COMUNE DI NOLE

Città Metropolitana di Torino

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 22/2021

L'anno duemilaventuno, il giorno tre del mese di agosto alle ore 09:15 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 2° 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° aprile al 30 giugno 2021;

COMUNE DI NOLE - Prot 0010326 del 03/08/2021 Tit IV Cl 4 Fasc 0

attesta che

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, al 30/06/2021, presenta un saldo di € 3.737.506,97;

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 30/06/2021	euro	2.314.186,81	+
Mandati emessi presso il Tesoriere al 30/06/2021	euro	2.405.947,46	-
Saldo contabile dell'Ente	euro	**3.192.939,96**	
Reversali non riscosse	euro	8.735,94	-
Mandati non pagati	euro	37.900,55	+
Incassi in attesa di reversali	euro	574.283,07	+
Pagamenti da regolarizzare	euro	58.880,67	-
Reversali a copertura	euro	-	-
Mandati a copertura	euro	-	+
Subtotale	euro	**544.567,01**	
Saldo effettivo	euro	**3.737.506,97**	

L'Ente nel 2° 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 (+)	2.314.186,81
Pagamenti (-)	2.405.947,46
Differenza	**3.192.939,96**
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	574.283,07
Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)	58.880,67
Reversali da riscuotere (-)	8.735,94
Mandati da pagare (+)	37.900,55
Pagamenti per azioni esecutive (-)	-
Fondo di cassa al 30 giugno 2021	**3.737.506,97**

> 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 30 giugno 2021.

COMUNE DI NOLE - Prot 0010326 del 03/08/2021 Tit IV Cl 4 Fasc 0

L'entità della cassa vincolata al 30/06/2021 risulta di euro 1.275.531,15 e quella libera di euro 2.461.975,82.

> 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 30 giugno 2021 evidenziano la produzione di ordini di pagamento in numero di 1124 in forza di provvedimenti regolarmente esecutivi, nonché n. 1371 ordinativi d'incasso;

> alla data del 03 agosto 2021 l'ultimo mandato di pagamento risulta essere il numero 1360 e l'ultimo ordinativo d'incasso risulta essere il numero 1738;

> 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 707 emessi, il primo n. 665 e l'ultimo n. 1371 e dei seguenti mandati di pagamento tra i 564 emessi, il primo n. 561 e l'ultimo n. 1124.

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. 561 del 01/04/2021 per euro 554,07 - Ministero dell'Interno - Corrispettivo n. 33 CIE 01.03/15.03
- nr. 617 del 15/04/2021 per euro 140,87 - GE.S.E.L. Srl – Pag ft. Per spesa Aggio Tari 2016/2017
- nr. 673 del 22/04/2021 per euro 61,00 - Gillio Maura – gettoni presenza Consiglieri comunali 2019
- nr. 729 del 22/04/2021 per euro 144,00 - Ag. Entrate versam contr, previd stipendi 04/2021 F24EP
- nr. 785 del 03/05/2021 per euro 1.050,21 - Nuova AEG S.p.A. pag. ft. Per energia elettrica fabbr. comunali
- nr. 841 del 17/05/2021 per euro 204,62 -Min Infrastrutture – Consultazione archivi Motorizzazione civile I trim. 21
- nr. 897 del 24/05/2021 per euro 1.776,01 - Morello Giuliana – liqu.stipendio 05/2021
- nr. 953 del 31/05/2021 per euro 1.601,04 - Maiolatesi Francesca – Erogazione contr. Sostegno locazione
- nr. 1009 del 04/06/2021 per euro 589,05 - Eurotrend - Pag. Ft. per Assist. minori scuola primaria aprile 2021
- nr. 1065 del 22/06/2021 per euro 100,00 - Gribaudo Cristina vers Irpef dipendenti

ordinativi d'incasso:

