



COMUNE DI NOLE  
Città Metropolitana di Torino

---

**VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 11/2021**

L'anno duemilaventuno, il giorno quattro del mese di maggio alle ore 9:20 presso il palazzo comunale di Nole, si è riunito il Revisore dei Conti, nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 59 del 10/12/2020, per il triennio 2021/2023, nella persona della Signora Marina Melella al fine di provvedere:

- a) **Alla verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria e di cassa 1° trimestre 2021;**
- b) **Al controllo del servizio economato e degli agenti contabili;**
- c) **Al controllo periodico dei registri e dei documenti contabili;**
- d) **Alla verifica adempimenti vari.**

Assiste Chionio Elena, in qualità di istruttore amministrativo contabile per il Settore Economico Finanziario

**IL REVISORE**

Atteso che questo revisore in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni.

Ai sensi dell'art. 239 del T.U. approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, provvede, nell'odierna seduta, allo svolgimento delle seguenti attività:

**A) VERIFICA ORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA**

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. per il periodo dal 01/01/2021 al 31/12/2025 sulla base della convenzione stipulata in data 08/02/2021 e approvata dal Consiglio Comunale;
- il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento, realizzato esaminando casualmente mandati e reversali estratti tra quelli emessi dal 1° gennaio al 31 marzo 2021;

**attesta che**

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, al 31/03/2021, presenta un saldo di € 3.052.454,16;
2. la situazione di cassa corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

<b>Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2021</b>	euro	<b>3.284.700,61</b>	
Reversali emesse presso il Tesoriere al 31/03/2021	euro	616.616,90	+
Mandati emessi presso il Tesoriere al 31/03/2021	euro	1.140.793,98	-
<b>Saldo contabile dell'Ente</b>	euro	<b>2.760.523,53</b>	
Reversali non riscosse	euro	186,99	-
Mandati non pagati	euro	24.516,24	+
Incassi in attesa di reversali	euro	267.801,38	+
Pagamenti da regolarizzare	euro	200,00	-
Reversali a copertura	euro	-	-
Mandati a copertura	euro	-	+
<b>Subtotale</b>	euro	<b>291.930,63</b>	
<b>Saldo effettivo</b>	euro	<b>3.052.454,16</b>	

L'Ente nel 1° trimestre non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa.

La parificazione con il Tesoriere risulta dal seguente prospetto:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2021	3.284.700,61
Riscossioni (+)	616.429,91
Pagamenti (-)	1.166.277,74
Differenza	2.784.852,78
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	267.801,38
Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)	200,00
Pagamenti per azioni esecutive (-)	-
Fondo di cassa al 31 marzo 2021	3.052.454,16

- > la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del Titolo V Capo I del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento comunale di contabilità e della convenzione di tesoreria a suo tempo vigente ed in premessa richiamata;
- > le casseforti esistenti presso l'Ente sono n. 2, e sono situate presso:  
la Polizia Municipale  
il Servizio Anagrafe
- > in attuazione del principio applicato della contabilità finanziaria n. 10.6, al fine di dare corretta attuazione all'articolo 195 del TUEL, l'ente ha provveduto a calcolare ed a comunicare formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 marzo 2021. L'entità della cassa vincolata al 31/03/2021 risulta di euro 1.267.655,02 e quella libera di euro 1.784.789,14.

- > il Tesoriere non custodisce titoli e valori di proprietà dell'Ente.
- > le *riscossioni e le spese* vengono cronologicamente annotate e regolarmente contabilizzate nel sistema di contabilità informatizzata; alla data del 31 marzo 2021 evidenziano la produzione di ordini di pagamento in numero di 560 in forza di provvedimenti regolarmente esecutivi, nonché n. 664 ordinativi d'incasso;
- > alla data del 03 maggio 2021 l'ultimo mandato di pagamento risulta essere il numero 810 e l'ultimo ordinativo d'incasso risulta essere il numero 932;
- > le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari; il revisore provvede alla verifica a campione, relativamente al trimestre in esame, dei seguenti ordinativi d'incasso tra i 664 emessi, il primo n. 1 e l'ultimo n. 664 e dei seguenti mandati di pagamento tra i 560 emessi, il primo n. 1 e l'ultimo n. 560.

