

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

**VERBALE N. 4 DEL 22 FEBBRAIO 2021**

L'anno 2021, nel giorno 12 del mese di febbraio, alle ore 10.30, presso i locali del Comune, si è recato l'Organo di revisione nella persona della Rag. Fiorella Vaschetti, nominata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 23/07/2018 al fine di espletare la verifica periodica.

Sono presenti alla riunione la Responsabile del Settore Finanziario Rag. Anna Bocca nominata con Decreto Sindacale n.4 del 19/04/2019.

**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. 192 del 21/12/2020 è stata approvata l'attuale dotazione organica/piano triennale fabbisogno personale triennio 2021-2023. La dotazione organica dell'ente è così costituita:

- Dotazione al 31/12/2020 n.56 posti a tempo indeterminato
- Posti occupati al 31/12/2020 n.56

La contrattazione integrativa, a seguito del rilascio del parere del revisore dei conti in data 14.12.2020 è stata sottoscritta il 16/12/2020.

**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 31/12/2020 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 2.180.479,36
- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 31/12/2020 è pari a Euro 2.180.479,36 e coincide con quanto dichiarato dal Tesoriere, così come si evidenzia nel prospetto seguente:

**Atti contabili dell'Ente: 31.12.2020**

<b>CONTROLLO DEL TESORIERE COMUNALE</b>		
<b>BANCA</b>		
<b>Saldo contabile al 31.12.2019</b>	€	<b>1.354.021,11</b>
Mandati emessi alla data del 31/12/2020		
Competenza	€	8.315.913,53
Residui	€	1.217.708,52
Totale mandati emessi al 31/12/2020	€	9.533.622,05
Reversali emesse alla data del 31/12/2020		
Competenza	€	8.199.359,96
Residui	€	2.160.720,34
Totale reversali emesse al 31/12/2020	€	10.360.080,30
<b>SALDO DEFINITIVO AL TERMINE DEL TRIMESTRE</b>	€	<b>2.180.479,36</b>
<b>SALDO DI FATTO RISULTATE SUL CONTO DEL TESORIERE</b>	€	<b>2.180.479,36</b>
<b>AL TERMINE DEL TRIMESTRE</b>		
<b>DIFFERENZA TRA SALDI COMUNE E TESORIERE</b>	€	<b>-</b>
<b>GIUSTIFICAZIONI</b>		
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 31/12/2020	-	-
Mandati annullati dopo il 31/12/2020	+	-
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		<b>-</b>

Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria Unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 2.400.304,39.

Alla data del 19/02/2021:

- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente ammonta ad € 1.858.920,88

- il saldo di cassa risultante dal giornale di cassa del Tesoriere ammonta ad €.1.858.212,48

Sono state verificate le seguenti reversali emesse scelte con un campione soggettivo e riferite al 4°trimestre 2020:

Reversale n.	In data	Oggetto	Importo
6239	01.10.2020	Incasso canone di concessione esercizio sino al 2019, in conto residui, associazione Alto Canavese Volley. Contratto Concessione scrittura privata 27.09.2017.	3.595,04
6373	07.10.2020	Incasso avviso accertamento protocollo 18693 del 22.10.2019 Imu anno 2016 di Euro 561,55 in conto residui. Il contribuente in autonomia ha versato solo la somma di Euro 200,00.	200,00
6647	19.10.2020	Incasso diritti SUAP anno 2020, in conto competenza, ditta Truffa Impianti srl.	250,00
6668	20.10.2020	Riscossione atto di accertamento n.4536 del 03.03.2020 Imu anno 2015 in conto competenza per complessivi Euro 639,31. Il contribuente in autonomia ha versato solo la somma di Euro 300,00.	300,00
6927	28.10.2020	Incasso sanzione codice della strada anno 2020 multa 18193 elevata il 21.10.2020 e versata il 27.10.2020. Incasso in conto competenza.	29,40
6743	22.10.2020	Incasso in conto competenza proventi concessione edilizie anno 2020 versamento del 21.10.2020 Euro 12.766,04 autorizzazione n.10/2020 Signor Edantippe Simone.	12.766,04
6935	28.10.2020	Incasso in conto capitale di competenza per permessi di costruire da Allianz spa a seguito escussione polizza fidejussoria per opere urbanizzazione a scomputo Impresa TRE versamento del 23.10.2020. Tale somma sarà vincolata in avanzo anno 2020	58.110,47
7650	23.11.2020	Incasso in conto residui a saldo del contributo Miur originario di Euro 350.000,00 per messa in sicurezza e adeguamento sismico in data 17.11.2020. Chiusura lavori e erogazione a rendicontazione del	254.397,92

