

ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI CUORGNE' (TO)

VERBALE N.10 DEL 21/05/2025

L'anno 2025, nel giorno ventuno del mese di maggio 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.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla Rag. Anna Bocca, Responsabile del Settore Finanziario (nominata con Decreto Sindacale n.05 del 28/03/2025).

Informazioni introduttive sull'ente.

Il servizio di gestione dell'Iva e la dichiarazione Irap sono stati affidati dal 01/01/2024 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 2025 è stato affidato alla ditta Alma Paghe PA Srl con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 1114 del 21/10/2024.

La gestione della contabilità economica e del bilancio consolidato è effettuata dal personale dell'Ufficio Ragioneria dell'Ente.

Il Comune di Cuorgnè non fa parte di unioni di comuni.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 31/03/2025 è stato approvato il Piano Integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2025/2027 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.4 del 20/03/2025, ha espresso il proprio parere sulla Sottosezione 3.3 – Piano triennale fabbisogni di personale.

Il personale in servizio alla data odierna è di n.53 dipendenti a tempo indeterminato (compreso il Segretario Generale) e di n.1 dipendente a tempo determinato.

Verifica Tesoreria Comunale

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 31/03/2025 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 4.880.806,76;
- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 31/03/2025 è pari a Euro 510.254,67 e non coincide con quanto dichiarato dal Tesoriere,

così come si evidenzia e si giustifica nel prospetto seguente:

CONTROLLO DEL TESORIERE COMUNALE		
BANCA		
Saldo contabile al 31.12.2024	€	2.579.005,65
Mandati emessi alla data del 31/03/2025		
Competenza	€	1.817.586,60
Residui	€	2.339.446,69
Totale mandati emessi al 31/03/2025	€	4.157.033,29
Reversali emesse alla data del 31/03/2025		
Competenza	€	1.295.034,18
Residui	€	793.248,13
Totale reversali emesse al 31/03/2025	€	2.088.282,31
SALDO DEFINITIVO AL TERMINE DEL TRIMESTRE	€	510.254,67
SALDO DI FATTO RISULTATE SUL CONTO DEL TESORIERE	€	4.880.806,76
AL TERMINE DEL TRIMESTRE		
DIFFERENZA TRA SALDI COMUNE E TESORIERE	€	- 4.370.552,09
GIUSTIFICAZIONI		
Incassi Tesoriere senza reversali	-	4.417.877,26
Reversali non ancora incassate	+	5.649,91
Mandati non ancora pagati	-	181.248,06
Reversali insolute	+	-
Pagamenti senza mandati	+	222.923,32
Mandati insoluti del trimestre	+	-
Mandati non caricati dal tesoriere	-	-
Reversali non caricate dal tesoriere	+	-
Reversali annullate dopo il 31/03/2024	-	-
Mandati annullati dopo il 31/03/2024	+	-
TOTALE A PAREGGIO	-	4.370.552,09

Il saldo risultante dal giornale di cassa del Tesoriere alla data del 20/05/2025 ammonta a complessivi euro 3.947.337,27.

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata alla data del 31/03/2025 ammonta a €. 914.310,52.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di €. 3.472.681,57 con Deliberazione di G.C. n.3 del 8/01/2025.

Nel corso del trimestre l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Verifica del piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi (ex art.6 comma 1 D.L. 155/2024)

L'Organo di revisione:

- accerta la coerenza tra l'aggiornamento del cronoprogramma con riferimento al trimestre e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione; l'aggiornamento a tutto il 1°trimestre 2025 è stato effettuato con Determina del Settore Finanziario n.432 del 15/04/2025;
- accerta che la programmazione di cassa dell'Ente sia coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- accerta che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di un saldo di cassa complessivo positivo;

Verifica conti correnti postali

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 31/03/2025 ammonta ad €. 2.602,89

Il saldo risultante dal conto online alla data del 20/05/2025 ammonta ad €.1.982,86

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

Il saldo risultante al 31/03/2025 ammonta ad €. 1.417,17

Il saldo risultante dal conto online alla data del 20/05/2025 ammonta ad €.432,51

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

Il saldo risultante al 31/03/2025 ammonta ad €. 8.058,70

Il saldo risultante dal conto online alla data del 20/05/2025 ammonta ad €.4.366,72

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n.2004 reversali e n.886 mandati.

L'Organo di revisione svolge un controllo a campione sulle reversali e sui mandati emessi nel 1°trimestre 2025, scelti mediante utilizzo di generatore di numeri casuale.

