



COMUNE DI NOLE
Città Metropolitana di Torino

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 30/2021

L'anno duemilaventuno, il giorno diciotto del mese di novembre 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 3° 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° luglio al 30 settembre 2021;

attesta che

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, al 30/09/2021, presenta un saldo di € 3.590.699,12;
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 30/09/2021	euro	3.776.084,79	+
Mandati emessi presso il Tesoriere al 30/09/2021	euro	3.853.714,74	-
Saldo contabile dell'Ente	euro	3.207.070,66	
Reversali non riscosse	euro	-	-
Mandati non pagati	euro	27.042,68	+
Incassi in attesa di reversali	euro	357.075,78	+
Pagamenti da regolarizzare	euro	490,00	-
Reversali a copertura	euro	-	-
Mandati a copertura	euro	-	+
Subtotale	euro	383.628,46	
Saldo effettivo	euro	3.590.699,12	

L'Ente nel 3° 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 (+)	3.776.084,79
Mandati emessi (-)	3.853.714,74
Saldo contabile al 30/09/2021	3.207.070,66
Reversali da riscuotere (-)	0,00
Madati da pagare (+)	27.042,68
Provvisori entrata da regolarizzare (+)	357.075,78
Provvisori uscita da regolarizzare (-)	490,00
Saldo effettivo	3.590.699,12

- > 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 settembre 2021. L'entità della cassa vincolata al 30/09/2021 risulta di euro 1.082.889,48 e quella libera di euro 2.507.809,64.
- > 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 settembre 2021 evidenziano la produzione di ordini di pagamento in numero di 1729 in forza di provvedimenti regolarmente esecutivi, nonché n. 2127 ordinativi d'incasso;
- > alla data del 18.11.2021 l'ultimo mandato di pagamento risulta essere il numero 2072 e l'ultimo ordinativo d'incasso risulta essere il numero 2417;
- > 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 756 emessi, il primo n. 1372 e l'ultimo n. 2127 e dei seguenti mandati di pagamento tra i 605 emessi, il primo n. 1125 e l'ultimo n. 2127.

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.	1135	del	08.07.2021	per euro	4.930,04 – Fiorito Claudio – servizio sgombero neve
- nr.	1195	del	22.07.2021	per euro	15.353,46 – Ballesio Luca – progettazione efficientamento energetico scuola Padre Picco
- nr.	1255	del	22.07.2021	per euro	152,46 – Ponzani Matteo – indennità di turnazione 06/2021
- nr.	1315	del	27.07.2021	per euro	360,56 – De Vido srl – terzo responsabile impianti riscaldamento edifici
- nr.	1375	del	04.08.2021	per euro	2.054,98 – Baima Besquet Irene – stipendio 08/2021
- nr.	1435	del	04.08.2021	per euro	167,54 – Agenzia Entrate – Irap su stipendi 08/2021
- nr.	1495	del	05.08.2021	per euro	2.539,00 – a.s. Basket Nole – erogazione incentivi
- nr.	1555	del	03.09.2021	per euro	875,47 – Net at Work srl – assistenza sistemistica luglio 2021
- nr.	1615	del	22.09.2021	per euro	1.862,44 – Chionio Elena – stipendio 09/2021
- nr.	1675	del	22.09.2021	per euro	31,59 – CSE F.L. – trattenute sindacali

ordinativi d'incasso:

- nr.	1384	del	05.07.2021	per euro	108,00 – Comune di Noli – restituzione Tasi
- nr.	1460	del	08.07.2021	per euro	286,00 – Lg Solution srl – versamento iva

					split
- nr.	1536	del	14.07.2021	per euro	30,16 – Agenzia Entrate – incasso tari 2019
- nr.	1612	del	22.07.2021	per euro	280,59 – Chiarle Duilio – trattenute irpef
- nr.	1688	del	27.07.2021	per euro	157,87 – Net at Work srl – versamento iva split
- nr.	1764	del	04.08.2021	per euro	439,75 – Di Benedetto Mirko – trattenute irpef
- nr.	1840	del	05.08.2021	per euro	42,64 – Nova AEG spa – versamento iva split
- nr.	1916	del	03.09.2021	per euro	103,40 – Castagno e Togliatto snc – versamento iva split
- nr.	1992	del	14.09.2021	per euro	148,01 – Agenzia delle Entrate – riversamento incassi ruolo violazioni cds
- nr.	2068	del	22.09.2021	per euro	1.190,50 – Migale Vincenzo – versamento 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 30/09/2021	saldo al 18/11/2021
31002108 generico	1.456,01	2.632,63
28546109 polizia municipale	802,83	782,05

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

Il conto corrente n. 28546109 incassa le violazioni c.d.s..

