

ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI CUORGNE' (TO)

VERBALE N. 8 DEL 27/04/2023

L'anno 2023, nel giorno 27 del mese di aprile, alle ore 10.45, 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 Cuornè 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 01/01/2023 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 31/03/2023 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 2.743,690,43;
- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 31/03/2023 è pari a Euro 2.525.149,34 e coincide con quanto dichiarato dal Tesoriere, così come si evidenzia nel prospetto seguente:

CONTROLLO DEL TESORIERE COMUNALE		
BANCA		
Saldo contabile al 31.12.2022	€	3.155.515,96
Mandati emessi alla data del 31/03/2023		
Competenza	€	1.399.927,03
Residui	€	1.014.525,16
Totale mandati emessi al 31/03/2023	€	2.414.452,19
Reversali emesse alla data del 31/03/2023		
Competenza	€	1.074.856,37
Residui	€	709.229,20
Totale reversali emesse al 31/03/2023	€	1.784.085,57
SALDO DEFINITIVO AL TERMINE DEL TRIMESTRE	€	2.525.149,34
SALDO DI FATTO RISULTATE SUL CONTO DEL TESORIERE	€	2.743.690,43
AL TERMINE DEL TRIMESTRE		
DIFFERENZA TRA SALDI COMUNE E TESORIERE	€ -	218.541,09
GIUSTIFICAZIONI		
Incassi Tesoriere senza reversali	-	313.444,31
Reversali non ancora incassate	+	
Mandati non ancora pagati	-	2.231,28
Reversali insolute	+	-
Pagamenti senza mandati	+	97.134,50
Mandati insoluti del trimestre	+	-
Mandati non caricati dal tesoriere	-	-
Reversali non caricate dal tesoriere	+	-
Reversali annullate dopo il 31/03/2023	-	-
Mandati annullati dopo il 31/03/2023	+	-
TOTALE A PAREGGIO	-	218.541,09

Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria Unica – Banca d'Italia alla data del 31/03/2023 ammonta a complessivi € 2.743.690,43.

La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a € 714.132,60.

Alla data del 26/04/2023:

- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente ammonta ad € 2.214.857,78
- il saldo di cassa risultante dal giornale di cassa del Tesoriere ammonta ad € 2.684.134,19



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 €. 1.859.125,69.

Sono state verificate le seguenti reversali emesse scelte con un campione soggettivo e riferite al 1°trimestre 2023:

Reversale n.	In data	Oggetto	Importo
730	3/02/2023	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n.257/2023	87,42
1049	13/02/2023	Proventi easy park italia srl anno 2023 - mese di gennaio 2023	290,56
2438	22/03/2023	Centro per l'impiego - fitto figurativo anno 2022 - versamento del 21.03.2023	0,35

Nonché i seguenti mandati di pagamento del 1°trimestre 2023 scelti con campionamento soggettivo:

Mandato n.	In data	Oggetto	Importo
517	21/02/2023	Acconto incentivi per funzioni tecniche - adeguamento locali dell'immobile sito in Via San G.Bosco per trasferimento temporaneo scuola media G.Cena	3.396,00
580	28/02/2023	Trattenuta per cessione quinto dello stipendio	100,00
894	21/03/2023	Stipendi del mese di marzo 2023 (centro di costo S.U.E.)	7.253,41

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 31/03/2023 ammonta ad €. 28.213,35

Il saldo risultante dal conto online alla data del 26/04/2023 ammonta ad €.27.363,93

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

Il saldo risultante al 31/03/2023 ammonta ad €. 45,08

Il saldo risultante dal conto online alla data del 26/04/2023 ammonta ad €.132,65

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

Il saldo risultante al 31/03/2023 ammonta ad €. 10.973,06

Il saldo risultante dal conto online alla data del 26/04/2023 ammonta ad €. 7.192,69

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 fino al 31/03/2023
- 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 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. A decorrere dal 28/05/2022 l'economo è stato sostituito temporaneamente dalla dipendente Gallo Monica fino al 31/03/2023.

