

ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI CUORGNE' (TO)

VERBALE N.9 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. Fabio Michelone, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 31/07/2024, al fine di espletare la verifica periodica.

Sono presenti alla riunione la Responsabile del Settore Finanziario Rag. Anna Bocca 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 2024 è stato 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 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. 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 del 31/12/2024 è di n.54 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 31/12/2024 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 2.579.005,65;
- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 31/12/2024 è pari a Euro 2.579.005,65 e coincide con quanto dichiarato dal Tesoriere, così come si evidenzia nel prospetto seguente:

CONTROLLO DEL TESORIERE COMUNALE		
BANCA		
Saldo contabile al 31.12.2023	€	3.697.483,01
Mandati emessi alla data del 31/12/2024		
Competenza	€	12.226.020,90
Residui	€	1.673.942,17
Totale mandati emessi al 31/12/2024	€	13.899.963,07
Reversali emesse alla data del 31/12/2024		
Competenza	€	9.690.450,75
Residui	€	3.091.034,96
Totale reversali emesse al 31/12/2024	€	12.781.485,71
SALDO DEFINITIVO AL TERMINE DEL TRIMESTRE	€	2.579.005,65
SALDO DI FATTO RISULTATE SUL CONTO DEL TESORIERE	€	
AL TERMINE DEL TRIMESTRE		
DIFFERENZA TRA SALDI COMUNE E TESORIERE	€	
GIUSTIFICAZIONI		
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 31/12/2024	-	-
Mandati annullati dopo il 31/12/2024	+	-
TOTALE A PAREGGIO		-

Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria Unica – Banca d'Italia alla data del 31/12/2024 ammonta a complessivi €2.894.865,09.

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024 ammonta a € 1.402.024,32.

Monitoraggio anticipazione di tesoreria

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

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 31/12/2024 ammonta ad €. 958,72

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

Il saldo risultante al 31/12/2024 ammonta ad €.1.061,85

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

Il saldo risultante al 31/12/2024 ammonta ad €.2.219,64

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n.12595 reversali e n.4410 mandati.

L'Organo di revisione svolge un controllo a campione sulle reversali e sui mandati emessi nel 4°trimestre 2024, 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
9233	3/10/2024	IMU anno 2024	220,88
9686	16/10/2024	Successione testamentaria Vacca Cavalot Giancarlo – Rimborso pro quota da parte dell'Ente Morale Giusto Morgando	291,82
11581	5/12/2024	CUP – Affissioni 2024	10,00
12029	30/12/2024	Sanzione CDS – Velox 2024	29,40

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
3263	4/10/2024	Oneri previdenziali mese di settembre 2024	525,57
3461	21/10/2024	Fattura n.1231 del 30/09/2024 – Bussi Mario sas	6,24
4097	13/12/2024	Fondo Pensione Perseo Novembre 2024	7,17
4250	19/12/2024	Commissione per accredito bollettini CCP mese di settembre 2024 (compensazione)	0,00

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.42 del 13/03/2024, 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 al 31/12/2024 (annuale) risultante dall'AREA RGS è pari a – **8,48 giorni**;
- l'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento al 31/12/2024 (annuale) risultante dall'AREA RGS è pari a **25,74 giorni**;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/12/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro – **6.018,78**;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale al 31/12/2024 è pari a – **7,48 giorni**

Verifica agenti contabili

Gli agenti contabili alla data del 31/12/2024 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
Bianchetta Lucia – Settore Finanziario Determina n.467 del 3/05/2021	A denaro	Economo fino al 31/10/2024
		C.U.P. affissioni fino al 31/10/2024
		C.U.P. esposizione pubblicitaria temporanea fino al 31/10/2024
		C.U.P. occupazione suolo temporaneo fino al 31/10/2024
		Fotocopie fino al 31/10/2024
Devincenti Nicolasi Cristina – Settore Finanziario Determina n.1184 del 12/11/2024	A denaro	Economo dal 1/11/2024 al 31/12/2024
		C.U.P. affissioni dal 1/11/2024 al 31/12/2024
		C.U.P. esposizione pubblicitaria temporanea dal 1/11/2024 al 31/12/2024
		C.U.P. occupazione suolo temporaneo dal 1/11/2024 al 31/12/2024
		Fotocopie dal 1/11/2024 al 31/12/2024
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
Malano Mauro – Settore pianificazione territoriale, attività produttive e protezione civile Determina n.618 del 9/06/2021	A denaro	Diritti ricerca in archivio e fotocopie

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tutti gli agenti contabili hanno reso il conto della propria gestione relativo all'esercizio 2024;
- i conti giudiziali presentati sono stati parificati con determinazione del Responsabile del Settore finanziario n.208 del 24/02/2025;
- sono in corso le trasmissioni dei conti giudiziali suddetti alla Corte dei Conti tramite l'applicativo SIRECO.

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 ottobre (Iva commerciale) ammonta ad Euro 1.280,19 ed il versamento risulta effettuato in data 18/11/2024.
- La liquidazione del mese di novembre (Iva commerciale) ammonta ad Euro 1.910,07 ed il versamento risulta effettuato in data 12/12/2023.
- L'acconto Iva 2024 ammonta ad €. 951,79 ed il versamento risulta effettuato in data 27/12/2024
- Il saldo Iva 2024 ammonta ad €. 388,83 ed il versamento risulta effettuato in data 16/01/2025
- La liquidazione periodica del quarto trimestre 2024 è stata inviata in data 04/02/2025 con codice identificativo n. 369483800.

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 ottobre ammonta ad Euro 102.385,65 e risulta effettuato in data 18/11/2024.

Il versamento del mese di novembre ammonta ad Euro 84.623,64 e risulta effettuato in data 12/12/2024.

Il versamento del mese di dicembre ammonta ad Euro 150.177,20 e risulta effettuato in data 27/12/2024.

Controllo sugli equilibri finanziari – Presa atto

Il Revisore, visto il verbale n. 1 del 31/01/2025 a firma del Responsabile del Settore Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del 4° trimestre 2024, prende atto del contenuto ai

sensi dell'art. 73 del vigente Regolamento Comunale di Contabilità.

In esito ai suddetti controlli il sottoscritto Revisore Unico non ha rilievi da effettuare.

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, 21/05/2025

Il Revisore Unico

Dr. Fabio Michelone