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, non ancora sostituito;

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 18.11.2021 ammonta ad euro 495,30 e corrisponde a quanto risulta dal giornale di cassa dell'esercizio 2021.

Tale saldo è così composto: € 495,30 di contanti in cassaforte.

come da prospetto che segue:

SITUAZIONE CASSA ECONOMALE

ANNO 2021

CONTO CORRENTE BANCARIO	€ -
CONTANTI	€ 495,30
TOTALE DISPONIBILITA' IN CASSA	495,30
TOTALE FONDO CASSA ECONOMALE	€ 495,30

Così composto:

- n. 2 banconote da € 50,00
- n. 14 banconote da € 20,00
- n. 9 banconote da € 10,00
- n. 5 banconote da € 5,00
- n. 1 moneta da € 0,20
- n. 1 moneta da € 0,10

L'economista dispone di € 1.000,00 in contanti. Nel trimestre in oggetto i buoni di pagamento che ammontano ad € 700,72 sono così dettagliati:

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
22	28.07.2021	42,99
23	28.07.2021	16,80
24	28.07.2021	13,60
25	28.07.2021	34,85
26	29.07.2021	4,80
27	29.07.2021	0,80
28	30.07.2021	91,90
29	30.07.2021	88,40
30	30.07.2021	33,00
31	30.07.2021	96,70
32	30.07.2021	81,20
33	30.07.2021	27,00
34	13.08.2021	15,00
35	13.08.2021	4,80
36	13.08.2021	9,99
37	27.08.2021	20,00
		700,72

Sono stati emessi inoltre buoni di pagamento per € 504,70 dal 01.10.2021 alla data odierna:

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
		504,70

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.	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.	504,70	Da n. 38 a n. 49
TOTALE COMPLESSIVO	<u>495,30</u>	

1. Nel prospetto riepilogativo di dettaglio prodotto dall'economista per l'anno 2021 sono riportate le operazioni effettuate fino alla data del 28.10.2021;
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 peso pubblico e rimborso stampati in quanto tutti gli altri incassi vengono effettuati tramite il sistema PagoPA. Il saldo al 30.09.2021, è pari ad € 1.458,65, versati in tesoreria con reversale n. 2319 del 02.11.2021;
- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. Modena Marino, presenta alla data del 30 settembre 2021 un saldo di Euro 48,58 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. 2181 del 15.10.2021;

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 23,40 così composto:

- n. 3 banconote da € 5,00
- n. 1 moneta da € 1,00
- n. 6 monete da € 0,50
- n. 8 monete da € 0,20
- n. 11 monete da € 0,10
- n. 11 moneta da € 0,05
- n. 37 monete da € 0,02
- n. 41 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 III trimestre 2021, come risulta dai prospetti che seguono:

Luglio 2021

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	07/2021	7.692,19	0,00	1278	16/08/2021	irpef dip
104E	07/2021	3.311,65	0,00	1278	16/08/2021	irpef prof
134E	07/2020	89,50	0,00	1278	16/08/2021	
133E	07/2021	36,00	0,00	1278	16/08/2021	
150E	2020	0,00	1.320,00	1278	16/08/2021	crediti irpef
170E	07/2021	0,00	1.600,00	1278	16/08/2021	crediti irpef
381E	07/2020	750,40	0,00	1278	16/08/2021	add. Reg.le
384E	07/2020	177,70		1278	16/08/2021	add. Com.le
385E	07/2021	85,90		1278	16/08/2021	add. Com.le
126E	07/2020	28,00		1278	16/08/2021	
127E	07/2021	5,00		1278	16/08/2021	
154E	2020		28,00	1278	16/08/2021	
128E	2020	0,00	120,00	1278	16/08/2021	
	TOTALE IRPEF	12.176,34	3.068,00			
380E	07/2021	4.128,47	0	da 1268 a 1276	16/08/2021	irap
		16.304,81	3.068,00	13.236,81	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	07/2021	15.598,03	da 1258 a 1263+1277	16/08/2021	
INPS	DM10	07/2021	282,00	1264	16/08/2021	
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			15.880,03			TOTALE F24EP
						29.116,84

