paghe dei dipendenti dell'ente e servizi connessi per l'anno 2024 è stata affidata alla ditta Enti Service Srl con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 1262 del 17/11/2023.

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. 42 del 13/03/2024 è stato approvato il Piano Integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2024/2026.

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 01/01/2023 al 31/12/2027 con Determina del Servizio Finanziario n. 1176 del 09/11/2022;
- 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 30/09/2024 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 3.697.939,94;
- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 30/09/2024 è pari a Euro 3.109.866,30 e coincide con quanto dichiarato dal Tesoriere, così come si evidenzia nel prospetto seguente:

CONTROLLO DEL TESORIERE COMUNALE		
BANCA		
Saldo contabile al 31.12.2023	€	3.697.483,01
Mandati emessi alla data del 30/09/2024		
Competenza	€	7.386.165,41
Residui	€	1.667.104,96
Totale mandati emessi al 30/09/2024	€	9.053.270,37
Reversali emesse alla data del 30/09/2024		
Competenza	€	5.864.599,82
Residui	€	2.601.053,84
Totale reversali emesse al 30/09/2024	€	8.465.653,66
SALDO DEFINITIVO AL TERMINE DEL TRIMESTRE	€	3.109.866,30
SALDO DI FATTO RISULTATE SUL CONTO DEL TESORIERE	€	3.697.939,94
AL TERMINE DEL TRIMESTRE		
DIFFERENZA TRA SALDI COMUNE E TESORIERE	€ -	588.073,64
GIUSTIFICAZIONI		
Incassi Tesoriere senza reversali	-	578.259,11
Reversali non ancora incassate	+	2.875,94
Mandati non ancora pagati	-	12.690,47
Reversali insolte	+	-
Pagamenti senza mandati	+	-
Mandati insoluti del trimestre	+	-
Mandati non caricati dal tesoriere	-	-
Reversali non caricate dal tesoriere	+	-
Reversali annullate dopo il 30/09/2024	-	-
Mandati annullati dopo il 30/09/2024	+	-
TOTALE A PAREGGIO	-	588.073,64

Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria Unica – Banca d'Italia alla data del 30/09/2024 ammonta a complessivi €3.697.939,94.

La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a € 1.324.376,67.

Alla data del 04/11/2024:

- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente ammonta ad € 2.742.642,50
- il saldo di cassa risultante dal giornale di cassa del Tesoriere ammonta ad €3.097.773,96

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 €. 3.325.376,20.

Sono state verificate le seguenti reversali emesse scelte con un campione soggettivo e riferite al 3° trimestre 2024:

Reversale n.	In data	Oggetto	Importo
6793	5/07/2024	Diritti SUAP anno 2024	250,00
7772	1/08/2024	Diritti SUAP anno 2024	120,00
8424	4/09/2024	Convenzione UPDA - Quota Comune di Valperga	260,00

Nonché i seguenti mandati di pagamento del 3° trimestre 2024 scelti con campionamento soggettivo:

Mandato n.	In data	Oggetto	Importo
2278	11/07/2024	Indennità di posizione mese di luglio 2024	1.038,46
2515	29/07/2024	Commissioni e spese fidejussione	51,65
3088	19/09/2024	Cessione quinto dello stipendio	200,00

Il Revisore prende atto della regolarità delle imputazioni contabili dei suddetti mandati e reversali.

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 30/09/2024 ammonta ad €. 10.010,66

Il saldo risultante dal conto online alla data del 04/11/2024 ammonta ad €.12.446,36;

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

Il saldo risultante al 30/09/2024 ammonta ad €. 1.175,32

Il saldo risultante dal conto online alla data del 04/11/2024 ammonta ad €.683,31;

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

Il saldo risultante al 30/09/2024 ammonta ad €. 10.957,37

Il saldo risultante dal conto online alla data del 04/11/2024 ammonta ad €.1.766,76;

2) VERIFICA AGENTI CONTABILI

Gli agenti contabili interni sono i seguenti:

- Bianchetta Lucia - 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 – 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) che l'ente comunica 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

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 € 2.888,70 pari al fondo economale iniziale di € 3.000,00 al netto dell'utilizzo dal 01/10/2024 alla data odierna di € 111,30.

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese del 3° trimestre 2024 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Settore Finanziario con determina n. 1019 del 01/10/2024.

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. 5832 del 01/08/2024 di euro 25,00 (relativa al mese di luglio).

Nel mese di agosto e settembre non vi sono stati incassi.

PUBBLICITÀ' TEMPORANEA

Quietanza n. 6469 del 02/09/2024 di euro 124,00 (relativa al mese di agosto), quietanze n. 7283 di euro 14,00 (relativo alla pubblicità permanente) e 7284 di euro 10,00 (relative al mese di settembre).

Nel mese di luglio non vi sono stati incassi.

OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO

Quietanza n. 5833 del 01/08/2024 di euro 562,00 (relativa al mese di luglio), quietanza n.6468 del 02/09/2024 di euro 16,00 (relativa al mese di agosto) e quietanza n. 7282 del 03/10/2024 di euro 289,00 (relativa al mese di settembre).

Alla data odierna risultano in cassa €.4,00 complessivi relativi ai diritti del mese di novembre 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 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. 5931 del 05/08/2024 relativa al mese di luglio (ricevute dal n.80 al n.96) di Euro 460,00, quietanza n. 6542 del 05/09/2024 relativa al mese di agosto (ricevute dal n.97 al n.103) di Euro 185,00, e quietanza n. 7319 del 04/10/2024 relativa al mese di settembre (ricevute dal n.104 al n.128) di Euro 460,00.

