



COMUNE DI NOLE
Città Metropolitana di Torino

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 2/2022

L'anno duemilaventidue, il giorno ventitre del mese di febbraio 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 4° 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.

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;

- 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° ottobre al 31 dicembre 2021;

attesta che

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, al 31/12/2021, presenta un saldo di € 4.174.724,48;
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	3.284.700,61	
Reversali emesse presso il Tesoriere al 31/12/2021	euro	5.990.440,02	+
Mandati emessi presso il Tesoriere al 31/12/2021	euro	5.100.416,15	-
Saldo contabile dell'Ente	euro	4.174.724,48	
Reversali non riscosse	euro	-	-
Mandati non pagati	euro	-	+
Incassi in attesa di reversali	euro	-	+
Pagamenti da regolarizzare	euro	-	-
Reversali a copertura	euro	-	-
Mandati a copertura	euro	-	+
Subtotale	euro	-	
Saldo effettivo	euro	4.174.724,48	

L'Ente nel 4° 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 2021	3.284.700,61
Reversali emesse (+)	5.990.440,02
Mandati emessi (-)	5.100.416,15
Saldo contabile al 31/12/2021	4.174.724,48
Reversali da riscuotere (-)	0,00
Madati da pagare (+)	0,00
Provvisori entrata da regolarizzare (+)	0,00
Provvisori uscita da regolarizzare (-)	0,00
Saldo effettivo	4.174.724,48

- > 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 dicembre 2021. L'entità della cassa vincolata al 31/12/2021 risulta di euro 1.269.661,40 e quella libera di euro 2.905.063,08.
- > 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 dicembre 2021 evidenziano la produzione di ordini di pagamento in numero di 2375 in forza di provvedimenti regolarmente esecutivi, nonché n. 2962 ordinativi d'incasso;
- > alla data del 23.02.2022 l'ultimo mandato di pagamento risulta essere il numero 430 e l'ultimo ordinativo d'incasso risulta essere il numero 325;
- > 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 835 emessi, il primo n. 2128 e l'ultimo n. 2962 e dei seguenti mandati di pagamento tra i 646 emessi, il primo n. 1730 e l'ultimo n. 2375.

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.	1735	del	11.10.2021	per euro	895,44 – Abaco Spa – Aggio su incassi CUP 3° trimestre 2021
- nr.	1799	del	15.10.2021	per euro	194,74 – utente Tarip – Compensazioni ambientali 2019
- nr.	1863	del	19.10.2021	per euro	234,16 – Nova AEG Spa – consumo energia elettrica 08.2021 scuola via Martiri
- nr.	1927	del	25.10.2021	per euro	100,00 – dipendente c.le – credito irpef dipendenti
- nr.	1991	del	16.11.2021	per euro	622,20 – CBF di Beria Fabio – fornitura lamiera e ripristino griglia spazzatrice stradale
- nr.	2055	del	16.11.2021	per euro	10,28 – Città di Chivasso – rimborso notifiche
- nr.	2119	del	23.11.2021	per euro	2.950,59 – dipendente c.le – stipendio 11/2021
- nr.	2183	del	13.12.2021	per euro	2.009,18 – dipendente c.le – stipendio 12/2021
- nr.	2247	del	14.12.2021	per euro	100,00 - dipendente c.le – credito irpef dipendenti
- nr.	2311	del	20.12.2021	per euro	1.769,00 – Braggion Andrea – rifacimento impianto idraulico scuola Sandro Pertini

ordinativi d'incasso:

- nr.	2133	del	07.10.2021	per euro	10.731,24	- Ministero Interno -
						trasferimento compensativo Imu esenzioni
						partite iva 2021
- nr.	2216	del	19.10.2021	per euro	60,08	- Kuwait Petroleum Italia spa -
						versamento iva split
- nr.	2299	del	25.10.2021	per euro	335,30	- dipendente c.le - trattenute irpef
- nr.	2382	del	16.11.2021	per euro	16,07	- Enegan spa - versamento iva split
- nr.	2465	del	23.11.2021	per euro	231,40	- dipendente c.le - ritenute
						previdenziali
- nr.	2548	del	13.12.2021	per euro	243,44	- amministratore c.le - ritenute irpef
- nr.	2631	del	13.12.2021	per euro	345,76	- dipendente c.le - ritenute irpef
- nr.	2714	del	20.12.2021	per euro	1.632,77	- Euroristorazione srl - versamento
						iva split
- nr.	2797	del	23.12.2021	per euro	150,00	- La Cristianità snc - tumulazione
						salma
- nr.	2880	del	29.12.2021	per euro	38,80	- utenti mensa - incasso mensa da
						restituire

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 31/12/2021	saldo al 23/02/2022
31002108 generico	4.078,08	2.833,42
28546109 polizia municipale	972,74	272,34

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

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.