A mani dell'economo alla data odierna risulta una somma di € 2.900,37 pari al fondo economale iniziale di € 3.000,00 al netto dell'utilizzo dal 1/04/2023 alla data odierna di € 99,63.

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

- acquisto del 31/01/2023 con buono n.4 per euro 80,00 riferito a acquisto toner per stampante
- acquisto del 2/02/2023 con buono n.9 per euro 40,00 riferito al lavaggio n.2 auto polizia locale

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese del 1° trimestre 2023 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Settore Finanziario con determina n. 364 del 03/04/2023.



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 fino al 31/03/2023).

Nel 1° trimestre non ci sono stati incassi.

Alla data odierna risultano in cassa € 0,00.

PROVENTI CANONE UNICO PATRIMONIALE (PUBBLICITÀ, 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 fino al 31/03/2023) 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. 685 e 686 del 01/02/2023 per un totale di euro 24,00 (relativa al mese di gennaio), quietanza n. 1413 del 1/03/2023 di euro 10,00 (relativa al mese di febbraio) e quietanza n. 2476 del 05/04/2023 di euro 50,00 (relativa al mese di marzo).

PUBBLICITÀ TEMPORANEA

Quietanza n. 2479 del 05/04/2023 di euro 92,00 (relativa al mese di marzo).

Nel mese di gennaio e febbraio non vi sono stati incassi.

OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO

Quietanza n. 687 del 01/02/2023 di euro 10,00 (relativa al mese di gennaio), quietanza n.1412 del 01/03/2023 di euro 342,00 (relativa al mese di febbraio) e quietanze n. 2478 e 2477 del 05/04/2023 per un totale di euro 871,00 (relativa al mese di marzo).

Alla data odierna risultano in cassa € 72,00 complessivi relativi ai diritti del mese di aprile così suddivisi:

- € 64,00 per le affissioni
- € 0,00 per la pubblicità temporanea
- € 8,00 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 (temporaneamente sostituita dalla dipendente Gallo Monica fino al 31/03/2023) relativamente agli incassi di cui sopra.

Nel 1° 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

Quietanza n. 2488 del 05.04.23 relativa al mese di marzo di Euro 606,20.

Nei mesi di gennaio e febbraio non vi sono stati incassi.

ABBONAMENTI PARCHEGGI A PAGAMENTO

Quietanza n. 745 del 03.02.23 relativa al mese di gennaio di Euro 835,00, quietanza n.1475 del 03.03.23 relativa al mese di febbraio di Euro 370,00 e quietanza n. 2487 del 05.04.23 relativa al mese di marzo di Euro 285,00.

PESO PUBBLICO

Quietanza n. 746 del 03.02.23 relativa al mese di gennaio di Euro 10,00.

Nei mesi di febbraio e marzo non vi sono stati incassi.

PARCHEGGI A PAGAMENTO

Quietanze n.172 del 13.01.23 – n.366 del 20.01.23 – n.547 del 27.01.23 relative al mese di gennaio per un totale di di Euro 4058,55; quietanze n.748 del 03.02.23 – n.942 del 10.02.23 – n.1150 del 17.02.23 – n.1295 del 24.02.23 relative al mese di febbraio per un totale di Euro 4.580,60 e quietanze n.1472 del 03.03.23 – n.1753 del 14.03.23 – n.2220 del 28.03.23 relative al mese di marzo pe un totale di Euro 5.036,35.

TAGLIANDO SOSTA INVALIDI

Quietanza n. 747 del 03.02.23 relativa al mese di gennaio di Euro 10,00, quietanza n. 1474 del 03.03.23 relativa al mese di febbraio di Euro 20,00 e quietanza n. 2489 del 05.04.23 relativa al mese di marzo di Euro 45,00.