- nr. 670 del 01/04/2021 per euro 2.990,73 - Incasso Tari anno 2019
- nr. 740 del 15/04/2021 per euro 462,28 - Astra Energie S.r.l. -Versamento IVA split
- nr. 810 del 22/04/2021 per euro 192,08 - Baima Besquet – Trattenute Irpef
- nr. 880 del 03/05/2021 per euro 2.110,29 - Giro contabile Iva credito servizi 04/2021

COMUNE DI NOLE - Prot 0010326 del 03/08/2021 Tit IV Cl 4 Fasc 0

- nr. 950 del 06/05/2021 per euro 18,20 - Inc preavv divieto di sosta
- nr. 1020 del 14/05/2021 per euro 574,75 – Aimone Bonanima C. -Versamento Iva split
- nr. 1090 del 24/05/2021 per euro 7,03 – Masserelli C. - Trattenute sindacali
- nr. 1160 del 04/06/2021 per euro 61,60 - Ciocca S.r.l.- Versamento Iva Split
- nr. 1230 del 15/06/2021 per euro 240,00 - Savant Moton E.- Traslazione provvisori Vietti
- nr. 1300 del 22/06/2021 per euro 348,28 – Aimone Cat Pier Luigi - Trattenute Irpef

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 30/06/2021	saldo al 03/08/2021
31002108	generico	11.477,70	629,33
28546109	polizia municipale	14.115,70	1.290,67

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

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;

COMUNE DI NOLE - Prot 0010326 del 03/08/2021 Tit IV Cl 4 Fasc 0

- 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;

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 100 del 29/07/2021 sono stati nominati gli agenti contabili dell'Ente con decorrenza 01/08/2021.

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 03/08/2021 ammonta ad euro 422,43 e corrisponde a quanto risulta dal giornale di cassa dell'esercizio 2021.

Tale saldo è così composto: € 422,43 di contanti in cassaforte

come da prospetto che segue:

SITUAZIONE CASSA ECONOMALE

ANNO 2021

CONTO CORRENTE BANCARIO	€	-
CONTANTI	€	**422,43**
TOTALE DISPONIBILITA' IN CASSA		**422,43**
TOTALE FONDO CASSA ECONOMALE	€	**422,43**

Così composto:

n. 7 banconote da € 50,00
n. 3 banconote da € 20,00
n. 2 banconote da € 5,00
n. 1 moneta da € 2,00
n. 1 moneta da € 0,10
n. 15 monete da € 0,02
n. 3 monete da € 0,01

COMUNE DI NOLE - Prot 0010326 del 03/08/2021 Tit IV Cl 4 Fasc 0

L'economo dispone di € 1.000,00 in contanti. Nel trimestre in oggetto i buoni di pagamento che ammontano ad € 217,40 sono così dettagliati:

n.	Data	Importo
11	20/04/2021	83,00
12	30/04/2021	50,00
13	03/05/2021	30,00
14	18/06/2021	38,40
15	28/06/2021	12,00
16	29/06/2021	4,00

Sono stati emessi inoltre buoni di pagamento per € 118,89 relativi al III trimestre:

n.	Data	Importo
17	08/07/2021	0,95
18	09/07/2021	10,10
19	28/07/2021	45,88
20	28/07/2021	20,74
21	28/07/2021	41,22

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**

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.	**118,89**	Da n. 17 a n. 21
BUONI DI PAGAMENTO - 4° TRIM.		
TOTALE COMPLESSIVO	**577,57**	

1. Nel prospetto riepilogativo di dettaglio prodotto dall'economo per l'anno 2021 sono riportate le operazioni effettuate fino alla data del 03/08/2021;
2. le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze;

COMUNE DI NOLE - Prot 0010326 del 03/08/2021 Tit IV Cl 4 Fasc 0

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;

- Relativamente alle entrate del peso pubblico, l'Ente informa il Revisore che in autunno saranno gestite tramite pagamenti elettronici;

- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. Modena Marino, presenta alla data del 30 giugno 2021 un saldo di Euro 46,54 riscossi per diritti di segreteria relativi al servizio Anagrafe e Stato civile (in particolare rilascio certificati ed autentiche di firma), non ancora versati in tesoreria a seguito delle difficoltà logistiche dovute alla soppressione dello sportello bancario sul territorio di Nole;