		contributo	
9095	31.12.2020	Rimborso in conto competenza compensi per lavoro straordinario referendum costituzionale del 20.09.2020 come da determinazione sul sito Finanza locale	11.840,60

Nonché i seguenti mandati di pagamento del 4°trimestre 2020 scelti con campionamento soggettivo:

Mandato n.	In data	Oggetto	Importo
3252	06.10.2020	Pagamento in conto competenza al titolo II lavori adeguamento spazi scolastici scuola media ditta Tek Sol srl ft. 110 del 31.08.2020.	3.021,51
3267	07.10.2020	Pagamento in conto competenza spese correnti per pubblicazioine bando gara su GURI interevento sostituzione edilizia scuola secondaria Cena. Fattura Istituto poligrafico e zecca dello Stato psa n. 1220007899 del 13.08.2020.	2.505,68
3292	07.10.2020	Pagamento in conto competenza spese correnti per acquisto federe monouso in occasione del referendum costituzionale come da fattura 225/s del 02.09.2020 ditta Fepp snc di Soldan Guido & C.. Provvedimento 903 del 17.09.2020 Settore amministrativo	187,88
3440	13.10.2020	Pagamento in conto competenza al titolo II lavori di manutenzione straordinaria su impianti illuminazione pubblica effettuati dalla ditta Elettrodesign di Portacolone Walter come da ft.153/1 del 18.09.2020. Provvedimento 951 del 30.09.2020 Settore gestione del territorio	2.180,26
3566	21.10.2020	Pagamento in conto competenza spese correnti per servizio posa striscioni e banner pubblicitari per l'evento R-estate in volo a Cuorgnè come da fattura n.90/fe del 24.09.2020 ditta Ciancio Todaro Daniele. Provvedimento settore Pianificazione territoriale n.963 del 05.10.2020.	440,00
3638	21.10.2020	Pagamento in conto competenza al titolo II lavori adeguamento spazi scolastici scuola media ditta Edil Tocchi di Tocchi & C. snc ft. 6 del 10.09.2020. Provvedimento 1021 del 20.10.2020	4.175,23