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. 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 23.02.2022 ammonta ad euro 679,28 e corrisponde a quanto risulta dal giornale di cassa dell'esercizio 2022.

Tale saldo è così composto: € 679,28 di contanti in cassaforte.

come da prospetto che segue:

SITUAZIONE CASSA ECONOMALE

ANNO 2022

CONTO CORRENTE BANCARIO	€ -
CONTANTI	€ 679,28
TOTALE DISPONIBILITA' IN CASSA	679,28
TOTALE FONDO CASSA ECONOMALE	€ 679,28

Così composto:

- n. 4 banconote da € 50,00
- n. 14 banconote da € 20,00
- n. 12 banconote da € 10,00
- n. 11 banconote da € 5,00
- n. 8 monete da € 2,00
- n. 5 monete da € 1,00
- n. 4 monete da € 0,50
- n. 3 monete da € 0,20

n. 4 monete da € 0,10
n. 2 monete da € 0,05
n. 5 monete da € 0,02
n. 8 monete da € 0,01

L'economo dispone di € 1.000,00 in contanti. Nel trimestre in oggetto i buoni di pagamento, che ammontano ad € 789,30, sono così dettagliati:

n.	Data	Importo
38	01/10/2021	90,00
39	05/10/2021	8,67
40	05/10/2021	88,00
41	09/10/2021	3,50
42	11/10/2021	55,00
43	11/10/2021	55,00
44	20/10/2021	54,96
45	20/10/2021	35,00
46	25/10/2021	20,50
47	25/10/2021	3,95
48	26/10/2021	25,64
49	28/10/2021	64,48
50	04/11/2021	4,80
51	06/11/2021	5,00
52	30/11/2021	50,00
53	02/12/2021	20,00
54	02/12/2021	30,00
55	06/12/2021	79,80
56	09/12/2021	50,00
57	21/12/2021	30,00
58	23/12/2021	15,00
		789,30

Sono stati emessi inoltre buoni di pagamento per € 320,72 dal 01.01.2022 alla data odierna:

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
		320,72

ANNO 2021

REGISTRO ECONOMATO	ENTRATA
ANTICIPO FONDO	1.000,00
REINTEGRO 1° TRIM.	241,28
REINTEGRO 2° TRIM.	217,40
REINTEGRO 3° TRIM.	700,72
REINTEGRO 4° TRIM.	789,30
TOTALE COMPLESSIVO	<u>2.948,70</u>

DETTAGLIO DELLE SPESE	SPESA	BUONI EMESSI
BUONI DI PAGAMENTO - 1° TRIM.	241,28	Da n. 1 a n. 10
BUONI DI PAGAMENTO - 2° TRIM.	217,40	Da n. 11 a n. 16
BUONI DI PAGAMENTO - 3° TRIM.	700,72	Da n. 17 a n. 37
BUONI DI PAGAMENTO - 4° TRIM.	789,30	Da n. 38 a n. 58
RESTITUZIONE FONDO	1.000,00	
TOTALE COMPLESSIVO	<u>2.948,70</u>	

ANNO 2022

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

DETTAGLIO DELLE SPESE	SPESA	BUONI EMESSI
BUONI DI PAGAMENTO - 1° TRIM.	320,72	Da n. 1 a n. 9
BUONI DI PAGAMENTO - 2° TRIM.		
BUONI DI PAGAMENTO - 3° TRIM.		
BUONI DI PAGAMENTO - 4° TRIM.		
TOTALE COMPLESSIVO	<u>320,72</u>	