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 Modena Marino e procede con la conta fisica del denaro alla data odierna:
- risulta euro 17,94 così composto:

n. 2 banconote da € 5,00
n. 2 monete da € 1,00
n. 6 monete da € 0,50
n. 7 monete da € 0,20
n. 9 monete da € 0,10
n. 1 moneta da € 0,05
n. 28 monete da € 0,02
n. 3 monete da € 0,01

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 II trimestre 2021, come risulta dai prospetti che seguono:

COMUNE DI NOLE - Prot 0010326 del 03/08/2021 Tit IV Cl 4 Fasc 0

Aprile 2021

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	04/2021	8.032,32	0,00	744	17/05/2021	irpef dip
104E	04/2021	430,00	0,00	744	17/05/2021	irpef prof
134E	-	-	-	-	-	
170E	04/2021	0,00	1.500,00	744	17/05/2021	crediti irpef
381E	04/2020	750,40	0,00	744	17/05/2021	add. Reg.le
384E	2020	177,70	0,00	744	17/05/2021	add. Com.le
385E	2021	85,90	0,00	744	17/05/2021	add. Com.le
127E						
128E						
	TOTALE IRPEF	9.476,32	1.500,00			
380E	04/2021	4.129,50	0	da 733 a 739	17/05/2021	irap
		13.605,82	**1.500,00**	**12.105,82**	**TOTALE F24 EP IRPEF E IRAP**	

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI

Tipo di Versamen	Codici F24	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Mandati pagamento	Data pagamento	
INPDAP	P201-P607-P608-P909-P211-P212-P206	04/2021	15.702,68	722-723-724-725-726-727-728-743	17/05/2021	
INPS	DM10	04/2021	144,00	729	17/05/2021	
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			**15.846,68**			**TOTALE F24EP**
						27.952,50

COMUNE DI NOLE - Prot 0010326 del 03/08/2021 Tit IV Cl 4 Fasc 0

Maggio 2021

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	05/2021	21.621,83	0,00	936	16/06/2021	irpef dip
147E	-	-	-	-	-	
104E	05/2021	285,20	0,00	936	16/06/2021	irpef prof
170E	05/2021	0,00	1.500,00	936	16/06/2021	crediti irpef
381E	05/2020	750,40	0,00	936	16/06/2021	add. Reg.le
384E	2020	177,70	0,00	936	16/06/2021	add. Com.le
385E	2021	85,90	0,00	936	16/06/2021	add. Com.le
	TOTALE IRPEF	22.921,03	1.500,00			
380E	05/2021	8.326,73	0	da 926 a 934	16/06/2021	irap
		31.247,76	**1.500,00**	**29.747,76**	**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	05/2021	32.283,13	915-916-917-918-919-921-922-935	16/06/2021	
INPS	DM10	05/2021	151,00	920	16/06/2021	
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			**32.434,13**			**TOTALE F24EP**
						62.181,89

COMUNE DI NOLE - Prot 0010326 del 03/08/2021 Tit IV Cl 4 Fasc 0

Giugno 2021

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	06/2021	8.540,74	0,00	1106	16/07/2021	irpef dip
104E	06/2021	70,00	0,00	1106	16/07/2021	irpef prof
165E	-	-	-	-	-	
170E	06/2021	0,00	1.580,00	1106	16/07/2021	crediti irpef
381E	2020	750,40	0,00	1106	16/07/2021	add. Reg.le
384E	2020	177,70	0,00	1106	16/07/2021	add. Com.le
385E	2021	85,90	0,00	1106	16/07/2021	add. Com.le
	TOTALE IRPEF	9.624,74	1.580,00			
380E	06/2021	4.306,65	0,00	da 1096 a 1104	16/07/2021	irap
		13.931,39	**1.580,00**	**12.351,39**	**TOTALE F24 EP IRPEF E IRAP**	

