

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

### **VERBALE N.4 DEL 20/03/2024**

L'anno 2024, nel giorno venti del mese di marzo, alle ore 14.30, 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.

Dal 01/01/2024 tali servizi sono stati affidati allo Studio Sigauco 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 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.

Per l'anno 2024 tale servizio è stato nuovamente affidato 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. 42 del 13/03/2024 è stato approvato il Piano Integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2024/2026 il quale, ai sensi dell'art.6 del D.L.9/06/2021 n.80, convertito con modificazioni nella Legge 6/08/2021 n.113, assorbe al suo interno il Piano della performance, il Piano triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza, il Piano organizzativo del lavoro agile, il Piano delle azioni positive ed il Piano triennale dei fabbisogni del personale. Il Revisore, con Verbale n.3 del 8/03/2024, ha espresso il proprio parere sulla Sottosezione 3.3 – Piano triennale fabbisogni di personale.

Il personale in servizio alla data odierna è di n.52 dipendenti a tempo indeterminato (compreso il Segretario Generale) e di n.1 dipendente a tempo determinato.

#### **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 31/12/2023 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 3.697.483,01;
- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 31/12/2023 è pari a Euro 3.697.483,01 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 31.12.2022</b>                    | <b>€</b> | <b>3.155.515,96</b> |
| Mandati emessi alla data del 31/12/2023                 |          |                     |
| Competenza                                              | €        | 9.108.177,38        |
| Residui                                                 | €        | 1.270.883,21        |
| Totale mandati emessi al 31/12/2023                     | €        | 10.379.060,59       |
| Reversali emesse alla data del 31/12/2023               |          |                     |
| Competenza                                              | €        | 9.117.331,43        |
| Residui                                                 | €        | 1.803.696,21        |
| Totale reversali emesse al 31/12/2023                   | €        | 10.921.027,64       |
| <b>SALDO DEFINITIVO AL TERMINE DEL TRIMESTRE</b>        | <b>€</b> | <b>3.697.483,01</b> |
| <b>SALDO DI FATTO RISULTATE SUL CONTO DEL TESORIERE</b> | <b>€</b> | <b>3.697.483,01</b> |
| <b>AL TERMINE DEL TRIMESTRE</b>                         |          |                     |
| <b>DIFFERENZA TRA SALDI COMUNE E TESORIERE</b>          | <b>€</b> | <b>-</b>            |
| <b>GIUSTIFICAZIONI</b>                                  |          |                     |
| Incassi Tesoriere senza reversali                       | -        |                     |
| Reversali non ancora incassate                          | +        |                     |
| Mandati non ancora pagati                               | -        |                     |
| Reversali insolte                                       | +        | -                   |
| Pagamenti senza mandati                                 | +        |                     |
| Mandati insoluti del trimestre                          | +        | -                   |
| Mandati non caricati dal tesoriere                      | -        |                     |
| Reversali non caricate dal tesoriere                    | +        | -                   |
| Reversali annullate dopo il 31/12/2023                  | -        | -                   |
| Mandati annullati dopo il 31/12/2023                    | +        | -                   |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                |          | <b>-</b>            |

Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria Unica – Banca d'Italia alla data del 31/12/2023 ammonta a complessivi € 4.008.342,59.

La giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 ammonta a € 1.443.466,40

Alla data del 19/03/2024:

- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente ammonta ad € 3.765.148,03
- il saldo di cassa risultante dal giornale di cassa del Tesoriere ammonta ad € 3.283.391,86

### 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 4°trimestre 2023:

| Reversale n. | In data    | Oggetto                                                                   | Importo |
|--------------|------------|---------------------------------------------------------------------------|---------|
| 11958        | 23/11/2023 | Diritti di segreteria pratica edilizia n.23/2023                          | 60,00   |
| 12293        | 30/11/2023 | Proventi parcheggi a pagamento Nexi Payments spa – bonifici al 27/11/2023 | 7,60    |
| 13383        | 21/12/2023 | Versamento Iva split payment su mandato n.4413                            | 37,13   |
| 13871        | 29/12/2023 | Ruolo coattivo per accertamenti IMU 2019                                  | 12,10   |