Campionamento sistematico, selezione di n. 10 ordinativi di incasso e di n. 10 mandati di pagamento. Il numero delle unità di campionamento viene diviso per la dimensione del campione individuata, la scelta del numero del documento di partenza è casuale.

mandati di pagamento:

- nr.	1	del	11.01.2021	per euro	21.350,00	Emergenza abitativa anno 2020 contributo straordinario al consorzio Intercomunale dei servizi socio assistenziali C.I.S. Ciriè
- nr.	57	del	26.01.2021	per euro	1.841,04	Liquidazione stipendi 01/2021
- nr.	113	del	01.02.2021	per euro	722,68	Smat S.p.A. pag fatture
- nr.	169	del	15.02.2021	per euro	146,17	Time- Net s.r.l. Gestione traffico telefonico uffici comunali
- nr.	225	del	15.02.2021	per euro	0,20	Giro contabile aggio su TEFA VI bim 2020
- nr.	281	del	22.02.2021	per euro	23,52	Rimborso spese notifica effettuate da altri enti
- nr.	337	del	24.02.2021	per euro	3.027,51	Liquidazione stipendi 02/2021
- nr.	393	del	05.03.2021	per euro	350,24	Rimborso spese a favore associazione Radio Emergenza per attività di protezione civile
- nr.	449	del	12.03.2021	per euro	2.030,35	Liquigas pag. fatture
- nr.	505	del	24.03.2021	per euro	100,00	Versam. Credito Irpef ai dipendenti

ordinativi d'incasso:

- nr.	3	del	21.01.2021	per euro	40.000,00	Incasso violazioni CDS 2020
- nr.	69	del	26.01.2021	per euro	18,72	Trattenute sindacali
- nr.	135	del	11.02.2021	per euro	60,17	Riversamento incassi ruolo violazioni codice della strada 2018/6753
- nr.	201	del	15.02.2021	per euro	245,72	Incasso ravvedimenti TASI 2019

- nr. 267	del	16.02.2021	per euro	469,27	Incasso TARI 2018 da solleciti
- nr. 333	del	24.02.2021	per euro	1.035,00	Versam ritenute IRPEF su mandato n. 296
- nr. 399	del	24.02.2021	per euro	62,72	Trattenute IRPEF su mandato 341
- nr. 465	del	10.03.2021	per euro	1.512,00	Proventi concessioni edilizie 2021 rata costo costruzione
- nr. 531	del	16.03.2021	per euro	853,00	Affitto sede di Nole marzo 2021
- nr. 597	del	24.03.2021	per euro	12,87	Trattenute sindacali mandato 517

Gli stessi documenti vengono verificati nella procedura di contabilità dell'Ente e nella tesoreria online.

La verifica a campione non dà luogo a rilievi, riscontrando, nello specifico, che gli ordinativi di incasso ed i mandati di pagamento registrano anche una corretta imputazione nel bilancio.

Risultano, gestiti i seguenti conti correnti postali:

Numero conto	saldo al 31/03/2021	saldo al 03/05/2021
31002108 generico	4.259,51	9.975,98
28546109 polizia municipale	11.672,53	8.512,83

Il revisore verifica, a campione, l'estratto conto del numero 28546109.

Il conto corrente n. 31002108 dal 2021 è gestito dalla ditta Abaco per i pagamenti affissioni e pubblicità con PagoPA. I prelevamenti vengono fatti solo al momento di emissione fattura trimestrale per il giro degli importi tra ditta ed Ente.

Il Revisore rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

## **B) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI**

Il servizio economato è disciplinato dal regolamento approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 88 in data 31.10.1995.

