



COMUNE DI NOLE

Città Metropolitana di Torino

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 15/2023

L'anno duemilaventitre, il giorno otto 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 2023;**
- 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° gennaio al 31 marzo 2023;

attesta che

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, al 31/03/2023, presenta un saldo di € 3.911.194,16;
2. la situazione di cassa corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2023	euro	4.133.265,46	
Reversali emesse presso il Tesoriere al 31/03/2023	euro	1.087.488,01	+
Mandati emessi presso il Tesoriere al 31/03/2023	euro	1.623.839,92	-
Saldo contabile dell'Ente	euro	3.596.913,55	
Reversali non riscosse	euro	-	-
Mandati non pagati	euro	68.811,84	+
Incassi in attesa di reversali	euro	247.241,16	+
Pagamenti da regolarizzare	euro	1.772,39	-
Reversali a copertura	euro	-	-
Mandati a copertura	euro	-	+
Subtotale	euro	314.280,61	
Saldo effettivo	euro	3.911.194,16	

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 2023	4.133.265,46
Reversali emesse (+)	1.092.974,21
Mandati emessi (-)	1.623.839,92
Saldo contabile al 31/03/2023	3.602.399,75
Reversali emesse ma non contabilizzate dal tesoriere (-)	5.486,20
Reversali da riscuotere (-)	0,00
Mandati emessi ma non contabilizzati dal tesoriere (+)	0,00
Mandati da pagare (+)	68.811,84
Provvisori entrata da regolarizzare (+)	247.241,16
Provvisori uscita da regolarizzare (-)	1.772,39
Saldo effettivo	3.911.194,16

- > la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del Titolo V Capo I del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento comunale di contabilità e della convenzione di tesoreria a suo tempo vigente ed in premessa richiamata;
- > le casseforti esistenti presso l'Ente sono n. 2, e sono situate presso:
la Polizia Municipale
il Servizio Anagrafe
- > in attuazione del principio applicato della contabilità finanziaria n. 10.6, al fine di dare corretta attuazione all'articolo 195 del TUEL, l'ente ha provveduto a calcolare ed a comunicare formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 marzo 2023. L'entità della cassa vincolata al 31/03/2023 risulta di euro 1.667.659,49 e quella libera di euro 2.243.534,67.
- > 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 2023 evidenziano la produzione di ordini di pagamento in numero di 641 in forza di provvedimenti regolarmente esecutivi, nonché n. 961 ordinativi d'incasso;
- > alla data del 05.05.2023 l'ultimo mandato di pagamento risulta essere il numero 869 (pagamento bolletta acqua sede vvff) e l'ultimo ordinativo d'incasso risulta essere il numero 1273 (pagamento iva split su fattura consumo acqua sede vvff);
- > 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 961 emessi, il primo n. 1 e l'ultimo n. 961 e dei seguenti mandati di pagamento tra i 641 emessi, il primo n. 1 e l'ultimo n. 641.

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.	13	del	16.01.2023	per euro	18.594,28 – Geotech s.a.s. – liquidazione indagini diagnostiche per passerella su torrente Stura
- nr.	77	del	17.01.2023	per euro	5,10 – economo – liquidazione buono economato n. 73/2022
- nr.	141	del	25.01.2023	per euro	85,40 – Consigliere c.le – gettoni di presenza Consiglio 2022
- nr.	205	del	25.01.2023	per euro	409,20 – Agenzia Entrate – irap su stipendi 01/2023
- nr.	269	del	10.02.2023	per euro	5,88 – Comune di San Francesco al Campo – rimborso notifiche
- nr.	333	del	23.02.2023	per euro	2.759,34 – Agenzia Entrate – oneri riflessi su stipendi 02/2023
- nr.	397	del	24.02.2023	per euro	225,41 – Braggion Andrea – intervento manutenzione impianti idraulici fabbricati comunali
- nr.	461	del	09.03.2023	per euro	1.079,63 – Nova AEG s.p.a. – consumo energia elettrica scuola secondaria 01/2023

- nr. 525 del 23.03.2023 per euro 3.096,00 – Dipendente c.le – stipendio 03/2023
- nr. 589 del 24.03.2023 per euro 317,57 – Val di Lanzo s.n.c. – manutenzione autocarro WW transporter

ordinativi d'incasso:

