COMUNE DI NOLE

Città Metropolitana di Torino

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 13/2022

L'anno duemilaventidue, il giorno sedici del mese di maggio alle ore 9:15 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 2022;**

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.

Il revisore fa presente che tutta la documentazione a sostegno della presente verifica è stata trasmessa anzitempo a mezzo posta elettronica.

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;

COMUNE DI NOLE - Prot 0006191 del 16/05/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

- 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 2022;

attesta che

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, al 31/03/2022, presenta un saldo di € 3.894.721,04;

2. la situazione di cassa corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2021	euro	**4.174.724,48**	
Reversali emesse presso il Tesoriere al 31/03/2022	euro	544.048,30	+
Mandati emessi presso il Tesoriere al 31/03/2022	euro	1.056.984,66	-
Saldo contabile dell'Ente	euro	**3.661.788,12**	
Reversali non riscosse	euro	426,50	-
Mandati non pagati	euro	29.016,90	+
Incassi in attesa di reversali	euro	204.597,12	+
Pagamenti da regolarizzare	euro	254,60	-
Reversali a copertura	euro	-	-
Mandati a copertura	euro	-	+
Subtotale	euro	**232.932,92**	
Saldo effettivo	euro	**3.894.721,04**	

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

La parificazione tra le scritture contabili ed il Tesoriere risulta dal seguente prospetto:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2022	**4.174.724,48**
Reversali emesse (+)	624.375,07
Mandati emessi (-)	1.056.984,66
Saldo contabile al 31/03/2022	**3.742.114,89**
Reversali emesse ma non contabilizzate dal tesoriere (-)	80.326,77
Reversali da riscuotere (-)	426,50
Madati da pagare (+)	29.016,90
Provvisori entrata da regolarizzare (+)	204.597,12
Provvisori uscita da regolarizzare (-)	254,60
Saldo effettivo	**3.894.721,04**

> 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

COMUNE DI NOLE - Prot 0006191 del 16/05/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

> 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 2022. L'entità della cassa vincolata al 31/03/2022 risulta di euro 1.323.155,78 e quella libera di euro 2.571.565,26.

> 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 2022 evidenziano la produzione di ordini di pagamento in numero di 627 in forza di provvedimenti regolarmente esecutivi, nonché n. 808 ordinativi d'incasso;

> alla data del 16.05.2022 l'ultimo mandato di pagamento risulta essere il numero 905 e l'ultimo ordinativo d'incasso risulta essere il numero 1185;

> 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 gli 808 emessi, il primo n. 1 e l'ultimo n. 808 e dei seguenti mandati di pagamento tra i 627 emessi, il primo n. 1 e l'ultimo n. 627.

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. 62 del 20.01.2022 per euro 49,05 – Fondo Pensione Perseo – vers. Perseo a carico dipendenti su stipendi 01/22
- nr. 124 del 31.01.2022 per euro 30,00 – dipendente c.le – rimb. spese analisi rilascio tesserino PM
- nr. 186 del 02.02.2022 per euro 380,64 – Net At Work S.R.L. – servizio Net Files con certificato SSL
- nr. 248 del 03.02.2022 per euro 6.889,32 – Az. Agr. Machetta Christian – taglio erba cigli stradali di competenza Comunale anno 2021
- nr. 310 del 21.02.2022 per euro 53,57 – dipendente c.le – versamento crediti IRPEF ai dipendenti
- nr. 372 del 21.02.2022 per euro 66,31 – Ag. delle Entrate – versamento IRAP su stipendi 02/22
- nr. 434 del 23.02.2022 per euro 4.059,21 – Perucca S.A.S. – lavori di efficientamento e riqualif. impianti d'illuminazione pubblica
- nr. 496 del 07.03.2022 per euro 4.586,48 – Nova AEG S.p.a. – consumo elettr. municipio via Devesi gennaio 22
- nr. 558 del 18.03.2022 per euro 846,11 – Maggioli S.p.a. – fornitura globale di gestione ciclo delle contravvenzioni
- nr. 620 del 24.03.2022 per euro 4.516,19 – Ag. delle Entrate – versamento contributi previdenziali su stipendi 03/22