E' stato nominato Economo Chionio Elena – Istruttore Amministrativo Contabile;

Sono stati nominati:

- la Sig.ra Chionio Elena - economo comunale ed agente contabile per la riscossione delle entrate dei servizi del Comune nominata con deliberazione della Giunta Comunale n. 70 del 24.05.2018 (sostituto dell'economo è la sig.ra Masserelli Chiara nominata con lo stesso atto);

- la Sig.ra Gribaudo Cristina – Agente di Polizia Municipale, agente contabile del Settore Polizia Municipale nominata con deliberazione della Giunta Comunale n. 70 del 24.05.2018;

- il Sig. Modena Marino – Istruttore Amministrativo, agente contabile dei Servizi Demografici nominato con deliberazione della Giunta Comunale n. 70 del 24.05.2018;

- il Sig. Rocchietti arch. Fabrizio - Istruttore Direttivo, Consegnatario di tutti i beni immobili dell'Ente agente contabile del Settore Tecnico nominato con deliberazione della Giunta Comunale n. 70 del 24.05.2018, attualmente agente contabile pro tempore per l'ufficio tecnico in sostituzione della sig.ra Luciana Sento, collocata a riposo;

Il Revisore ha effettuato i controlli, sui rendiconti degli agenti contabili e sulla documentazione giustificativa della gestione come meglio specificato nell'esito della verifica.

**Attesta che:**

**Economato**

1. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31/03/2021 ammonta ad euro 758,72 e corrisponde a quanto risulta dal giornale di cassa dell'esercizio 2021.

Tale saldo è così composto: € 758,72 di contanti in cassaforte come da prospetto che segue:

**SITUAZIONE CASSA ECONOMALE**

**ANNO 2021**

CONTO CORRENTE BANCARIO	€	-
CONTANTI	€	758,72
<b>TOTALE DISPONIBILITA' IN CASSA</b>		<b>758,72</b>
<b>TOTALE FONDO CASSA ECONOMALE</b>	<b>€</b>	<b>758,72</b>

L'economato dispone di € 1.000,00 in contanti. Nel trimestre in oggetto i buoni di pagamento che ammontano ad € 241,28 sono così dettagliati:

n.	Data	Importo
1	03/02/2021	2,40
2	04/02/2021	45,00
3	10/02/2021	21,99
4	11/02/2021	21,99
5	22/02/2021	2,40
6	23/02/2021	3,50
7	02/03/2021	25,40
8	05/03/2021	23,00
9	23/03/2021	40,00
10	26/03/2021	55,60

REGISTRO ECONOMATO	ENTRATA
ANTICIPO FONDO	€ 1.000,00
REINTEGRO 1° TRIM.	
REINTEGRO 2° TRIM.	
REINTEGRO 3° TRIM.	
REINTEGRO 4° TRIM.	
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>1.000,00</b>

DETTAGLIO DELLE SPESE	SPESEA	BUONI EMESSI
BUONI DI PAGAMENTO - 1° TRIM.	241,28	Da n. 1 a n. 10
BUONI DI PAGAMENTO - 2° TRIM.		
BUONI DI PAGAMENTO - 3° TRIM.		
BUONI DI PAGAMENTO - 4° TRIM.		
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>241,28</b>	

1. Nel prospetto riepilogativo di dettaglio prodotto dall'economista per l'anno 2021 sono riportate le operazioni effettuate fino alla data del 31/03/2021;
2. le spese pagate dall'economista sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze;

#### *Agenti contabili riscuotitori*

Tutti gli agenti contabili dell'Ente hanno presentato i conti della gestione per l'anno 2020.

Il Revisore verifica, inoltre, che:

- la gestione di cassa dell'agente contabile sig.ra Gribaudo Cristina, consiste nella gestione delle entrate per rilascio contrassegno invalidi, tosap mercato (attualmente sospesa dal 01/01/2021 al 30/06/2021 causa covid), peso pubblico e rimborso stampati;
- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. Modena Marino, presenta alla data del 31 marzo 2021 un saldo di Euro 51,45 riscossi per diritti di segreteria relativi al servizio Anagrafe e Stato civile – reversale n. 771 del 19.04.2021.

Il Revisore riscontra il saldo di cassa verificando l'esatta corrispondenza con gli importi sopra indicati.

