

ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI CUORGNE' (TO)

VERBALE N.19 DEL 27/10/2025

L'anno 2025, nel giorno ventisette del mese di ottobre 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 allo Studio Sigaudò Srl con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 1264 del 17/11/2023, per il periodo 1/01/2024 – 31/12/2028.

La gestione del servizio paghe dei dipendenti dell'ente e servizi connessi è stato affidato alla ditta Alma Paghe PA Srl con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 1114 del 21/10/2024, per il periodo 1/01/2025 – 31/12/2029.

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 30/09/2025 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 2.272.708,58;
- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 30/09/2025 è pari a Euro 2.123.787,26 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 30/09/2025		
Competenza	€	9.662.438,26
Residui	€	2.565.231,76
Totale mandati emessi al 30/09/2025	€	12.227.670,02
Reversali emesse alla data del 30/09/2025		
Competenza	€	6.977.758,43
Residui	€	4.794.693,20
Totale reversali emesse al 30/09/2025	€	11.772.451,63
SALDO DEFINITIVO AL TERMINE DEL TRIMESTRE	€	2.123.787,26
SALDO DI FATTO RISULTATE SUL CONTO DEL TESORIERE AL TERMINE DEL TRIMESTRE	€	2.272.708,58
DIFFERENZA TRA SALDI COMUNE E TESORIERE	€ -	148.921,32
GIUSTIFICAZIONI		
Incassi Tesoriere senza reversali	-	181.280,06
Reversali non ancora incassate	+	2.920,71
Mandati non ancora pagati	-	287.205,60
Reversali insolute	+	-
Pagamenti senza mandati	+	316.643,63
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	-	148.921,32

Il saldo risultante dal giornale di cassa del Tesoriere alla data del 26/10/2025 ammonta a complessivi euro 2.597.385,75.

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata alla data del 30/09/2025 ammonta a €. 1.527.352,71.

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 3°trimestre 2025 è stato effettuato con Determina del Settore Finanziario n.1078 del 13/10/2025;
- 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 30/09/2025 ammonta ad €. 2.762,67
Il saldo risultante dal conto online alla data del 27/10/2025 ammonta ad €.4.189,16
2. n.86260353 dedicato agli incassi relativi ai riversamenti da parte di Agenzia delle Entrate per Addizionale comunale (ruoli).
Il saldo risultante al 30/09/2025 ammonta ad €. 4.877,63
Il saldo risultante dal conto online alla data del 27/10/2025 ammonta ad €.5.177,67
3. n.32586109 dedicato agli incassi relativi alle sanzioni codice della strada.
Il saldo risultante al 30/09/2025 ammonta ad €. 4.095,00
Il saldo risultante dal conto online alla data del 27/10/2025 ammonta ad €.4.621,99

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali del 3°trimestre 2025, dai quali risultano emessi n.2377 reversali e n.966 mandati.

L'Organo di revisione svolge un controllo a campione sulle reversali e sui mandati emessi nel 3°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
5691	11/08/2025	Ruolo coattivo IMU 2020 – Riversamento da parte di Ader	278,26
5787	14/08/2025	Ruolo coattivo Sanzione CDS 2018 – Riversamento da parte di Ader	21,17
6720	23/09/2025	IMU 2024 in autoliquidazione – Riversamento da parte di Agenzia delle Entrate	1.381,00

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
2244	24/07/2025	Pagamento fattura Ciocca srl n.8386/25 per manutenzione ascensori	67,95
2621	1/09/2025	Pagamento fattura Engie Servizi spa n.7582/25 per conguaglio stagione termica 24/25	388,74
2792	23/09/2025	Pagamento fattura MF Ingrosso spa n.6225737460/25 per fornitura libri biblioteca	310,96

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 3°trimestre 2025 risultante dall'AREA RGS è pari a – **7,00 giorni**;
- l'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento del 3°trimestre 2025 risultante dall'AREA RGS è pari a **26 giorni**;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/09/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro – **1.969,13**;

Verifica agenti contabili

Gli agenti contabili alla data del 30/09/2025 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 16/07/2025 con buono n.29 per euro 12,48 per acquisto bottiglie acqua Consiglio Comunale
- acquisto del 26/08/2025 con buono n.31 per euro 11,80 per rimborso Raccomandata AR

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese del 3° trimestre 2025 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Settore Finanziario con determina n. 1039 del 2/10/2025.

Il saldo di cassa alla data odierna ammonta ad € 2.966,15

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. 5993 del 14/08/2025 di euro 20,00 (relativa al mese di luglio).

Quietanza n. 6466 del 05/09/2025 di euro 10,00 (relativa al mese di agosto).

Quietanza n.7405 del 10/10/2025 di euro 40,00 (relativa al mese di settembre)

Pubblicità' temporanea

Durante il terzo trimestre non ci sono stati incassi.