COMUNE DI NOLE - Prot 0006191 del 16/05/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

ordinativi d'incasso:

- nr. 15 del 20.01.2022 per euro 271,90 – Dipendente c.le – trattenute IRPEF
- nr. 95 del 27.01.2022 per euro 369,00 – A.D. Sportiva Nolese – proventi centri sport. 2022 affitto palestra via Genova
- nr. 175 del 03.02.2022 per euro 16,43 – SMAT S.P.A. – versamento iva split
- nr. 255 del 21.02.2022 per euro 15,40 - dipendente c.le – trattenute sindacali
- nr. 335 del 23.02.2022 per euro 30,83 – Telecom Italia S.P.A. – versamento iva split
- nr. 415 del 04.03.2022 per euro 159,90 – Diversi – incasso violazioni CDS 2021
- nr. 495 del 11.03.2022 per euro 300,00 – contribuente p.f. – mandato tornato indietro da riemettere alla moglie
- nr. 575 del 18.03.2022 per euro 18,80 – SMAT S.P.A. – versamento iva split
- nr. 655 del 24.03.2022 per euro 524,21 – Dipendente c.le – trattenute IRPEF
- nr. 735 del 28.03.2022 per euro 147,54 – Ag. delle Entrate – incasso TARI 2019

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 31/03/2022	saldo al 16/05/2022
31002108 generico	7.251,41	2.461,71
28546109 polizia municipale	298,99	338,31

Il revisore verifica, a campione, l'estratto conto del numero 31002108.

Il conto corrente n. 28546109 incassa alcuni residui di pagamenti di violazioni c.d.s, per il cui incasso ora è attivo il sistema di pagamento mediante PagoPA.

Sul conto corrente n. 31002108 transitano gli incassi PagoPA relativi al canone unico, per i quali al termine di ogni trimestre viene effettuato il prelevamento ed il giro contabile per il pagamento dell'aggio alla ditta concessionaria del servizio.

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;

COMUNE DI NOLE - Prot 0006191 del 16/05/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

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. 100 del 29.07.2021 (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. 100 del 29.07.2021;

- il Sig. Modena Marino – Istruttore Amministrativo, agente contabile dei Servizi Demografici nominato con deliberazione della Giunta Comunale n. 100 del 29.07.2021;

- 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. 100 del 29.07.2021, attualmente agente contabile pro tempore per l'ufficio tecnico in sostituzione dell'agente contabile nominato con la stessa deliberazione, il quale ha dato le dimissioni con decorrenza 01.10.2021. Il nuovo agente contabile non è stato ancora designato;

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 16.05.2022 ammonta ad euro 398,00 e corrisponde a quanto risulta dal giornale di cassa dell'esercizio 2022.

Tale saldo è così composto: € 398,00 di contanti in cassaforte.

come da prospetto che segue:

SITUAZIONE CASSA ECONOMALE

ANNO 2022

CONTO CORRENTE BANCARIO	€ -
CONTANTI	€ 398,00
TOTALE DISPONIBILITA' IN CASSA	**398,00**
TOTALE FONDO CASSA ECONOMALE	**€ 398,00**

Così composto:
n. 1 banconota da € 50,00
n. 12 banconote da € 20,00
n. 6 banconote da € 10,00
n. 7 banconote da € 5,00
n. 3 monete da € 2,00

COMUNE DI NOLE - Prot 0006191 del 16/05/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

n. 5 monete da € 1,00
n. 3 monete da € 0,50
n. 3 monete da € 0,10
n. 1 moneta da € 0,05
n. 3 monete da € 0,02
n. 7 monete da € 0,01

L'economo dispone di € 1.000,00 in contanti. Nel trimestre in oggetto i buoni di pagamento, che ammontano ad € 590,00, sono così dettagliati:

n.	Data	Importo
1	01.02.2022	82,00
2	01.02.2022	37,50
3	01.02.2022	35,00
4	01.02.2022	21,60
5	01.02.2022	15,00
6	01.02.2022	34,50
7	02.02.2022	77,97
8	10.02.2022	0,60
9	17.02.2022	16,55
10	28.02.2022	10,00
11	28.02.2022	76,30
12	05.03.2022	70,00
13	07.03.2022	24,20
14	08.03.2022	12,00
15	08.03.2022	12,00
16	26.03.2022	30,50
17	29.03.2022	15,00
18	30.03.2022	19,28
		590,00