Il Revisore, inoltre, incontra l'Agente contabile sig.ra Gribaudo Cristina e procede con la conta fisica del denaro alla data odierna:

- risulta euro 0,00 in quanto tutte le somme sono state versate in tesoreria.

In particolare, le entrate per il rilascio del contrassegno invalidi sono state riscosse in contanti fino alla data del 25/02/2021. Successivamente tali entrate sono gestite attraverso il sistema PagoPA, pertanto l'importo di denaro incassato dal 01/01 al 25/02/2021 ammonta ad € 56,00 (rev.le 879 del 03/05/2021). Il prelievo effettuato dal peso pubblico ammonta ad € 505,45 (rev.le 878 del 03/05/2021).

**c) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI**

Visti i registri e gli atti d'ufficio

attesta che

1. sono stati regolarmente attesi gli adempimenti previdenziali e fiscali relativi al I trimestre 2021, come risulta dai prospetti che seguono:

Gennaio 2021

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	01/2021	8.065,43	0,00	84	16/02/2021	irpef dip
104E	01/2021	3.710,71	0,00	84	16/02/2021	irpef prof
134E	-	-	-	-	-	
170E	01/2021	0,00	1.500,00	84	16/02/2021	crediti irpef
381E	2020	778,60	0,00	84	16/02/2021	add. Reg.le
384E	2020	185,80	0,00	84	16/02/2021	add. Com.le
385E						
127E						
128E						
	<b>TOTALE IRPEF</b>	<b>12.740,54</b>	<b>1.500,00</b>			
380E	01/2021	4.101,74	0	da 76 a 82	16/02/2021	irap
		<b>16.842,28</b>	<b>1.500,00</b>	<b>15.342,28</b>		<b>TOTALE F24 EP IRPEF E IRAP</b>
<b>CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI</b>						
Tipo di Versamen	Codici F24	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Mandati pagamento	Data pagamento	
INPDAP	P201-P607- P608-P909- P211-P212- P206	01/2021	17.473,08	65-66-67-68- 69-71-72-83	16/02/2021	
INPS	DM10	01/2021	195,00	70	16/02/2021	
<b>TOTALE F24 EP INPS E INPDAP</b>			<b>17.668,08</b>			<b>TOTALE F24EP</b>
						<b>33.010,36</b>

Febbraio 2021

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	02/2021	5.618,10	0,00	358	15/03/2021	irpef dip
147E	-	-	-	-	-	
104E	02/2021	4.859,77	0,00	358	15/03/2021	irpef prof
170E	02/2021	0,00	1.693,97	358	15/03/2021	crediti irpef
381E	2020	1.141,88		358	15/03/2021	add. Reg.le
381E	2021	71,53		358	15/03/2021	add. Reg.le
384E	2020	258,34		358	15/03/2021	add. Com.le
	<b>TOTALE IRPEF</b>	<b>11.949,62</b>	<b>1.693,97</b>			
380E	02/2021	3.455,66	0	da 351 a 356	15/03/2021	irap
		<b>15.405,28</b>	<b>1.693,97</b>	<b>13.711,31</b>		<b>TOTALE F24 EP IRPEF E IRAP</b>
<b>CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI</b>						
Tipo di Versamen	Codici F24	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Mandati pagamento	Data pagamento	
INPDAP	P201-P607-P608-P909-P211-P212-P206	02/2021	15.112,72	da 342 a 3346+357	15/03/2021	
INPS	DM10	02/2021	144,00	347	15/03/2021	
<b>TOTALE F24 EP INPS E INPDAP</b>			<b>15.256,72</b>			<b>TOTALE F24EP</b>
						<b>28.968,03</b>