		Settore Gestione del Territorio	
3713	27.10.2020	Pagamento in conto competenza spese correnti protezione civile progetto "Piccole gioie" per sostegno attività commerciali del territorio finanziate con fondo CCIAA e imprenditori locali per erogazioni ai giovani buoni da spendere nel periodo estivo e natalizio. Rimborso nota spese a Antica Pasticceria Pan Belmonte di Blessent Elvis Angelo. Provvedimento n 1033 del 22.10.2020 Settore Amministrativo	1.975,00
3781	10.11.2020	Pagamento in conto capitale di competenza per acquisto e installazione terminale di rilevazione temperatura uffici comunali fattura n.175/1 del 14.10.2020 ditta Elettro design di Portacolone Walter finanziato con fondi Covid	3.184,20
3830	12.11.2020	Pagamento in conto competenza spese correnti per restituzione quota Tosap permanente a seguito emergenza Covid alla ditta Nuova Giachetti sas di Cresto Dina Sergio & C. Provvedimento 1028 del 21.10.2020 Settore Finanziario cumulativo aventi diritto.	191,00
3871	13.11.2020	Pagamento in conto competenza spesa corrente trasferimento sostegno alle famiglie per i centri estivi 2020 famiglia Ramoja Raxhie. Provvedimento n. 795 del 11.08.2020 cumulativo per gli aventi diritto. Somma finanziata da trasferimenti dedicati ministeriali. Provvedimento n 795 del 11.08.2020 cumulativo per gli aventi diritto	160,00
3881	13.11.2020	Pagamento in conto competenza spese correnti trasferimento a scuola paritaria La Clochette snc di contributo per servizi educativi 0-2 anni finanziati da contributi ministeriali. Provvedimento 1128 del 12.11.2020 cumulativo per gli aventi diritto	4.400,00
4184	23.11.2020	Pagamento in conto competenza spese correnti per restituzione quota Tosap permanente aree mercatali a seguito emergenza Covid alla ditta Zaccariello Elvira Provvedimento 1076 del 23.11.2020 Settore Finanziario	260,00
4585	18.12.2020	Pagamento in conto competenza spese perizia valutazione impianti illuminazione pubblica riscattati il	3.453,09

		19.12.2019. Parcella n.34 del 22.09.2020 società Inergy srl provvedimento 1273 del 17.12.2020	
3254	06.10.2020	Pagamento in conto competenza spese correnti canone piattaforma e procurement e servizio help desk anno 2020 per le procedura di gara fattura 2130637 del 31.08.2020	13.151,60
3342	12.10.2020	Pagamento in conto competenza spese in conto capitale alla società Sertec Engineering consulting srl verifiche vulnerabilità sismica scuola elementare A. Peno. Parcella n. 2020 243 del 03.09.2020. Provvedimento 976 del 09.10.2020	12.349,68
4410	10.12.2020	Accensione mutuo adeguamento locali comunali via S.G. Bosco per trasferimento temporaneo della scuola media	750.000,00
4632	21.12.2020	Pagamento in conto competenza spese in conto capitale lavori di manutenzione straordinaria immobile località Cascinette. Fattura 1-20 PA del 16.12.2020 ditta Lerose Rosario Impresa Edile immobile confiscato e destinato a progetti di recupero sociale	18.666,00
4671-4672	22.12.2020	Pagamento in conto competenza spese in conto capitale lavori di manutenzione straordinaria su immobile località Cascinette interventi impianto termico. Fattura 62 PA del 21.12..2020 ditta Schinetti srl provvedimento 1297 del 21.12.2020 settore Gestione Territorio	6.170,00

Risultano effettuati i controlli obbligatori di legge con riferimento al Durc e alla situazione risultante presso Agenzia Riscossione spa.

\*\*\*\*\*

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

1. n.30809107 dedicato agli incassi di carattere generale.

Gli estratti conto cartacei hanno periodicità mensile, l'ultimo pervenuto è relativo al 30/11/2020 con un saldo di €.6.385,55.

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

Gli estratti conto cartacei hanno periodicità mensile, l'ultimo pervenuto è relativo al 30/11/2020 con un saldo di €.115,41.

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

Gli estratti conto cartacei hanno periodicità mensile, l'ultimo pervenuto è relativo al 30/11/2020 con un saldo di €.16.927,10.

Non essendo pervenuti gli estratti conto cartacei del mese di dicembre, non si è ancora provveduto a verificare la completezza degli accertamenti del periodo, che dovrà essere espletata comunque nei termini del riaccertamento ordinario dei residui.

## **2) VERIFICA AGENTI CONTABILI**

Gli agenti contabili interni sono i seguenti:

- Ronchetto Eliana – 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

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**

Il Responsabile del Servizio Economato è la dipendente Eliana Ronchetto nominata con deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 23/01/2013.