Nonché i seguenti mandati di pagamento del 4°trimestre 2023 scelti con campionamento soggettivo:

| Mandato n. | In data    | Oggetto                                                                                      | Importo |
|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 3431       | 17/10/2023 | Versamento ritenute sindacali mese di ottobre 2023                                           | 170,24  |
| 3557       | 26/10/2023 | Pagamento fattura n.25 del 10/10/2023 per manutenzione impianto audio e luci Teatro comunale | 400,00  |
| 3957       | 27/11/2023 | Versamento Iva commerciale Reverse Charge su fattura n.00144 del 28/11/2023                  | 13,38   |
| 4537       | 29/12/2023 | Restauro Teatro comunale – completamento e allestimento. Incentivi per funzioni tecniche     | 204,38  |

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 31/12/2023 ammonta ad €. 2.077,96

Il saldo risultante dal conto online alla data del 19/03/2024 ammonta ad €.14.803,06

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

Il saldo risultante al 31/12/2023 ammonta ad €.92,08

Il saldo risultante dal conto online alla data del 19/03/2024 ammonta ad €.336,38

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

Il saldo risultante al 31/12/2023 ammonta ad €.1.356,68

Il saldo risultante dal conto online alla data del 19/03/2024 ammonta ad €.7.888,06

## **2) VERIFICA AGENTI CONTABILI**

Gli agenti contabili interni sono i seguenti:

- Bianchetta Lucia - Economo e proventi 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) 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.

## **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.

L'Organo di revisione prende atto che l'economo ha rendicontato le spese del 4° trimestre 2023 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Settore Finanziario con determina n. 1493 del 20/12/2023.

### **PROVENTI BAGNO PUBBLICO**

Dal 01/01/2023 non vengono più incassati proventi del bagno pubblico, il quale è stato dismesso. Non si è pertanto proceduto alla resa del conto giudiziale.

### **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.

### **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.

### **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.

### **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.

### **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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tutti gli agenti contabili hanno reso il conto della propria gestione relativo all'anno 2023;
- i conti giudiziali presentati sono stati parificati con determinazione del Responsabile del Settore finanziario n.185 del 15/02/2024;

### **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 (4°trimestre 2023 ed anno 2023).

Il risultato del conteggio è il seguente:

4° trimestre 2023     -11,86

Anno 2023             -6,82

### **4) ADEMPIMENTI IVA**

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

La liquidazione periodica del quarto trimestre 2023 è stata inviata in data 27/02/2024 con codice identificativo n. 349056780.

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

La liquidazione del mese di ottobre (Iva commerciale) ammonta ad Euro 1.636,21 ed il versamento risulta effettuato in data 13/11/2023.

La liquidazione del mese di novembre (Iva commerciale) ammonta ad Euro 2.467,71 ed il versamento risulta effettuato in data 12/12/2023.

L'acconto Iva per l'anno 2024 ammonta ad €. 1.310,01 ed il versamento risulta effettuato in data 18/12/2023.

Nel mese di dicembre non risultava Iva commerciale da versare.

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 ottobre ammonta ad Euro 72.572,86 e risulta effettuato in data 13/11/2023.



Il versamento del mese di novembre ammonta ad Euro 72.734,58 e risulta effettuato in data 12/12/2022.

Il versamento del mese di dicembre ammonta ad Euro 147.847,70 e risulta effettuato in data 27/12/2023.

#### **6) CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI**

Il Revisore, visto il verbale n. 1 del 31/01/2024 a firma del Responsabile del Settore Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del 4° 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 16.00

Cuorgnè, 20/03/2024



Il Revisore Unico  
Dott. Dott. Lorenzo