Marzo 2021

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	03/2021	6.614,54	0,00	553	16/04/2021	irpef dip
104E	03/2021	0,00	0,00	553	16/04/2021	irpef prof
165E	-	-	-	-	-	
170E	03/2021	0,00	1.500,00	553	16/04/2021	crediti irpef
381E	2020	750,40	0,00	553	16/04/2021	add. Reg.le
384E	2020	177,70	0,00	553	16/04/2021	add. Com.le
385E	2021	171,06	0,00	553	16/04/2021	add. Com.le
	<b>TOTALE IRPEF</b>	7.713,70	1.500,00			
380E	03/2021	3.715,95	0,00	da 545 a 551	16/04/2021	irap
		<b>11.429,65</b>	<b>1.500,00</b>	<b>9.929,65</b>	<b>TOTALE F24 EP IRPEF E IRAP</b>	
<b>CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI</b>						
Tipo di Versamen	Codici F24	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Mandati pagamento	Data pagamento	
INPDAP	P201-P608-P607-P632-P206-P909	03/2021	14.255,60	da 536 a 540+552	16/04/2021	
INPS	DM10	03/2021	144,00	541	16/04/2021	
<b>TOTALE F24 EP INPS E INPDAP</b>			<b>14.399,60</b>			<b>TOTALE F24EP</b>
						<b>24.329,25</b>

Si prosegue la seduta con la verifica della regolare tenuta della contabilità ai fini I.V.A.

Dal registro riepilogativo I.V.A., relativo al primo trimestre emerge quanto segue:

<b>LIQUIDAZIONE</b>	<b>Importo debito</b>	<b>Importo credito</b>	<b>Importo versato</b>	<b>Estremi versamento</b>
Mese di gennaio 2021	0,00	0,00	0,00	-
Mese di febbraio 2021	5.622,31	4.149,31	1.473,00	16/03/2021
Mese di marzo 2021	5.219,24	3.784,30	1.434,94	16/04/2021

con riferimento alle liquidazioni periodiche riferite ai seguenti sezionali I.V.A.:

- > Generica
- > Acquedotto
- > Pre e post scuola
- > Centro estivo

I **registri** obbligatori ai fini **dell'I.V.A.**, nonché delle procedure e dei regimi applicati ai vari servizi svolti in tale campo risultano aggiornati alla data del 31/03/2021.

Per quanto riguarda l'IVA istituzionale e nello specifico l'applicazione dello Split Payment i versamenti mensili effettuati del trimestre sono i seguenti:

<b>Liquidazione</b>	<b>Importo IVA</b>	<b>Importo versato</b>	<b>Estremi del versamento</b>
Mese di gennaio 2021	0,00	0,00	-
Mese di febbraio 2021	34.996,23	34.996,23	F24EP 16/03/2021
Mese di marzo 2021	30.939,85	30.939,85	F24EP 16/04/2021

#### **D) VERIFICA ADEMPIMENTI VARI**

L'organo di revisione, nell'odierna verifica, relativamente ai mandati di pagamento, ha accertato che:

- i pagamenti stessi, in conformità a quanto stabilito dall'art. 37, comma 49, del D. L. 4 luglio 2006, n. 223, convertito in Legge 4 agosto 2006, n. 248, a decorrere dal 1 gennaio 2007 (*cf. DPCM 4 ottobre 2006*), *relativamente ai versamenti fiscali, contributivi, e previdenziali*, sono stati effettuati in maniera telematica;
- come previsto dal Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze n. 293/2006 (pubbl. G.U. 20 dicembre 2006) e dalla circolare 8 maggio 2007, dello stesso Ministero (pubbl. G.U. 114 del 18.5.2007) *i versamenti nelle tesorerie statali*, sono effettuati mediante girofondi su conto di contabilità speciale presso la Banca d'Italia.

#### **Riconoscimento debiti fuori bilancio**

Relativamente al 1° trimestre 2021 l'amministrazione non ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio, anche sulla scorta della dichiarazione scritta rilasciata dal Responsabile del Settore Economico Finanziario in data 27/04/2021.

Il Revisore prende atto che l'ente ha compilato e trasmesso alla Corte dei Conti il questionario riferito ai debiti fuori bilancio 2019, il cui termine per l'invio era fissato per il 10 febbraio 2021, in data 03/02/2021 prot. 0001904.