A mani dell'economo alla data odierna risulta una somma di € 2.951,42 pari al fondo economale iniziale di € 3.000,00 al netto dell'utilizzo alla data odierna di € 48,58.

Sono stati emessi alla data odierna n. 5 buoni, l'ultimo in data 29/01/2021 relativo a scontrino di € 19,80 per spese postali spedizione due raccomandate AR1.

L'economo ha reso il conto giudiziale dell'esercizio 2020 in data 29.01.2021.

## **PROVENTI BAGNO PUBBLICO**

Con Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n.1061 del 6/11/2017 sono state attribuite le attività connesse alla riscossione delle somme derivanti dall'utilizzo del bagno pubblico e la nomina ad Agente Contabile alla Sig.ra Ronchetto Eliana.

I proventi sono versati mensilmente alla Tesoreria comunale come risulta dalle quietanze n. 5986 del 03.11.2020 di euro 8,40, n. 6855 del 04.12.2020 di euro 8,10 e n. 7475 del 31.12.2020 di euro 18,60. Il prelievo relativo al mese di gennaio è stato di euro 15,60, quietanza n. 619 del 04.02.2021.

Alla data del 22/02/2021 non risultano somme in contanti relative ai proventi di cui all'oggetto in quanto il prelevamento delle somme dalla gettoniera avviene ogni fine mese. L'agente contabile ha reso il conto giudiziale dell'anno 2020 in data 29.01.2021.

### **PROVENTI I.C.P. TEMPORANEA, TOSAP TEMPORANEA E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI**

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 23/01/2013 è stata nominata Agente contabile a denaro la dipendente Ronchetto Eliana relativamente agli incassi di cui sopra.

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

#### **AFFISSIONI**

Quietanza n. 5985 del 03.11.2020 relativa al mese di ottobre di Euro 36,00

Nei mesi di novembre e dicembre non vi sono stati incassi.

Alla data odierna risulta che la giacenza di cassa è pari ad € zero che corrisponde agli incassi dal 01/01/2021 al 22/02/2021

#### **ICP**

Quietanza n. 5984 del 03.11.2020 relativa al mese di ottobre di Euro 10,00.

Nei mesi di novembre e dicembre non vi sono stati incassi.

Alla data odierna risulta che la giacenza di cassa è pari ad € zero che corrisponde agli incassi dal 01/01/2021 al 22/02/2021

#### **TOSAP**

Quietanza n. 5983 del 03.11.2020 di € 141,00, n. 6854 del 04.12.2020 di € 558,00 e n. 7380 del 28.12.2020 di € 146,00.

Alla data odierna la giacenza di cassa è pari ad € 439,00 che corrisponde agli incassi dal 01/01/2021 al 22/02/2021 come risulta dalle ricevute n.6 in data 11/02/2020.

L'agente contabile ha reso il conto giudiziale dell'anno 2020 per le tre tipologie di entrata in data 29.01.2021.

### **PROVENTI FOTOCOPIE**

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 23/01/2013 è stata nominata Agente contabile a denaro la dipendente Ronchetto Eliana relativamente agli incassi di cui sopra.

Dal 01/10/2020 al 31/12/2020 sono stati incassati euro 42,80 dal Settore Pianificazione Territoriale, Attività Produttive e Protezione Civile versati in Tesoreria con quietanze n. 5987 e 5988 del 03.11.2020 e n. 7379 del 28.12.2020.

Alla data odierna la giacenza di cassa è pari ad € 20,40 che corrisponde agli incassi dal 01/01/2021 al 22/02/2021 come da ricevute emesse n. 1 del 04.02.2021 di Euro 7,40 e n.2 del 10.02.2021 di Euro 13,00.

L'agente contabile ha reso il conto giudiziale in data 29.01.2021

### **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 del 22/02/2021 la giacenza di cassa per sanzioni CDS è pari ad € 727,60 l'ultima ricevuta di incasso è la n.26671 del 17/02/2021 di € 29,40.