1. Nel prospetto riepilogativo di dettaglio prodotto dall'economo per l'anno 2021 sono riportate le operazioni effettuate fino alla data del 31.12.2021;
2. Nel prospetto riepilogativo di dettaglio prodotto dall'economo per l'anno 2022 sono riportate le operazioni effettuate fino alla data del 23.02.2022;
3. le spese pagate dall'economo 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 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 31.12.2021 è pari ad € 0,00 in quanto tutto l'incasso del 2021 è stato versato in tesoreria prima del 31.12.
Il saldo di cassa alla data del 23.02.2022 è pari ad € 426,50 relativi ai proventi peso pubblico per i quali è stata emessa la reversale n. 236 del 17.02.2022, da versare in tesoreria causa ritardi dovuti al ricevimento solo tramite appuntamento della filiale.
- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. Modena Marino, presenta alla data del 31.12.2021 un saldo di Euro 37,18 riscossi per diritti di segreteria relativi al servizio Anagrafe e Stato civile (in particolare rilascio certificati ed autentiche di firma), regolarmente versati in tesoreria con la reversale n. 105 del 27.01.2022.
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 23.02.2022 è pari ad € 0,00.
- la gestione di cassa dell'Ufficio Tecnico, presenta alla data del 31.12.2021 un saldo di Euro 212,20 riscossi per rimborso stampati, regolarmente versati in tesoreria con la reversale n. 237 del 21.02.2022.
Il saldo di cassa alla data del 23.02.2022 è pari ad € 91,00.

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

Ogni tre mesi le entrate vengono versate in tesoreria.

Il Revisore, inoltre, incontra l'Agente contabile dell'Ufficio Tecnico e procede con la conta fisica del denaro alla data odierna:

- risulta euro 91,00 così composto:
n. 2 banconote da € 20,00
n. 3 banconote da € 10,00
n. 4 banconote da € 5,00
n. 1 moneta da € 1,00

Dal 01.01.2022 alla data odierna sono state emesse n. 16 ricevute, ultima del 21.02.2022 per € 2,50 per copie elaborati.

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 IV trimestre 2021, come risulta dai prospetti che seguono:

Ottobre 2021

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	10/2021	7.390,60	0,00	1979	16/11/2021	irpef dip
104E	10/2021	700,00	0,00	1979	16/11/2021	irpef prof
147E	10/2021	177,00	0,00	1979	16/11/2021	
134E	10/2020	112,50	0,00	1979	16/11/2021	
148E	10/2020	43,00	0,00	1979	16/11/2021	
133E	10/2021	36,00	0,00	1979	16/11/2021	
118E	10/2020	0,89	0,00	1979	16/11/2021	
118E	10/2021	0,36	0,00	1979	16/11/2021	
150E	2020	0,00	1.732,00	1979	16/11/2021	crediti irpef
170E	10/2021	0,00	1.501,37	1979	16/11/2021	crediti irpef
155E	2021	0,00	105,12	1979	16/11/2021	crediti irpef
381E	10/2020	750,40	0,00	1979	16/11/2021	add. Reg.le
381E	10/2021	105,24	0,00	1979	16/11/2021	add. Reg.le
126E	10/2020	21,00	0,00	1979	16/11/2021	add. Reg.le
124E	10/2020	0,06	0,00	1979	16/11/2021	add. Reg.le
153E	2020	0,00	118,00	1979	16/11/2021	add. Reg.le
384E	10/2020	177,70	0,00	1979	16/11/2021	add. Com.le
385E	10/2021	85,90	0,00	1979	16/11/2021	add. Com.le
154E	2020	0,00	35,00	1979	16/11/2021	add. Com.le
127E	10/2021	5,00	0,00	1979	16/11/2021	add. Com.le
125E	10/2021	0,05	0,00	1979	16/11/2021	add. Com.le
	TOTALE IRPEF	9.605,70	3.491,49	6.114,21		
380E	10/2021	4.012,71	0	da 1969 a 1977	16/11/2021	irap
		13.618,41	3.491,49	10.126,92	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	10/2021	15.099,36	da 1958 a 1964 + 1978	16/11/2021
INPS	DM10	10/2021	293,00	1965	16/11/2021
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			15.392,36		

TOTALE F24EP
25.519,28

Novembre 2021

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	11/2021	7.041,88	0,00	2148	16/12/2021	irpef dip
104E	11/2021	6.412,47	0,00	2148	16/12/2021	irpef prof
147E	11/2021	1.278,00	0,00	2148	16/12/2021	
133E	11/2021	385,00	0,00	2148	16/12/2021	
170E	11/2021	0,00	1.500,00	2148	16/12/2021	crediti irpef
381E	11/2020	751,14	0,00	2148	16/12/2021	add. Reg.le
381E	11/2021	77,77	0,00	2148	16/12/2021	add. Reg.le
384E	11/2020	186,81	0,00	2148	16/12/2021	add. Com.le
385E	11/2021	77,14	0,00	2148	16/12/2021	add. Com.le
	TOTALE IRPEF	16.210,21	1.500,00	14.710,21		
380E	11/2021	3.797,56	0	da 2139 a 2146	16/12/2021	irap
		20.007,77	1.500,00	18.507,77	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	11/2021	14.421,87	da 2132 a 2137 + 2147	16/12/2021	
INPS	DM10	11/2021	253,00	2138	16/12/2021	
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			14.674,87			TOTALE F24EP
						33.182,64