Il revisore da atto che non sono pervenute dal responsabile dei servizi finanziari e/o dai responsabili di settore dell'Ente, comunicazioni in ordine a *risultati negativi d'esercizio di consorzi e di istituzioni*, che l'ente locale, sulla base dello statuto, convenzione o atto costitutivo, è tenuto a ripianare. Il revisore segnala che ove necessari provvedere al ripiano del disavanzo, la quota del disavanzo a carico dell'ente deve essere rilevata come *debito fuori bilancio*, con la procedura e utilizzando i mezzi finanziari indicati dal legislatore (Cfr. artt. 193 e 194, del TUEL).

Il revisore prende atto che l'Ente ha trasmesso alla Corte dei Conti – Sezione Autonomie la certificazione relativa agli oneri da contenzioso 2019 in data 25/03/2021 prot. 0012071.

#### **Pagamenti di importo superiore a 5.000,00 Euro.** (art. 48-bis del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602)

Rammentato che l'art. 48-bis del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602 (introdotto dall'articolo 2, comma 9, del D.L. 3 ottobre 2006, n. 262, convertito in legge 24 novembre 2006, n. 286) prescrive che:

“Le amministrazioni pubbliche e le società a prevalente partecipazione pubblica, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore a cinquemila euro, verificano, se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo e, in caso affermativo, non procedono al pagamento e segnalano la circostanza all'agente della riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo”.

L'organo di revisione non procede a tale controllo in quanto il D.L. “Sostegni” ha disposto la **sospensione** fino al 30 aprile 2021 delle **verifiche di inadempienza** previste dall'art. 48-bis del DPR n. 602/1973, prima di disporre pagamenti – a qualunque titolo – di importo superiore a cinquemila euro.

**Contributo a favore dell'Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici di lavori, servizi e forniture**  
(art.1, comma 67 legge 23/12/2005 n. 266 e Deliberazione del Consiglio dell'Autorità del 10 gennaio 2007)

Rammentato che con l'entrata in vigore della legge 27 dicembre 2006, n. 296, finanziaria 2007, in applicazione dell'art. 1, commi 65 e 67 della legge 266/2005 (*finanziaria 2006*) e dell'art. 6 del Codice dei Contratti 12 aprile 2006, n. 163, il Consiglio dell'Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici, ha deliberato le misure del contributo dovutogli da parte delle stazioni appaltanti, degli operatori economici che intendono partecipare a procedure di scelta del contraente attivate dalle stazioni appaltanti e degli organismi di attestazione SOA, per i contratti **di lavori, di servizi e di forniture**.

Atteso, inoltre, che:

- a) le stazioni appaltanti sono tenute al pagamento del contributo:
  - all'atto dell'attivazione delle procedure di selezione del contraente, in caso di procedura aperta e ristretta al momento della pubblicazione del bando di gara;
  - al momento dell'invio della lettera di invito o della richiesta di offerta comunque denominata, *in caso di procedura negoziata*;
- b) il pagamento deve avvenire al momento dell'attribuzione, da parte dell'Autorità, del **codice di identificazione del procedimento di selezione del contraente**, che deve essere riportato nell'avviso pubblico, nella lettera di invito o nella richiesta di offerta comunque denominata, e che il suddetto codice di identificazione deve essere richiesto anche per le procedure esonerate dall'obbligo di contribuzione;

L'organo di revisione, dà atto di avere provveduto a verificare ed ha accertato che l'amministrazione, nel trimestre in esame non ha stipulato contratti assoggettati al pagamento di contributi Anac.

**Pagamento, nei termini, delle transazioni commerciali**  
(Decreto legislativo 9 ottobre 2002 n. 231)

Rammentato che:

- a partire *dall'8 agosto 2002* in base al D. Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231, d'attuazione della direttiva 2000/35/CE, relativa alla lotta contro i ritardi dei pagamenti, per le transazioni commerciali è prevista l'automatica messa in mora dell'Ente, con oneri per interessi e risarcimenti, ove i pagamenti avvengano in ritardo (*oltre i 30 gg in mancanza di una diversa pattuizione contrattuale*).
- rispetto alla previsione normativa, particolarmente onerosa, è possibile introdurre nei bandi, avvisi, capitolati e negli schemi dei contratti, per la fornitura di merci o per la prestazione di servizi, una clausola relativa al pagamento che potrà avvenire *entro 90 giorni dal ricevimento della fattura, salvo formale contestazione in ordine all'adempimento contrattuale e che in caso di ritardato pagamento si applicherà il saggio di interesse legale previsto dall'art. 1284 cod. civ.*

L'organo di revisione, dà atto che l'amministrazione, nel trimestre in esame, non ha sostenuto oneri per ritardati pagamenti dei corrispettivi delle transazioni commerciali.