- nr. 9 del 16.01.2023 per euro 93,82 – Città di Ciriè – rimborso libri di testo a.s. 2022/23
- nr. 105 del 25.01.2023 per euro 515,59 – Assessore c.le – ritenute irpef su compenso 01/2023
- nr. 201 del 25.01.2023 per euro 72,08 – Dipendente c.le – trattenute previdenziali su stipendio 01/2023
- nr. 297 del 14.02.2023 per euro 44,68 – Bertino Ezio – versamento oneri urbanizzazione
- nr. 393 del 23.02.2023 per euro 244,59 – Dipendente c.le – ritenute irpef su stipendio 02/2023
- nr. 489 del 24.02.2023 per euro 253,48 – Nova AEG s.p.a. – versamento Iva Split
- nr. 585 del 01.03.2023 per euro 59,27 – Agenzia Entrate – riversamento incassi ruolo tasi 2022/9109
- nr. 681 del 06.03.2023 per euro 30,00 – diversi – proventi servizio trasporto scolastico 2022
- nr. 777 del 23.03.2023 per euro 14,06 – Dipendente c.le – trattenute sindacali su stipendio 03/2023
- nr. 873 del 23.03.2023 per euro 222,02 – Dipendente c.le – trattenute previdenziali su stipendio 03/2023

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 31/03/2023	saldo al 08/05/2023
31002108	generico	7.022,05	2.489,41
28546109	polizia municipale	217,89	112,58

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;

Sono stati nominati, con decorrenza dal 01.10.2022:

- 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. 104 del 13.09.2022 (sostituto dell'economo è la sig.ra Masserelli Chiara nominata con lo stesso atto);
- la Sig.ra Mazzacori Caterina – agente polizia locale, agente contabile del Settore Polizia Municipale nominato con deliberazione della Giunta Comunale n. 104 del 13.09.2022;
- il Sig. Modena Marino – Istruttore Amministrativo, agente contabile dei Servizi Demografici nominato con deliberazione della Giunta Comunale n. 104 del 13.09.2022;
- la Sig.ra Loccisano Marzia – istruttore Amministrativo, agente contabile del Settore Tecnico nominato con deliberazione della Giunta Comunale n. 104 del 13.09.2022. La si.gra Loccisano ha dato le dimissioni dall'Ente con decorrenza 01.03.2023, pertanto da tale data l'agente contabile viene sostituito dal Responsabile del Settore Tecnico.

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. L'economo dispone di € 1.000,00 in contanti. Nel trimestre in oggetto i buoni di pagamento, che ammontano ad € 647,83, sono così dettagliati:

n.	Data	Importo
1	19.01.2023	78,45
2	24.01.2023	3,40
3	26.01.2023	1,50
4	27.01.2023	28,20
5	02.02.2023	100,00
6	08.02.2023	36,00
7	08.02.2023	16,00
8	15.02.2023	6,00
9	18.02.2023	14,00
10	24.02.2023	4,10
11	24.02.2023	67,20
12	27.02.2023	8,09
13	04.03.2023	14,00
14	07.03.2023	4,50
15	08.03.2023	39,99

16	10.03.2023	13,00
17	13.03.2023	6,01
18	14.03.2023	55,00
19	14.03.2023	55,00
20	16.03.2023	86,40
21	29.03.2023	10,99
TOTALE		647,83

Il revisore verifica a campione i seguenti buoni economato:

n. 6 del 08.02.2023 per € 36,00

n. 15 del 08.03.2023 per € 39,99

n. 20 del 16.03.2023 per € 86,40

ANNO 2023

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.

647,83

Da n. 1 a n. 21

BUONI DI PAGAMENTO - 2° TRIM.

239,50

Da n. 22 a n. 31

BUONI DI PAGAMENTO - 3° TRIM.

BUONI DI PAGAMENTO - 4° TRIM.

RESTITUZIONE FONDO

TOTALE COMPLESSIVO

887,33

Saldo in cassa

112,67

2. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 08.05.2023 ammonta ad euro 112,67 e corrisponde a quanto risulta dal giornale di cassa dell'esercizio 2023.