Alla data odierna risultano in cassa € 150,00 complessivi relativi ai diritti del mese di aprile così suddivisi:

- € 10,00 per vendita n.2 gettoni peso pubblico
- € 15,00 per tagliando sosta invalidi (n.3 ricevute)
- € 125,00 per abbonamenti zona blu (n.44 ricevute)

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.352, 353 e 354 del 20.01.2023 e quietanze nn.787, 788 e 789 del 6.02.2023 relative al mese di gennaio 2023 di Euro 3.017,00, quietanze nn.1183, 1184 e 1185 del 20.02.2023 e quietanze nn.1563, 1564 e 1565 del 7.03.2023 relative al mese di febbraio 2023 di Euro 2.736,00 e quietanze nn.2558, 2559, 2560, 2561, 2563 e 2564 del 6.04.2023 relative al mese di marzo 2023 di Euro 2.232,00.

DIRITTI CERTIFICATI E CARTE IDENTITÀ CARTACEA

Quietanze nn.790 e 791 del 6.02.2023 relativa al mese di gennaio di Euro 59,00, quietanze nn. 1560 e 1561 del 7.03.2023 relativa al mese di febbraio di Euro 25,66 e quietanze nn.2567 e 2568 del 06.04.2023 relativa al mese di marzo di Euro 83,98.

DIRITTI RICERCHE STORICHE E CONSEGUENTE RILASCIO CERTIFICAZIONI

Nel corso del 1° trimestre 2023 non ci sono stati incassi

Alla data odierna risultano in cassa € 819,68 complessivi relativi agli incassi del mese di aprile così suddivisi:

- € 770,00 per le carte di identità elettroniche emesse dal 1/04/2023 al 27/04/2023

- € 49,68 per i diritti certificati e carte identità cartacee relativi al periodo dal 1/04/2023 al 27/04/2023
- € 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 quietanze n. 744 del 03/02/2023 di euro 45,00 (relativa al mese di gennaio), n.1467 del 03/03/2023 di euro 20,00 (relativa al mese di febbraio).

Nel mese di marzo non vi sono stati incassi.

Alla data odierna risultano in cassa €0,00 relativi ai diritti riscossi nel mese di aprile.

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 (1° trimestre 2023).

Il risultato del conteggio è il seguente:

1° trimestre 2023 -2,93

4) ADEMPIMENTI IVA

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

La liquidazione periodica del primo trimestre 2023 non è ancora stata inviata.

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

La liquidazione del mese di gennaio (Iva commerciale) ammonta ad Euro 2.307,65 ed il versamento risulta effettuato in data 13/02/2023.

La liquidazione del mese di febbraio (Iva commerciale) ammonta ad Euro 7.448,01 ed il versamento risulta effettuato in data 13/03/2023.

La liquidazione del mese di marzo (Iva commerciale) ammonta ad Euro 1.907,06 ed il versamento risulta effettuato in data 14/04/2023.

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 gennaio ammonta ad Euro 72.022,13 e risulta effettuato in data 13/02/2023.

Il versamento del mese di gennaio dei cantieri di lavoro ammonta ad Euro 475,00 e risulta effettuato in data 13/02/2023.

Il versamento del mese di febbraio ammonta ad Euro 106.193,19 e risulta effettuato in data 13/03/2023.

Il versamento del mese di febbraio dei cantieri di lavoro ammonta ad Euro 434,06 e risulta effettuato in data 13/03/2023.

Il versamento del mese di marzo ammonta ad Euro 74.505,57 e risulta effettuato in data 14/04/2023.

Il versamento del mese di marzo dei cantieri di lavoro ammonta ad Euro 532,52 e risulta effettuato in data 14/04/2023.

6) CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Il Revisore, visto il verbale n. 2 del 21/04/2023 a firma del Responsabile del Settore Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del 1° 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 11.45

Cuorgnè, 27/04/2023

Il Revisore Unico
Dutto Dott. Lorenzo