#### ***Certificazioni attestanti i redditi corrisposti dall'Ente – certificazione unica***

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha provveduto, entro il termine del 31 marzo 2021, a consegnare le certificazioni uniche attestanti i redditi corrisposti e le ritenute effettuate nell'anno precedente in qualità di sostituto d'imposta (ex articolo 7 bis, comma 2 del D.P.R. 600/73). Il Revisore prende atto della presentazione, in via telematica, delle certificazioni uniche, attestati i redditi corrisposti e le ritenute effettuate nell'anno 2020 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate prot. n. 21031308424068367 del 13/03/2021.

#### ***Dichiarazione IVA***

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto a trasmettere all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione IVA relativa all'esercizio 2020 in data 26/04/2021 prot.n. 21042616591647290 – 000280.

#### ***Spese di rappresentanza***

Il Revisore prende atto che, ai sensi dell'art. 16, comma 26, del D.L. 13/8/2011, n. 138, convertito dalla Legge 14/9/2011, n. 148, si procederà a trasmettere alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di controllo per il Piemonte, l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'anno 2020, dopo l'approvazione del Rendiconto che avverrà nel mese di maggio 2021.

#### ***Verifiche degli adempimenti in materia di anticorruzione***

Il Revisore procede a verificare che siano stati effettuati i principali adempimenti in materia di anticorruzione ai sensi della Legge 6 novembre 2012, n. 190, ed, in particolare, che l'Ente abbia provveduto a:

- nominare il Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza;
- adottare il Piano triennale per la prevenzione della corruzione (ed ha provveduto al suo regolare aggiornamento);
- trasmettere all'ANAC, nel rispetto della tempistica prevista, il Piano Triennale anticorruzione e trasparenza;
- definire concrete ed effettive misure di prevenzione dei fenomeni corruttivi coerentemente alle indicazioni contenute nel vigente Piano Nazionale Anticorruzione adottato dall'Anac;
- adottare il Codice di comportamento dei propri dipendenti, ai sensi dell'articolo 54 del D.Lgs n. 165/2001.

#### ***Ammontare complessivo dei debiti da pagare al 31/12/2020***

Il Revisore prende atto che, a norma dell'art. 33 del D.Lgs. 14/3/2013, n. 33, l'Ente ha provveduto a pubblicare sul sito del Comune nella sezione "Trasparenza" l'ammontare complessivo dei debiti al 31/12/2020 pari ad euro 170.870,22 ed il numero delle imprese creditrici pari a n. 84.

#### ***Verifica equilibri finanziari***

Il Revisore prende atto della relazione redatta in data 04/05/2021 dal Responsabile del Servizio del Servizio Finanze dalla quale risulta che, in riferimento al permanere degli equilibri generali di bilancio alla data del 31 marzo 2021, nulla è variato rispetto al momento dell'approvazione del bilancio di previsione avvenuta in data 05/03/2021 e del Piano esecutivo di gestione avvenuta in data 11/03/2021.

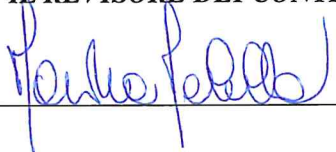
**Controllo di Regolarità amministrativa (art. 147 bis comma 2 del D.LGS. n. 267/2000)**

Il Revisore prende atto che il controllo sulla regolarità amministrativa relativo al secondo semestre 2020 si è concluso in data 01/04/2021.

Dalla verifica degli adempimenti sopra riportati non risultano particolari osservazioni da formulare.

***Tanto risulta dall'odierna verifica che viene conclusa alle ore 11:00.***

**IL REVISORE DEI CONTI**



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Piero Pella', is written over a horizontal line.