Agosto 2021

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	08/2021	7.322,18	0,00	1438	16/09/2021	irpef dip
147E	08/2021	675,00	0,00	1438	16/09/2021	
104E	08/2021	1.581,01	0,00	1438	16/09/2021	irpef prof
134E	08/2020	89,50	0,00	1438	16/09/2021	
148E	08/2020	67,00	0,00	1438	16/09/2021	
133E	08/2021	36,00	0,00	1438	16/09/2021	
118E	08/2020	0,30	0,00	1438	16/09/2021	
118E	08/2021	0,12	0,00	1438	16/09/2021	
150E	2020	0,00	3.222,00	1438	16/09/2021	crediti irpef
170E	08/2021	0,00	1.600,00	1438	16/09/2021	crediti irpef
124E	08/2020	0,02	0,00	1438	16/09/2021	
125E	08/2021	0,02	0,00	1438	16/09/2021	
126E	08/2020	41,00	0,00	1438	16/09/2021	
127E	08/2021	5,00	0,00	1438	16/09/2021	
381E	08/2020	750,40	0,00	1438	16/09/2021	add. Reg.le
384E	08/2020	177,70	0,00	1438	16/09/2021	add. Com.le
385E	08/2021	85,90	0,00	1438	16/09/2021	add. Com.le
	TOTALE IRPEF	10.831,15	4.822,00			
380E	08/2021	4.002,15	0	da 1429 a 1436	16/09/2021	irap
		14.833,30	4.822,00	10.011,30		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	08/2021	15.127,43	da 1419 a 1424 + 1437	16/09/2021	
INPS	DM10	08/2021	287,00	1425	16/09/2021	
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			15.414,43			TOTALE F24EP
						25.425,73

Settembre 2021

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	09/2021	7.330,78	0,00	1672	15/10/2021	irpef dip
104E	09/2021	200,00	0,00	1672	15/10/2021	irpef prof
133E	09/2021	148,00	0,00	1672	15/10/2021	
134E	09/2020	369,50	0,00	1672	15/10/2021	
118E	09/2020	0,59	0,00	1672	15/10/2021	
118E	09/2021	0,24	0,00	1672	15/10/2021	
150E	2020	0,00	441,00	1672	15/10/2021	crediti irpef
170E	09/2021	0,00	1.600,00	1672	15/10/2021	crediti irpef
381E	09/2020	750,40	0,00	1672	15/10/2021	add. Reg.le
124E	09/2020	0,04	0,00	1672	15/10/2021	
125E	09/2021	0,03	0,00	1672	15/10/2021	
126E	09/2020	105,00	0,00	1672	15/10/2021	
127E	09/2021	5,00	0,00	1672	15/10/2021	
128e	09/2020	20,00	0,00	1672	15/10/2021	
384E	09/2020	177,70	0,00	1672	15/10/2021	add. Com.le
385E	09/2021	85,90	0,00	1672	15/10/2021	add. Com.le
	TOTALE IRPEF	9.193,18	2.041,00			
380E	09/2021	4.022,55	0,00	da 1663 a 1670	15/10/2021	irap
		13.215,73	2.041,00	11.174,73	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	09/2021	15.044,39	da 1653 a 1658 + 1671	15/10/2021	
INPS	DM10	09/2021	359,00	1659	15/10/2021	
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			15.403,39			TOTALE F24EP
						26.578,12

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 terzo trimestre emerge quanto segue:

LIQUIDAZIONE	Importo debito	Importo credito	Importo versato	Estremi versamento
Mese di luglio 2021	7.927,11	3.942,51	3.984,60	F24EP 16/08/2021
Mese di agosto 2021	642,59	551,88	90,71	F24EP 16/09/2021
Mese di settembre 2021	1.169,32	979,04	190,28	F24EP 15/10/2021

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 30/09/2021.

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 luglio 2021	53.582,90	53.582,90	F24EP 16/08/2021
Mese di agosto 2021	7.284,67	7.284,67	F24EP 16/09/2021
Mese di settembre 2021	31.751,71	31.751,71	F24EP 15/10/2021

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 3° 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 02.11.2021.

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 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).

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”.

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. **A decorrere dal 1 settembre 2021** sono riprese regolarmente le verifiche.

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.

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.
- 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 2021/2023.

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.

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'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.

L'invio del Conto Annuale 2020, la cui scadenza è stata posticipata al 10/09/2021, è stato trasmesso e certificato nei termini il 10/09/2021.

Verifica equilibri finanziari

Il Revisore prende atto della relazione redatta in data 18.11.2021 dal Responsabile del Servizio Finanze dalla quale risulta che, in riferimento al permanere degli equilibri generali di bilancio alla data del 30 settembre 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 11:00.

IL REVISORE DEI CONTI