Sono stati emessi inoltre buoni di pagamento per € 12,00 dal 01.04.2022 alla data odierna:

n.	Data	Importo
19	24.04.2022	12,00
		12,00

ANNO 2022

REGISTRO ECONOMATO	**ENTRATA**
ANTICIPO FONDO	**1.000,00**
REINTEGRO 1° TRIM.	
REINTEGRO 2° TRIM.	
REINTEGRO 3° TRIM.	
REINTEGRO 4° TRIM.	
TOTALE COMPLESSIVO	**1.000,00**

COMUNE DI NOLE - Prot 0006191 del 16/05/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

DETTAGLIO DELLE SPESE	SPESA	BUONI EMESSI
BUONI DI PAGAMENTO - 1° TRIM.	**590,00**	Da n. 1 a n. 18
BUONI DI PAGAMENTO - 2° TRIM.	**12,00**	n. 19
BUONI DI PAGAMENTO - 3° TRIM.		
BUONI DI PAGAMENTO - 4° TRIM.		
RESTITUZIONE FONDO		
TOTALE COMPLESSIVO	**602,00**	

Saldo in cassa **398,00**

1. Nel prospetto riepilogativo di dettaglio prodotto dall'economo sono riportate le operazioni effettuate fino alla data del 16.05.2022;

2. le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze;

Il Revisore verifica i seguenti buoni economato:
- n. 3 del 01.02.2022 per € 35,00 per acquisto cartelline per stato civile
- n. 14 del 08.03.2022 per € 12,00 per rimborso pasto a seguito rilevazione incidente stradale

Agenti contabili riscuotitori

Tutti gli agenti contabili dell'Ente hanno presentato i conti della gestione per l'anno 2021.

Il Revisore verifica, inoltre, che:

- la gestione di cassa dell'agente contabile sig.ra Gribaudo Cristina, consiste nella gestione delle entrate per peso pubblico e rimborso stampati in quanto tutti gli altri incassi vengono effettuati tramite il sistema PagoPA. Il saldo al 31.03.2022 è pari ad € 0,00 in quanto tutto l'incasso del trimestre è stato versato in tesoreria prima del 31.03.2022.
  Il saldo di cassa alla data del 16.05.2022 è pari ad € 0,00.

- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. Modena Marino, presenta alla data del 31.03.2022 un saldo di Euro 0,00 riscossi per diritti di segreteria relativi al servizio Anagrafe e Stato civile (in particolare rilascio certificati ed autentiche di firma). Con deliberazione della Giunta Comunale n. 115 del 07.12.2021 è stata effettuata la soppressione dei diritti di segreteria relativi alle certificazioni anagrafiche a decorrere dall'anno 2022. Tutti gli altri diritti vengono riscossi tramite PagoPA.
  Il saldo di cassa alla data del 16.05.2022 è pari ad € 0,00.

- la gestione di cassa dell'Ufficio Tecnico, presenta alla data del 31.03.2022 un saldo di Euro 172,75 riscossi per rimborso stampati, emessa la reversale n. 1184 del 12.05.2022 per il versamento presso la tesoreria comunale.
  Il saldo di cassa alla data del 16.05.2022 è pari ad € 36,00.

Il Revisore riscontra il saldo di cassa verificando l'esatta corrispondenza con gli importi sopra indicati, registrati su registro cartaceo.

COMUNE DI NOLE - Prot 0006191 del 16/05/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

Ogni tre mesi le entrate vengono versate in tesoreria.