Saldo al 01.01.2023 € 1.000,00 – buoni economato I trimestre 2023 € 647,83 - buoni economato II trimestre 2023 (fino al 08.05.2023) € 239,50 = € 112,67 in cassa.

Tale saldo è così composto: € 112,67 di contanti in cassaforte, come da prospetto che segue:

SITUAZIONE CASSA ECONOMALE**ANNO 2023**

CONTO CORRENTE BANCARIO

€ -

CONTANTI

€ 112,67

TOTALE DISPONIBILITA' IN CASSA

112,67

TOTALE FONDO CASSA ECONOMALE

€ 112,67

Il fondo cassa è così composto:

n. 3 banconote da € 20,00

n. 3 banconote da € 10,00

n. 1 banconota da € 5,00

n. 1 moneta da € 2,00

n. 10 monete da € 1,00

n. 5 monete da € 0,50

n. 11 monete da € 0,20

n. 9 monete da € 0,10

n. 1 moneta da € 0,05

n. 1 moneta da € 0,02

I buoni emessi relativi al II trimestre 2023 sono i seguenti:

n.	Data	Importo
22	05.04.2023	21,00
23	17.04.2023	62,96
24	19.04.2023	29,00
25	21.04.2023	10,50
26	21.04.2023	8,00
27	21.04.2023	12,00
28	21.04.2023	10,50
29	02.05.2023	24,16
30	02.05.2023	15,00
31	04.05.2023	46,38
TOTALE		239,50

3. Nel prospetto riepilogativo di dettaglio prodotto dall'economo sono riportate le operazioni effettuate fino alla data del 04.05.2023;

4. 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 2022.

Il Revisore verifica, inoltre, che:

- la gestione di cassa dell'agente contabile sig.ra Mazzacori Caterina - settore Polizia Municipale consiste nella gestione delle entrate per rimborso stampati in quanto tutti gli altri incassi vengono effettuati tramite il sistema PagoPA. Il saldo al 31.03.2023 è pari ad € 0,00 in quanto non si sono verificate riscossioni in contanti nel trimestre.
Il saldo di cassa alla data del 08.05.2023 è pari ad € 0,00.
- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. Modena Marino – servizi demografici, presenta alla data del 31.03.2023 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 08.05.2023 è pari ad € 0,00.
- la gestione di cassa dell'ufficio tecnico, presenta alla data del 08.05.2023 un saldo di Euro 71,25 riscossi per rimborso stampati, per i quali non è stata ancora effettuata la reverse per il versamento presso la tesoreria comunale. Le ricevute emesse corrispondono ad € 69,25. Risulta un eccedenza di € 2,00. Il revisore invita pertanto l'Ente a motivare e regolarizzare l'eccedenza.
Il saldo di cassa è così composto:
 - n. 2 banconote da € 20,00
 - n. 1 banconota da € 10,00
 - n. 3 banconote da € 5,00
 - n. 3 monete da € 1,00
 - n. 3 monete da € 0,50
 - n. 3 monete da € 0,20
 - n. 8 monete da € 0,10
 - n. 6 monete da € 0,05
 - n. 1 moneta da € 0,02
 - n. 3 monete da € 0,01.

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.

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 2023, come risulta dai prospetti che seguono:

Gennaio 2023

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
104E	01/2023	15.851,65	0,00	213	16/02/2023	irpef prof
100E	01/2023	10.347,83	0,00	213	16/02/2023	irpef dip
170E	01/2022	12,50	0,00	213	16/02/2023	
170E	01/2023	0,00	200,00	213	16/02/2023	crediti irpef
384E	01/2022	219,00	0,00	213	16/02/2023	add. Com.le
381E	01/2022	891,10	0,00	213	16/02/2023	add. Reg.le
	TOTALE IRPEF	27.322,08	200,00	27.122,08		
380E	01/2023	5.025,19	0,00	da 202 a 211+222	16/02/2023	irap
		32.347,27	200,00	32.147,27	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-P909-P632-P206	01/2023	19.253,94	da 192 a 199+ 201+212	16/02/2023
INPS					
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			19.253,94		