Alla data del 22/02/2021 la giacenza di cassa per abbonamenti parcheggi a pagamento è pari ad € 150,00 (l'ultima ricevuta di incasso è la n.7 del 03/02/2021 di € 30,00).

Alla data del 22/02/2021 la giacenza di cassa per peso pubblico è pari ad € ZERO; a seguito dell'incasso dei diritti gli uffici rilasciano il gettone per effettuare la pesata. Dal 1/01/2021 risultano venduti 60 gettoni di cui nessuno nel mese di febbraio mentre i controvalori di gennaio sono già stati versati in Tesoreria.

Alla data del 22/02/2021 la giacenza di cassa per parcheggi a pagamento è pari ad € 0,00 in quanto l'ultimo prelievo è stato effettuato il giorno 16/02/2021.

Alla data del 22/02/2021 la giacenza di cassa per tagliando sosta invalidi è pari ad € 35,00 (l'ultima ricevuta di incasso è la n.14 del 17/02/2021 di € 5,00).

L'agente contabile ha reso il conto giudiziale per l'anno 2020, suddiviso per le 5 tipologie di entrata, in data 29.01.2021.

### **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.

L'agente contabile risulta assente al momento della verifica. La Signora Linuccia Amore ha consegnato il conto giudiziale dell'esercizio 2020 effettuato in data 29.01.2021.

Con riferimento all'anno 2021, in seguito al D.L. 137/2020 in combinato con la L.176/2020 che ha disposto l'esenzione del nuovo canone patrimoniale e canone per le concessioni sino a fine marzo e pertanto l'agente contabile non ha effettuato incassi a partire dal 01.01.2021.

### **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 del 22/02/2021 risultano in cassa €.487,00 complessivi relativi ai diritti del mese di febbraio così suddivisi:

Euro 440,00 per le carte di identità elettroniche emesse dal 16/02/2021 al 19/02/2021,

€.27,00 per i diritti certificati e carte identità cartacea relativi al periodo dal 1/02/2021 al 19/02/2021

€ 20,00 per diritti ricerche storico e conseguente rilascio certificazioni (l'ultima ricevuta di incasso è la n.138 del 02/02/2021 di € 20,00).

L'agente contabile ha reso il conto giudiziale dell'anno 2020 in data 29.01.2021.

### **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 2020 ed è stato redatto il relativo verbale che risulta essere il n. 2/2020 del 26.10.2020.

### **4) VIDIMAZIONE REPERTORIO SEGRETERIA**

Il Revisore ha controllato la corretta vidimazione quadrimestrale del repertorio dei contratti depositato presso l'Ufficio Segreteria. Il repertorio è stato consegnato all'Agenzia delle Entrate Ufficio di Torino II in data 3/02/2021 per la vidimazione prot.n. 10483.

### **5) 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 (4° trimestre), oltre a quello annuale relativo all'anno 2020.

I risultati del conteggio sono i seguenti:

- 1° trimestre 2020 - 7,00

- 2° trimestre 2020 0,00
- 3° trimestre 2020 + 1,00
- 4° trimestre 2020 - 2,55
- Annualità 2020 - 2,18

### **7) ADEMPIMENTI IVA**

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

La liquidazione periodica del terzo trimestre 2020 è stata inviata in data 30/11/2020 con codice identificativo n.274734609.

La liquidazione Iva viene gestita con cadenza mensile per tutte le attività, con esclusione del servizio idrico per la quale la liquidazione è trimestrale. Su tale ultimo servizio l'emissione delle fatture alla Smat spa sono in regime di split payment e quindi in realtà dalle liquidazioni non risultano versamenti Iva da effettuare.

La liquidazione del mese di luglio ammonta ad Euro 236,75 ed il versamento risulta effettuato in data 19/08/2020.

La liquidazione del mese di agosto ammonta ad Euro 493,14 ed il versamento risulta effettuato in data 16/09/2020.