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 2022, come risulta dai prospetti che seguono:

COMUNE DI NOLE - Prot 0006191 del 16/05/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

Gennaio 2022

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	01/2022	3.994,67	0,00	57	16/02/2022	irpef dip
104E	01/2022	710,00	0,00	57	16/02/2022	irpef prof
103E	01/2022	43,40	0,00	57	16/02/2022	
170E	01/2022	0,00	301,92	57	16/02/2022	crediti irpef
381E	01/2021	789,80	0,00	57	16/02/2022	add. Reg.le
381E	01/2022	13,43	0,00	57	16/02/2022	add. Reg.le
384E	01/2021	185,40	0,00	57	16/02/2022	add. Com.le
	TOTALE IRPEF	5.736,70	301,92	5.434,78		
380E	01/2022	3.650,07	0	DA 49 A 55	16/02/2022	irap
		9.386,77	**301,92**	**9.084,85**	**TOTALE F24 EP IRPEF E IRAP**	

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI

Tipo di Versamento	Codici F24	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Mandati pagamento n.	Data pagamento	
INPDAP	P201-P607-P608-P909-P211-P212-P206-P632	01/2022	15.629,37	DA 39 A 44+56	16/02/2022	
INPS	DM10	01/2022	309,00	45	16/02/2022	
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			**15.938,37**			**TOTALE F24EP**
						25.023,22

COMUNE DI NOLE - Prot 0006191 del 16/05/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

Febbraio 2022

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	02/2022	7.224,91	0,00	374	16/03/2022	irpef dip
104E	02/2022	4.119,85	0,00	374	16/03/2022	irpef prof
170E	02/2022	53,57	0,00	374	16/03/2022	
103E	02/2021	43,40	0,00	374	16/03/2022	
170E	02/2022	0,00	353,57	374	16/03/2022	crediti irpef
381E	02/2021	789,80	0,00	374	16/03/2022	add. Reg.le
381E	02/2022	15,90	0,00	374	16/03/2022	add. Reg.le
384E	02/2022	187,36	0,00	374	16/03/2022	add. Com.le
	TOTALE IRPEF	12.434,79	353,57			
380E	02/2022	4.197,89	0	DA 364 A 372	16/03/2022	irap
		16.632,68	**353,57**	**16.279,11**	**TOTALE F24 EP IRPEF E IRAP**	

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI

Tipo di Versamento	Codici F24	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Mandati pagamento n.	Data pagamento	
INPDAP	P201-P607-P608-P909-P211-P212-P206	02/2022	17.939,85	DA 352 A 357+359+360+373	16/03/2022	
INPS	DM10	02/2022	249,00	358	16/03/2022	
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			**18.188,85**			**TOTALE F24EP**
						34.467,96

COMUNE DI NOLE - Prot 0006191 del 16/05/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

Marzo 2022

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	03/2022	5.829,36	0,00	621	15/04/2022	irpef dip
104E	03/2022	2.692,35	0,00	621	15/04/2022	irpef prof
103E	03/2021	43,40	0,00	621	15/04/2022	
170E	03/2022	0,00	200,00	621	15/04/2022	crediti irpef
381E	03/2021	789,80	0,00	621	15/04/2022	add. Reg.le
384E	03/2022	185,40	0,00	621	15/04/2022	add. Com.le
385E	03/2022	168,13	0,00	621	15/04/2022	add. Com.le
	TOTALE IRPEF	9.708,44	200,00			
380E	03/2022	3.979,44	0,00	DA 611 A 619	15/04/2022	irap
		13.687,88	**200,00**	**13.487,88**	**TOTALE F24 EP IRPEF E IRAP**	

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI

Tipo di Versamento	Codici F24	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Mandati pagamento n.	Data pagamento	
INPDAP	P201-P608-P607-P632-P206-P909	03/2022	15.456,02	DA 600 A 606+620	15/04/2022	
INPS	DM10	03/2022	73,00	607	15/04/2022	
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			**15.529,02**			**TOTALE F24EP**
						29.016,90

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 quarto trimestre emerge quanto segue:

LIQUIDAZIONE	*Importo debito*	*Importo credito*	*Importo versato*	*Estremi versamento*
Gennaio 2022	1.554,31	831,00 *(credito annuale IVA 2021)*	723,31	16/02/2022
Febbraio 2022	0,00	93,59	0,00	-
Marzo 2022	1.914,14	93,59 *(credito da liquidazione febbraio 2022)*	1.820,55	15/04/2022

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

- Generica (attività 1)
- Acquedotto (attività 3)
- Pre e post scuola (attività 4)
- Centro estivo (attività 5)

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 31/03/2022.