Con riferimento alle seguenti reversali estratte, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti ed alla verifica della corretta procedura di entrata:

Reversale n.	In data	Oggetto	Importo
14	15/01/2025	Iva split su Mandato n.20/2025	4,60
932	24/04/2025	Recupero malattia gennaio 2025	7,98
1533	17/03/2025	Ruolo CUP Pubblicità permanente 2025	14,00
1695	19/03/2025	Iva split su Mandato n.721/2025	0,06

Con riferimento ai seguenti mandati estratti, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni ed alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	In data	Oggetto	Importo
248	11/02/2025	Pagamento fattura del 15/01/2025 – A2A	11,91
572	3/03/2025	Pagamento fattura n.26 del 31/01/2025 – Canavese Estintori sas	697,44
643	12/03/2025	Pagamento fattura del 17/02/2025 – Sicuritalia spa	21,65
857	27/03/2025	Pagamento fattura n.3 del 28/02/2025 – ACME Consulting srl	2.489,00

Accertato, sulla base dei suddetti controlli, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- i depositi cauzionali registrati nella contabilità dei servizi per conto di terzi trovano l'esatta equivalenza tra le entrate e le uscite.

Monitoraggio tempi di pagamento

Si prende atto che nel PIAO, approvato con Deliberazione di G.C. n.60 del 31/03/2025, tra le schede di programmazione degli obiettivi è presente un obiettivo annuale specifico relativo al rispetto dei tempi di pagamento da valutare, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota dello stesso avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto che:

- l'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo del 1°trimestre 2025 risultante dall'AREA RGS è pari a – **6,39 giorni**;
- l'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento del 1°trimestre 2025 risultante dall'AREA RGS è pari a **25,94 giorni**;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/12/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro – **927,97**;

Verifica agenti contabili

Gli agenti contabili alla data del 31/03/2025 sono i seguenti:

AGENTE CONTABILE	TIPO DI GESTIONE	FUNZIONI SVOLTE
UniCredit spa	A denaro	Tesoreria Comunale
Agenzia delle Entrate Riscossione	A denaro	Riscossione coattiva entrate tributarie ed extra tributarie
Cresto Giovanna - Sindaco	Consegnatario azioni	Consegnatario azioni
Enrietto Raffaella – Settore Finanziario Determina n.10 del 9/01/2025	A denaro	Economo dal 1/01/2025 C.U.P. affissioni dal 1/01/2025

		C.U.P. esposizione pubblicitaria temporanea dal 1/01/2025
		C.U.P. occupazione suolo temporaneo dal 1/01/2025
		Fotocopie dal 1/01/2025
Riva Nadia – Settore Amministrativo e dei servizi alla persona Delibera G.C. n.18 del 23/01/2013	A denaro	Diritti di segreteria e carte identità (anche elettroniche)
Amore Linuccia – Settore Polizia Locale Determina n.415 del 16/04/2018	A denaro	Abbonamento zona blu, parchimetri, peso pubblico, Sanzioni CDS e tagliandi invalidi

L'Organo di revisione procede con le seguenti verifiche:

Servizio economato

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

- acquisto del 11/02/2025 con buono n.4 per euro 14,20 riferito a acquisto contenitori per alimenti per servizio mensa scolastica
- acquisto del 14/02/2025 con buono n.5 per euro 8,80 riferito a acquisto pile modello AAA per servizio mensa scolastica

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese del 1° trimestre 2025 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Settore Finanziario con determina n. 370 del 02/04/2025.

Il saldo di cassa alla data odierna ammonta ad € 2.607,00

Proventi canone unico patrimoniale (pubblicità, occupazione suolo pubblico e affissioni)

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. 1549 del 04/03/2025 di euro 2,00 (relativa al mese di febbraio).

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

Pubblicità' temporanea

Non vi sono stati incassi nel trimestre di riferimento

Occupazione suolo pubblico

Quietanza n. 715 del 5/02/2025 di euro 298,00 (relativa al mese di gennaio), Quietanza n.714 del 05/02/2025 di euro 9,00 (relativa al mese di gennaio), Quietanza n.1548 del 4/03/2025 di euro 124,00 (relativa al mese di febbraio), Quietanza n.2578 del 7/04/2025 di euro 365,00 (relativa al mese di marzo)

Proventi fotocopie (Area tributi, polizia municipale, servizi alla persona, lavori pubblici)

Nel 1° trimestre 2025 non ci sono stati incassi.

Proventi sanzioni CDS, peso pubblico, tagliando sosta invalidi e parcheggi a pagamento

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 circa a seguito dello svuotamento di n.5 parcometri come risulta dalle seguenti quietanze:

Sanzioni CDS

Non sono stati effettuati incassi nel 1° Trimestre 2025

Abbonamenti parcheggi a pagamento

Quietanza n. 718 del 5/02/2025 di euro 1.205,00 (da ricevuta 1 a ricevuta 21) mese di Gennaio 2025, Quietanza n. 1672 del 7/03/2025 di euro 355,00 (da ricevuta 22 a ricevuta 36) mese di Febbraio 2025, Quietanza n.2540 del 4/04/2025 di euro 410,00 (da ricevuta 37 a ricevuta 51) mese di Marzo 2025.