La liquidazione del mese di settembre ammonta ad Euro 509,84 ed il versamento risulta effettuato in data 16.10.2020.

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

### **8) DICHIARAZIONE 770**

Il modello 770/2020 riferito alle ritenute di acconto sul lavoro dipendente, autonomo e capitali è stato inviato all'Agenzia delle Entrate con protocollo n. 20102911140820488 – 000028 del 29/10/2020. Il modello è stato sottoscritto dal revisore.

### **9) DICHIARAZIONE IRAP**

La dichiarazione Irap 2020 è stata inviata all'Agenzia delle Entrate con protocollo n. 20112721235936377 – 000001 del 27/11/2020. Il sistema retributivo evidenzia un'imposta dovuta e pagata di Euro 116.416,00 mentre il sistema commerciale non prevede aggravio di imposta rilevando una perdita di esercizio per le attività di mensa scolastica e asilo nido. Il modello è stato sottoscritto dal revisore.

### **10) CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI**

Il Revisore, visto il verbale n.1 del 29/01/2021 a firma del Responsabile del Settore Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del 4°trimestre 2020, lo assevera ai sensi dell'art. 73 del vigente Regolamento Comunale di Contabilità.

#### **11) QUESTIONARIO CORTE DEI CONTI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

In data 28.01.2021 il Revisore ha provveduto ad inoltrare tramite il portale dedicato della Corte dei Conti, il questionario sul bilancio consolidato dell'anno 2019 e a caricare i relativi allegati obbligatori. Copia del questionario e della ricevuta di presentazione sono stati forniti all'Ufficio Finanziario.

#### **12) QUESTIONARIO CORTE DEI CONTI BILANCIO PREVENTIVO 2020/2022**

In data 18.01.2021 il Revisore ha provveduto ad inoltrare tramite il portale dedicato della Corte dei Conti, il questionario sul bilancio di previsione riferito al triennio 2020/2022 e a caricare i relativi allegati obbligatori. Copia del questionario e della ricevuta di presentazione sono stati forniti all'Ufficio Finanziario.

#### **13) QUESTIONARIO CORTE DEI CONTI RENDICONTO 2019**

In data 12.01.2021 il Revisore ha provveduto ad inoltrare tramite il portale dedicato della Corte dei Conti, il questionario sul rendiconto dell'anno 2019 e a caricare i relativi allegati obbligatori. Copia del questionario e della ricevuta di presentazione sono stati forniti all'Ufficio Finanziario.

#### **14) GAP ANNO 2020 E CONSOLIDAMENTO CONTI PUBBLICI**

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 196 del 21.12.2020 ha definito il Gruppo Amministrazione pubblica per l'anno 2020 nonché il perimetro di consolidamento del bilancio dell'ente con i bilanci degli organismi partecipati, sulla base delle direttive di cui al principio contabile applicato al bilancio consolidato.

#### **15) ADEMPIMENTO POST BILANCIO DI PREVISIONE**

Il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 con atto n.13 del 15/02/2021 e sono tuttora in corso tutti gli adempimenti correlati.

#### **16) CERTIFICAZIONI ANNI 2012 E 2013 PROVENTI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA**

In data 26/01/2021 il Responsabile del settore finanziario ha inoltrato tramite l'indirizzo mail comunicato con Circolare n.14/2020 della Finanza Locale la relazione sugli incassi del codice della strada anni 2012 e 2013 come da modello allegato alla suddetta Circolare.

#### **17) QUESTIONARIO DEBITI FUORI BILANCIO ESERCIZIO 2019**

In data 2/02/2021 il Responsabile del settore finanziario ha compilato sulla piattaforma Con.te il modello di rilevazione dei dati dei debiti fuori bilancio esercizio 2019 risultante negativo.

\*\*\*\*\*

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, 22/02/2021

\*\*\*\*\*

Il Revisore Unico

Vaschetti Rag. Fiorella