COMUNE DI NOLE - Prot 0006191 del 16/05/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

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

Liquidazione	Importo IVA	Importo versato	Estremi del versamento
Mese di gennaio 2022	1.326,64	1.326,64	F24EP 16/02/2022
Mese di febbraio 2022	40.970,42	40.970,42	F24EP 16/03/2022
Mese di marzo 2022	14.852,51	14.852,51	F24EP 15/04/2022

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 (*cfr. 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.

Adempimenti fiscali

Il revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- Presentazione, in via telematica, del modello Comunicazione periodica IVA, relativa al IV Trimestre 2021, in data 24.02.2022 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate (id messaggio) 2147483648.

Certificazioni attestanti i redditi corrisposti dall'Ente – certificazione unica

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha provveduto, entro il termine del 31 marzo 2022, 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 2021 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate prot. n. 22031409522967794 del 14.03.2022.

Dichiarazione IVA

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto a trasmettere all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione IVA relativa all'esercizio 2021 in data 02.05.2022 prot.n. 22050212311922721.

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 è provveduto 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 2021 in data 09.05.2022, ricevuta protocollo 003898.

COMUNE DI NOLE - Prot 0006191 del 16/05/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

Riconoscimento debiti fuori bilancio

Relativamente al 1° trimestre 2022 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 12.05.2022.

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 necessiti 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).

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, dà atto di avere provveduto a verificare ed ha accertato che l'amministrazione, nel trimestre in esame ha provveduto correttamente alla verifica.

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;

COMUNE DI NOLE - Prot 0006191 del 16/05/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

Nel trimestre di riferimento sono stati stipulati n. 2 contratti assoggettati al contributo Anac:

- lavori di "interventi di ripristino di formazioni vegetazionali tipiche di miglioramento delle condizioni idromorfologiche dello Stura di Lanzo";
- lavori di "realizzazione di parcheggio funzionalmente connesso all'edificio comunale ex scuole di Vauda";

Appena disponibile sul portale Anac il MAV per effettuare il pagamento, questo verrà eseguito.

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.

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.
- L'Ente circolarizza a tutti i dipendenti l'obbligo di formazione di base generale e specifica per l'attività di prevenzione della corruzione e dell'illegalità secondo il piano triennale.

Albo dei beneficiari

Il revisore prende in esame l'Albo dei beneficiari come disposto dall'art. 1, D.P.R. 07/04/2000, n.118. L'ente locale deve istituire ed aggiornare annualmente l'albo dei beneficiari delle provvidenze di natura economica e pubblicarlo in modo da poter essere consultato da ogni cittadino.

Il revisore ha verificato che sussiste la pubblicazione in amministrazione trasparente ai sensi DL 33/2013 art. 26 e 27.

Nell'albo devono essere elencate le persone fisiche e giuridiche che nell'esercizio precedente che hanno ricevuto contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi e benefici economici a carico dell'ente. Per ciascun soggetto indicato nell'albo deve essere indicata la disposizione di legge sulla base della quale sono state effettuate le erogazioni.

COMUNE DI NOLE - Prot 0006191 del 16/05/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

Inoltre verifica che le sovvenzioni economiche (trasferimenti) siano state destinate per scopi di:

- assistenza e sicurezza sociale;
- attività sportive e ricreative del tempo libero;
- tutela valori monumentali, storici e tradizionali;
- cultura ed informazione;
- sviluppo economico;
- sviluppo ambientale;

ed erogate a :

- persone residenti;
- enti pubblici per l'attività svolta per la popolazione locale;
- enti privati, associazioni, fondazioni che operano a livello locale e che svolgono attività collegate ai bisogni dei cittadini.

Il revisore prende atto che nel trimestre in oggetto non sono stati erogati contributi soggetti a pubblicazione.

Verifica equilibri finanziari

Il Revisore prende atto della relazione redatta in data 05.05.2022 dal Responsabile del Servizio Finanze dalla quale risulta il permanere degli equilibri generali di bilancio alla data del 31 marzo 2022.

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 2021 si è concluso in data 15.02.2022.

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

COMUNE DI NOLE - Prot 0006191 del 16/05/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

COMUNE DI NOLE - Prot 0006191 del 16/05/2022 Tit IV Cl 4 Fasc