PESO PUBBLICO

Quietanza n.6543 del 05/09/2024 relativa al mese di agosto di Euro 20,00 e quietanza n. 7317

del 04/10/2024 relativa al mese di settembre di Euro 30,00.

Nel mese di luglio non vi sono stati incassi.

PARCHEGGI A PAGAMENTO

Quietanze n. 5102 del 02/07/2024 di Euro 1.083,25 – n. 5260 del 09/07/2024 di Euro 882,00 – n. 5456 del 17/07/2024 di Euro 776,65 – n. 5559 del 23/07/2024 di Euro 630,95 relative al mese di luglio per un totale di Euro 3.372.85,

quietanze n.5930 del 05/08/2024 di Euro 1371,50 – n.6106 del 13/08/2024 di Euro 629,30 – n.6371 del 28/08/2024 di Euro 767,30 relative al mese di agosto per un totale di Euro 2.768,10 e quietanze n. 6660 del 10/09/2024 di Euro 1.452,00 – n. 6938 del 20/09/2024 di Euro 1.824,00 relative al mese di settembre per un totale di Euro 3.276,00.

TAGLIANDO SOSTA INVALIDI

Quietanza n.5932 del 05/08/2024 relativa al mese di luglio (ricevute dal n.49 al n.56) di Euro 50,00, quietanza n. 6541 del 05/09/2024 relativa al mese di agosto (ricevute dal n.57 al n.66) di Euro 45,00 e quietanza n. 7318 del 04/10/2024 relativa al mese di settembre (ricevute dal n.67 al n.72) di Euro 30,00.

Alla data odierna risultano in cassa €.285,00 complessivi relativi ai diritti del mese di novembre così suddivisi:

- € 0,00 per tagliandi invalidi
- € 285,00 per abbonamenti zona blu
- € 0,00 per gettoni peso pubblico
- € 0,00 per sanzioni codice della strada

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. 5433-5434-5435 del 16/07/2024 e n. 5936-5937-5938 del 05/08/2024 relativa al mese di luglio di Euro 3.178,00;

Quietanze n. 6190-6191-6192 del 20/08/2024 e n. 6495-6496-6497 del 03/09/2024 relativa al mese di agosto di Euro 2.257,00;

Quietanze n. 6931-6932-6933 del 20/09/2024 e n. 7404-7405-7406 del 08/10/2024 relativa al mese di settembre di Euro 2.516,00;

DIRITTI CERTIFICATI E CARTE IDENTITÀ CARTACEA

Quietanze n. 5939 - 5940 del 05/08/2024 relativa al mese di luglio di Euro 32,52;

Quietanze n. 6498 - 6499 del 03/09/2024 relativa al mese di Agosto di Euro 27,10;

Quietanze n. 7407 - 7408 del 08/10/2024 relativa al mese di Settembre di Euro 5,42;

DIRITTI RICERCHE STORICHE E CONSEGUENTE RILASCIO CERTIFICAZIONI

Nel III trimestre 2024 non vi sono stati incassi.

Alla data odierna risultano in cassa €.71,00 complessivi relativi agli incassi del mese di novembre per le carte di identità elettroniche emesse dal 1/11/2024 al 5/11/2024

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.

Nel III trimestre 2024 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 2024).

Il risultato del conteggio è il seguente:

3° trimestre 2024 -5,80

4) ADEMPIMENTI IVA

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

La liquidazione periodica del terzo trimestre 2024 è stata inviata in data 16/10/2024 con codice identificativo n. 364357956.

La liquidazione periodica del primo trimestre 2024 è stata rinviata in data 16/09/2024 con codice identificativo n. 361028235 a seguito del ravvedimento operoso.

La liquidazione periodica del secondo trimestre 2024 è stata rinviata in data 20/09/2024 con codice identificativo n. 361705376 a seguito del ravvedimento operoso.

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

La liquidazione del mese di luglio (Iva commerciale) ammonta ad Euro 688,67 ed il versamento risulta effettuato in data 13/08/2024.

La liquidazione del mese di agosto (Iva commerciale) ammonta ad Euro 802,19 ed il versamento risulta effettuato in data 12/09/2024.

La liquidazione del mese di settembre (Iva commerciale) ammonta ad Euro 3.507,85 ed il versamento risulta effettuato in data 14/10/2024.



In data 28/08/2024 è stato liquidato il saldo del mese di giugno 2024 ammontante ad €. 93,99 con ravvedimento operoso.

In data 20/09/2024 sono stati liquidati i saldi dei mesi di gennaio (€. 22,00), febbraio (€. 44,00), marzo (€. 22,00), maggio (€. 22,00) e luglio (€. 39,60) con ravvedimento operoso.

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 59.886,58 e risulta effettuato in data 12/07/2024.

Il versamento del mese di luglio dei cantieri di lavoro ammonta ad Euro 272,14 e risulta effettuato in data 12/08/2024.

Il versamento del mese di agosto ammonta ad Euro 79.815,92 e risulta effettuato in data 12/09/2024.

Il versamento del mese di agosto dei cantieri di lavoro ammonta ad Euro 224,62 e risulta effettuato in data 12/09/2024.

Il versamento del mese di settembre ammonta ad Euro 102.755,12 e risulta effettuato in data 11/10/2024.

6) CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Il Revisore, visto il verbale n. 4 del 14/10/2024 a firma del Responsabile del Settore Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del 3° trimestre 2024, prende atto del contenuto ai sensi dell'art. 73 del vigente Regolamento Comunale di Contabilità.

In esito ai suddetti controlli il sottoscritto Revisore Unico non ha rilievi da effettuare.

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 13.00

Cuornè, 05/11/2024

IL REVISORE UNICO

Dott. Fabio Michelone