TOTALE F24EP
51.401,21

Febbraio 2023

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	02/2023	7.998,47	0,00	353	16/03/2023	irpef dip
104E	02/2023	3.536,92	0,00	353	16/03/2023	irpef prof
170E	02/2023	18,53	0,00	353	16/03/2023	
170E	02/2023	0,00	493,97	353	16/03/2023	crediti irpef
381E	02/2022	1.401,69	0,00	353	16/03/2023	add. Reg.le
381E	02/2023	91,65	0,00	353	16/03/2023	add. Reg.le
384E	02/2022	397,80	0,00	353	16/03/2023	add. Com.le
	TOTALE IRPEF	13.445,06	493,97	12.951,09		
380E	02/2023	4.202,56	0	da 345 a 351	16/03/2023	irap
		17.647,62	493,97	17.153,65	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- P632-P206	02/2023	14.777,99	da 333 a 339+352	16/03/2023	
INPS						
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			14.777,99			TOTALE F24EP
						31.931,64

Marzo 2023

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	03/2023	21.925,60	0,00	568	17/04/2023	irpef prof
104E	03/2023	2.347,62	0,00	568	17/04/2023	irpef dip
170E	03/2022	12,50	0,00	568	17/04/2023	
170E	03/2023	0,00	132,26	568	17/04/2023	crediti irpef
381E	03/2022	834,30	0,00	568	17/04/2023	add. Reg.le
384E	03/2022	199,00	0,00	568	17/04/2023	add. Com.le
385E	03/2023	97,30	0,00	568	17/04/2023	add. Com.le
			0,00			
			0,00			
			0,00			
			0,00			
			0,00			
			0,00			
	TOTALE IRPEF	25.416,32	132,26	25.284,06		
380E	03/2023	8.935,84	0,00	da 554 a 562	17/04/2023	irap
		34.352,16	132,26	34.219,90	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-P909-P632-P206	03/2023	34.554,64	da 546 a 552+567	17/04/2023	
INPS	DM10	03/2023	37,30	554	17/04/2023	
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			34.591,94			TOTALE F24EP
						68.811,84

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
Gennaio 2023	2.898,85	2.898,85	0,00 (credito € 974,00 da anno 2022)	-
Febbraio 2023	4.110,44	2.232,04	904,40 (€ 1.878,40 – credito € 974,00)	F24EP 16/03/2023
Marzo 2023	4.290,04	2.664,32	1.625,72	F24EP 17/04/2023

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

- > Generica (attività 1)
Comprende: asilo nido, fotovoltaico, impianti sportivi, mensa scolastica, peso pubblico, rifiuti e trasporto scolastico
- > 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 31/03/2023.

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 2023	44.052,46	44.052,46	F24EP 16/02/2023
Mese di febbraio 2023	25.181,41	25.181,41	F24EP 16/03/2023
Mese di marzo 2023	26.855,68	26.855,68	F24EP 17/04/2023

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 Comunicazione liquidazioni periodiche IVA, relativo al IV° Trimestre 2022, in data 27/02/2023 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate (id messaggio) 2147483648;
- Presentazione, in via telematica, della Comunicazione della Dichiarazione IVA, relativa all'anno 2022, in data 17/04/2023 con ricevuta n. 23041717033220426;
- Presentazione, in via telematica, del modello di Certificazione Unica 2023, in data 13/03/2023 con ricevuta n. 23031315065366514.

PNRR

Il Revisore dà atto che l'Ente ha in essere diversi interventi correlati al PNRR tra cui:

Supporto tecnico-organizzativo funzionale di:	Missione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto del cronoprogramma dell'intervento	Importo	Fase di attuazione
Adozione AppIO	1	1	servizi e cittadinanza digitale	240 giorni dalla data di contrattualizzazione del fornitore	5.831,00	candidatura finanziata - soggetto attuatore contrattualizzato
Piattaforma notifiche digitali	1	1	servizi e cittadinanza digitale	180 giorni dalla data di contrattualizzazione del fornitore	32.589,00	candidatura finanziata - soggetto attuatore contrattualizzato
Estensione CIE	1	1	servizi e cittadinanza digitale	300 giorni dalla data di contrattualizzazione del fornitore	14.000,00	candidatura finanziata
Abilitazione al Cloud	1	1	abilitazione al Cloud per le PA locali	450 giorni dalla data di contrattualizzazione del fornitore	83.044,00	candidatura finanziata
Adozione PagoPA	1	1	servizi e cittadinanza digitale	240 giorni dalla data di contrattualizzazione del fornitore	8.570,00	candidatura finanziata

Il Revisore richiede che venga fornita l'integrazione in merito agli investimenti finanziati da PNRR e resta in attesa di ricevere la relativa documentazione.