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI

Tipo di Versamen	Codici F24	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Mandati pagamento	Data pagamento	
INPDAP	P201-P608-P607-P632-P206-P909	06/2021	16.307,94		16/07/2021	
INPS	DM10	06/2021	264,00	1091	16/07/2021	
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			**16.571,94**			**TOTALE F24EP**
						28.923,33

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:

LIQUIDAZIONE	*Importo debito*	*Importo credito*	*Importo versato*	*Estremi versamento*
Mese di aprile 2021	3.454,58	3.153,71	300,87	F24EP 17/05/2021
Mese di maggio 2021	2.478,60	1.560,75	917,85	F24EP 16/06/2021
Mese di giugno 2021	2.936,13	1.584,81	1.351,32	F24EP 16/07/2021

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

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

COMUNE DI NOLE - Prot 0010326 del 03/08/2021 Tit IV Cl 4 Fasc 0

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 30/06/2021.

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 aprile 2021	15.680,77	15.680,77	F24EP 17/05/2021
Mese di maggio 2021	32.438,50	32.438,50	F24EP 16/06/2021
Mese di giugno 2021	14.704,86	14.704,86	F24EP 16/07/2021

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 (*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.

Riconoscimento debiti fuori bilancio

Relativamente al 2° 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 28/07/2021.

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".

COMUNE DI NOLE - Prot 0010326 del 03/08/2021 Tit IV Cl 4 Fasc 0

L'organo di revisione non procede a tale controllo in quanto il DL n. 73/2021 "Decreto Sostegni-bis" ha disposto la **sospensione fino al 31 agosto 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.

COMUNE DI NOLE - Prot 0010326 del 03/08/2021 Tit IV Cl 4 Fasc 0

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, è stato trasmesso e 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, in data 27/05/2021 – protocollo n. 0011708.

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.

Registro degli inventari

La contabilità patrimoniale viene tenuta ai sensi di legge e chiude con il conto del patrimonio allegato al rendiconto e con il registro degli inventari.
Il libro degli inventari è aggiornato alla data del 31/12/2020 ed è composto dai seguenti registri, suddivisi per categorie, che risultano regolarmente stampati come segue:

- Beni mobili indisponibili fino alla pagina 253;
- Beni immobili demaniali fino alla pagina 6;
- Beni immobili indisponibili fino alla pagina 4;
- Beni immobili disponibili fino alla pagina 1;
- Immobilizzazioni immateriali fino alla pagina 2.

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;

COMUNE DI NOLE - Prot 0010326 del 03/08/2021 Tit IV Cl 4 Fasc 0

- 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.

Conto annuale del personale e relazione illustrativa
(Art. 60, comma 2, del D. Lgs. 30 gennaio 2001, n. 165)

Nei termini annualmente previsti devono essere presentati alla Corte dei Conti, per il tramite della Ragioneria generale dello Stato competente per territorio e, in copia, alla sezione enti locali della Corte dei Conti e alla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento della Funzione Pubblica, il conto delle spese del personale sostenute nell'anno precedente, accompagnato da una relazione sui risultati della gestione del personale. La rilevazione è operata secondo le indicazioni e sui modelli approvati con circolare del Ministero del Tesoro.

L'invio del Conto Annuale 2020 è stato posticipato al 10/09/2021.

L'Organo di revisione da atto di aver provveduto a verificare l'avvenuto nei termini (18/06/2021) della Relazione Allegata al Conto Annuale 2020, che risulta certificata al 20/05/2021.

Verifica equilibri finanziari

Il Revisore prende atto della relazione redatta in data 03/08/2021 dal Responsabile del Servizio del Servizio Finanze dalla quale risulta che, in riferimento al permanere degli equilibri generali di bilancio alla data del 30 giugno 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 primo semestre 2021 si è concluso in data 21/07/2021.

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

Tanto risulta dall'odierna verifica che viene conclusa alle ore 10:45.

IL REVISORE DEI CONTI

COMUNE DI NOLE - Prot 0010326 del 03/08/2021 Tit IV Cl 4 Fasc 0