Dicembre 2021

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	12/2021	17.083,22	0,00	2271	22/12/2021	irpef dip
104E	12/2021	160,00	0,00	2271	22/12/2021	irpef prof
170E	12/2021	0,00	1.500,00	2271	22/12/2021	crediti irpef
155E	2021	0,00	130,74	2271	22/12/2021	crediti irpef
381E	12/2021	1.153,99	0,00	2271	22/12/2021	add. Reg.le
384E	12/2021	248,81	0,00	2271	22/12/2021	add. Com.le
	TOTALE IRPEF	18.646,02	1.630,74	17.015,28		
380E	12/2021	6.984,11	0,00	da 2261 a 2269	22/12/2021	irap
		25.630,13	1.630,74	23.999,39	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	12/2021	28.356,86	da 2250 a 2255 + 2257 + 2270	22/12/2021	
INPS	DM10	12/2021	263,00	2256	22/12/2021	
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			28.619,86			TOTALE F24EP
						52.619,25

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
Mese di ottobre 2021	1.690,74	575,48	1.115,26	F24EP 16/11/2021
Mese di novembre 2021	2.732,13	1.619,94	1.112,19	F24EP 16/12/2021
Acconto IVA 2021 (88% debito dic 2020)	3.579,34	0,00	3.579,34	F24EP 16/12/2021
Mese di dicembre 2021	7.293,69	8.125,32 (Comprensivo dell'acconto versato)	0,00 (Credito € 831,63)	-

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 31/12/2021.

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 ottobre 2021	21.345,02	21.345,02	F24EP 16/11/2021
Mese di novembre 2021	18.126,51	18.126,51	F24EP 16/12/2021
Mese di dicembre 2021	22.991,20	22.991,20	F24EP 17/01/2022

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 (*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.

Adempimenti fiscali

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

- Presentazione, in via telematica, del modello 770/2021 in data 20.09.2021 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 21092009270518377;
- Presentazione, in via telematica, del modello IRAP 2021 in data 28.09.2021 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 21092808303828040;
- Presentazione, in via telematica, del modello Comunicazione periodica IVA, relativa al III Trimestre 2021, in data 30.11.2021 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate (id messaggio) 2147483648.

Trasmissione delibere e regolamenti IMU e TARI

Il revisore da atto che l'ente entro il 14.10.2021 ha inviato al Ministero e dell'Economia e delle Finanze, mediante il portale del federalismo fiscale, le delibere di approvazione delle aliquote e i regolamenti IMU e TARI relativi all'anno 2021.

Documento	Data inserimento	Data pubblicazione
Regolamento Tari	12.07.2021	19.07.2021
Piano finanziario Tari (aliquote)	12.07.2021	19.07.2021
Aliquote IMU	26.03.2021	29.03.2021

Il revisore da atto che la pubblicazione dei suddetti documenti entro il termine del 28.10.2021 da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in seguito alla ricezione degli stessi entro la suddetta data del 14 ottobre da parte dell'Ente, costituisce condizione di efficacia di questi ultimi. In assenza, si applicano le aliquote e i regolamenti vigenti nell'anno 2020, ai sensi dell'art. 1 co,767 della L. 1260/2019.

Riconoscimento debiti fuori bilancio

Relativamente al 4° 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 17.02.2022.

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;

Il Revisore verifica a campione il versamento del contributo all'autorità nazionale anticorruzione in riferimento a tutti i contratti pubblici soggetti all'applicazione del D. LGS n. 50/2016 stipulati nel 2021.

Nello specifico verifica la comunicazione dei Responsabile Settore Tecnico e del Settore Economico Finanziario dalla quale risulta che per l'anno 2021 non risultano contributi da versare all'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.

Comunicazione del debito scaduto e non pagato di cui all'art. 1 comma 867 Legge 145/2018, al 31.12.2020

Il revisore prende atto dell'avvenuto allineamento del debito comunicato sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali, effettuato in data 27.12.2021, la cui scadenza era il 31.12.2021.

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.
- 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.

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.

Verifica equilibri finanziari

Il Revisore prende atto della relazione redatta in data 22.02.2022 dal Responsabile del Servizio Finanze dalla quale risulta il permanere degli equilibri generali di bilancio alla data del 31 dicembre 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 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