Il Revisore prende atto che non risultano criticità legate al raggiungimento dei targets/delle milestones di progetto.

Delibera perimetro di consolidamento

Il Revisore dà atto che l'ente in data 22.12.2022 ha proceduto all'individuazione del perimetro di consolidamento con Deliberazione della Giunta Comunale n. 162 individuando gli organismi/enti/società da ricomprendere nel bilancio consolidato 2022 e provvedendo altresì alla comunicazione agli organismi/enti/società della loro inclusione nel predetto perimetro in data 01.02.2023.

Bilancio consolidato 2021

Il Revisore prende atto che l'Ente in data 17.10.2022 ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art. 13 co. 3 della L.196/2009, i dati inerenti il bilancio consolidato, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal D. LGS 118/2011.

Bilancio di previsione 2023-2025

Il Revisore dà atto che l'ente in data 24.01.2023 ha inviato alla Banca dati unitaria delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) i dati inerenti il bilancio di previsione, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal D.LGS 118/2011.

Piano esecutivo di Gestione 2023-2025

Il Revisore dà atto che l'ente in data 23.12.2022 ha adottato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) in termini di competenza e per il primo esercizio anche di cassa.

Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti

(articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33)

Il Revisore prende atto che è stato pubblicato sul sito web dell'ente – nella sezione Amministrazione trasparente – l'Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti per il I° trimestre 2023 uguale a – 11,55 secondo quanto previsto dall'art. 41 del D.L. 66/2014. L'Ente ha rispettato nel I° trimestre 2023 i tempi per i pagamenti delle fatture effettuati entro la scadenza.

Riconoscimento debiti fuori bilancio

Relativamente al 1° trimestre 2023 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 02.05.2023.

Il revisore dà 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".

Estratto mandato n. 295 del 23.02.2023, verificato l'adempimento, presente in allegato alla determinazione n. 195 del 22.02.2023 di liquidazione il controllo presso Agenzia Entrate, con esito "soggetto non inadempiente".

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;

Nel primo trimestre 2022 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";

Pagamento eseguito per € 60,00 in data 10/03/2023 – n. mav 01030655933311257.

Nel secondo trimestre 2022 non sono stati stipulati contratti assoggettati al contributo Anac.

Nel terzo trimestre 2022 è stato stipulato un solo contratto assoggettato al contributo Anac:

- lavori di "efficientamento e riqualificazione degli impianti di illuminazione pubblica di proprietà comunale"

Pagamento eseguito per € 30,00 in data 10/03/2023 – n. mav 01030657051921527.

Nel quarto trimestre 2022 non sono stati stipulati contratti assoggettati al contributo Anac.

Nel primo trimestre 2023 non sono stati stipulati contratti assoggettati al contributo 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.

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.
- Il Piano Prevenzione Corruzione e Trasparenza 2023/2025, contenuto nel PIAO 2023/2025 è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 7 del 31.01.2023.

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.

Il revisore prende atto che i contributi erogati nel trimestre in oggetto sono stati pubblicati.

Verifica equilibri finanziari

Il Revisore, prende atto dalla comunicazione del Responsabile Finanziario che prossimamente perverrà la comunicazione relativa alla verifica degli equilibri generali di bilancio alla data del 31.03.2023, il Revisore provvederà al rilascio del relativo parere previa verifica dei documenti ricevuti.

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 2022 si è concluso in data 31.01.2023.

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

Tanto risulta dall'odierna verifica che viene conclusa alle ore 10:40.

IL REVISORE DEI CONTI

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'P. P. P.', written over a horizontal line.