Peso pubblico

Quietanza n. 1673 del 7/03/2025 (04 gettoni) di € 20,00 - mese di Febbraio 2025, Quietanza n.2538 del 4/04/2025 (04 gettoni) di € 20,00 - mese di Marzo 2025

Parcheggi a pagamento

Quietanza n. 216 del 15/01/2025 di euro 1.879,15, Quietanza n. 403 del 22/01/2025 di euro 1.425,65, Quietanza n.544 del 29/01/2025 di euro 1.089,60 – mese di Gennaio 2025

Quietanza n.774 del 7/02/2025 di euro 1.432,10, Quietanza n.1107 del 18/02/2025 di euro 1.596,95, Quietanza n.1446 del 28/02/2025 di euro 1.609,90 – mese di febbraio 2025;

Quietanza n.1675 del 7/03/2025 di euro 1.408,60, Quietanza n.2173 del 24/03/2025 di euro 2.120,25, Quietanza n.2541 del 4/04/2025 di euro 1.962,00 – mese di marzo 2025.

Tagliando sosta invalidi

Quietanza n.719 del 5/02/2025 (ricevuta da 1 a 10) di euro 50,00 - mese di Gennaio 2025

Quietanza n.1674 del 7/03/2025 (ricevuta da 11 a 25) di euro 90,00 - mese di Febbraio 2025

Quietanza n.2539 del 4/04/2025 (ricevuta da 26 a 34) di euro 45,00 – mese di Marzo 2025

Proventi diritti servizi demografici

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

Carte d'identità elettroniche

Quietanza n. 343 del 20/01/2025 di euro 16,90 e n.344 del 20/01/2025 di euro 326,75, Quietanza n. 345 del 20/01/2025 di euro 1.091,35, Quietanza n. 688 del 4/02/2025 di € 16,90 e n.689 del 4/02/2025 di euro 336,75, Quietanza n.690 del 4/02/2025 di euro 1091,35 – mese di gennaio 2025

Quietanza n. 1101 del 18/02/2025 di euro 12,74 e n.1102 del 18/02/2025 di euro 252,55, Quietanza n.1103 del 18/02/2025 di euro 822,71, Quietanza n. 1578 del 5/03/2025 di euro 11,70 e n.1579 del 5/03/2025 di euro 237,75, Quietanza n.1580 del 5/03/2025 di euro 755,55 – mese di febbraio 2025

Quietanza n. 2131 del 21/03/2025 di euro 13,26 e n.2132 del 21/03/2025 di euro 262,45, Quietanza n.2133 del 21/03/2025 di euro 856,29, Quietanza n. 2429 del 1/04/2025 di euro 16,12

e n.2430 del 1/04/2025 di euro 316,90, Quietanza n.2431 del 1/04/2025 di euro 1.040,98 – mese di marzo 2025

Diritti certificati e carte identità cartacea

Quietanza n.691 del 4/02/2025 di euro 260,00 e n.692 del 04/02/2025 di euro 51,60 – mese di Gennaio 2025

Quietanza n.1581 del 5/03/2025 di euro 0,78 e n.1582 del 5/03/2025 di euro 15,48 – mese di febbraio 2025

Quietanza n.2432 del 1/04/2025 di euro 1,82 e n.2433 del 1/04/2025 di euro 36,12 – mese di marzo 2025

Diritti ricerche storiche e conseguente rilascio certificazioni

Nel 1°Trimestre 2025 non ci sono stati incassi

Proventi diritti di segreteria pianificazione territoriale, attività produttive e protezione civile

Dal 01/01/2025 non si è resa necessaria la nomina di un Agente contabile a denaro per il settore Pianificazione territoriale, attività produttive e protezione civile, in quanto non vi sono più incassi in contanti presso lo sportello e tutti gli utenti stanno pagando regolarmente con il sistema PagoPA.

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità Iva e dà atto di quanto segue:

- La liquidazione Iva viene gestita con cadenza mensile per tutte le attività.
- La liquidazione del mese di gennaio (Iva commerciale) ammonta ad Euro 1.848,64 ed il versamento risulta effettuato in data 14/02/2025.
- La liquidazione del mese di febbraio (Iva commerciale) ammonta ad Euro 1.877,91 ed il versamento risulta effettuato in data 14/03/2025.
- La liquidazione del mese di marzo (Iva commerciale) ammonta ad Euro 7.628,62 ed il versamento risulta effettuato in data 16/04/2025.
- La liquidazione periodica del primo trimestre 2025 è stata inviata in data 16/04/2025 con codice identificativo n. 34641654359.

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

Versamenti periodici

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.

 7

- Il versamento del mese di gennaio ammonta ad Euro 77.205,60 e risulta effettuato in data 13/02/2025.
- Il versamento del mese di febbraio ammonta ad Euro 78.942,73 e risulta effettuato in data 13/03/2025.
- Il versamento del mese di marzo ammonta ad Euro 71.126,27 e risulta effettuato in data 15/04/2025.

Controllo sugli equilibri finanziari – Presa atto

Il Revisore, visto il verbale n. 2 del 17/04/2025 a firma del Responsabile del Settore Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del 1° trimestre 2025, prende atto del contenuto 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.

Cuornè, li 21/05/2025

Il Revisore Unico

Dr. Fabio Michelone