Occupazione suolo pubblico

Quietanza n.5994 del 14/08/2025 di euro 495,00 (relativa al mese di luglio)

Quietanza n.6465 del 05/09/2025 di euro 34,00 (relativa al mese di agosto),
Quietanza n.7406 del 10/10/2025 di euro 766,00 (relativa al mese di settembre)

Proventi fotocopie (tutti i Settori)

Nel 2° 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

Quietanza n. 5767 del 01/08/2025 di € 90,30 - mese di Luglio 2025

Quietanza n. 7317 del 07/10/2025 di € 29,40 – mese di Settembre 2025

Abbonamenti parcheggi a pagamento

Quietanza n. 5765 del 01/08/2025 di euro 240,00 (da ricevuta 91 a ricevuta 98) mese di Luglio 2025,

Quietanza n. 6557 del 09/09/2025 di euro 290,00 (da ricevuta 99 a ricevuta 108) mese di Agosto 2025,

Quietanza n.7316 del 07/10/2025 di euro 480,00 (da ricevuta 109 a ricevuta 125) mese di Settembre 2025.

Peso pubblico

Quietanza n. 7314 del 07/10/2025 (02 gettoni) di € 10,00 - mese di Settembre 2025

Parcheggi a pagamento

Quietanza n. 5003 del 04/07/2025 di euro 875,75; Quietanza n. 5274 del 15/07/2025 di euro 1.091,50; Quietanza n. 5482 del 23/07/2025 di euro 945,55

Quietanza n. 5759 del 01/08/2025 di euro 905,30; Quietanza n. 5932 del 11/08/2025 di euro 814,70; Quietanza n. 6062 del 20/08/2025 di euro 397,95; Quietanza n. 6328 del 29/08/2025 di euro 559,65; Quietanza n. 6586 del 10/09/2025 di euro 1.293,45; Quietanza n. 6906 del 23/09/2025 di euro 1.659,70;

Tagliando sosta invalidi

Quietanza n.5766 del 01/08/2025 (ricevuta da 57 a 71) di euro 75,00 - mese di Luglio 2025

Quietanza n.6556 del 09/09/2025 (ricevuta da 72 a 80) di euro 45,00 - mese di Agosto 2025

Quietanza n.7315 del 07/10/2025 (ricevuta da 81 a 83) di euro 15,00 – mese di Settembre 2025

Proventi diritti servizi demografici

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

Carte d'identità elettroniche

Quietanza n. 5381 del 21/07/2025 di euro 18,46 e n. 5382 del 21/07/2025 di euro 351,45, Quietanza n. 5383 del 21/07/2025 di euro 1.192,09, Quietanza n. 5821 del 05/05/2025 di € 17,42 e n. 5822 del 05/08/2025 di euro 336,65, Quietanza n. 5823 del 05/08/2025 di euro 1.124,93 – mese di luglio 2025;

Quietanza n. 6149 del 22/08/2025 di euro 13,00 e n. 6150 del 22/08/2025 di euro 247,50, Quietanza n. 6151 del 22/08/2025 di euro 839,50, Quietanza n. 6784 del 19/09/2025 di euro 10,66 e n. 6785 del 19/09/2025 di euro 212,95, Quietanza n. 6786 del 19/09/2025 di euro 688,39 – mese di agosto 2025;

Quietanza n. 6787 del 19/09/2025 di euro 15,60 e n. 6788 del 19/09/2025 di euro 312,00, Quietanza n.6789 del 19/09/2025 di euro 1.007,40, Quietanza n. 7226 del 03/10/2025 di euro 16,12 e n.7229 del 03/10/2025 di euro 306,90, Quietanza n.7228 del 03/10/2025 di euro 1.040,98 – mese di settembre 2025;

Diritti certificati e carte identità cartacea

Quietanza n.7231 del 03/10/2025 di euro 5,16 e n.7230 del 03/10/2025 di euro 0.26 – mese di Settembre 2025

Diritti ricerche storiche e conseguente rilascio certificazioni

Nel 3°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 luglio (Iva commerciale) ammonta ad Euro 1.462,50 ed il versamento risulta effettuato in data 18/08/2025.
- La liquidazione del mese di agosto (Iva commerciale) ammonta ad Euro 525,72 ed il versamento risulta effettuato in data 16/09/2025.

- La liquidazione del mese di settembre (Iva commerciale) ammonta ad Euro 1.462,69 ed il versamento risulta effettuato in data 16/10/2025.
- La liquidazione periodica del terzo trimestre 2025 è stata inviata in data 20/10/2025 con codice identificativo n. 38256713128.

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:

- Il versamento del mese di luglio ad Euro 57.737,93 e risulta effettuato in data 18/08/2025.
- Il versamento del mese di agosto ammonta ad Euro 67.719,49 e risulta effettuato in data 16/09/2025.
- Il versamento del mese di settembre ammonta ad Euro 71.620,43 e risulta effettuato in data 15/10/2025.

Controllo sugli equilibri finanziari – Presa atto

Il Revisore, visto il verbale n. 4 del 22/10/2025 a firma del Responsabile del Settore Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del 3° 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 27/10/2025

Il Revisore Unico

Dr. Fabio Michelone

