



COMUNE DI NOLE

Città Metropolitana di Torino

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 29/2023

L'anno duemilaventitre, il giorno otto del mese di novembre alle ore 9:40 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 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 Elena Chionio, in qualità di istruttore amministrativo contabile per il Settore Economico finanziario

IL REVISORE

Atteso che la sottoscritta, 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 2023;

attesta che

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, al 30/09/2023, presenta un saldo di € 4.381.112,23;
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 30/09/2023	euro	4.628.677,94	+
Mandati emessi presso il Tesoriere al 30/09/2023	euro	4.686.126,93	-
Saldo contabile dell'Ente	euro	4.075.816,47	
Reversali non riscosse	euro	22.040,65	-
Mandati non pagati	euro	24.941,65	+
Incassi in attesa di reversali	euro	302.755,44	+
Pagamenti da regolarizzare	euro	360,68	-
Reversali a copertura	euro	-	-
Mandati a copertura	euro	-	+
Subtotale	euro	305.295,76	
Saldo effettivo	euro	4.381.112,23	

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 2023	4.133.265,46
Reversali emesse (+)	4.628.677,94
Mandati emessi (-)	4.686.563,94
Saldo contabile al 30/09/2023	4.075.379,46
Reversali emesse ma non contabilizzate dal tesoriere (-)	0,00
Reversali da riscuotere (-)	22.040,65
Mandati emessi ma non contabilizzati dal tesoriere (+)	437,01
Mandati da pagare (+)	24.941,65
Provvisori entrata da regolarizzare (+)	302.755,44
Provvisori uscita da regolarizzare (-)	360,68
Saldo effettivo	4.381.112,23

- > 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 2023. L'entità della cassa vincolata al 30/09/2023 risulta di euro 1.744.513.34 e quella libera di euro 2.636.598.89.
- > 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 2023 evidenziano la produzione di ordinativi di pagamento in numero di 1762 in forza di provvedimenti regolarmente esecutivi, nonché n. 2857 ordinativi d'incasso;
- > alla data del 30.09.2023 l'ultimo mandato di pagamento risulta essere il numero 1762 (versamento irap lavoro interinale) e l'ultimo ordinativo d'incasso risulta essere il numero 2857 (pagamento iva split su fattura carburante automezzi PM);
- > le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari; il revisore provvede alla verifica a campione, relativamente al trimestre in esame, dei seguenti ordinativi d'incasso tra gli 857 emessi, il primo n. 2001 e l'ultimo n. 2857 e dei seguenti mandati di pagamento tra i 474 emessi, il primo n. 1289 e l'ultimo n. 1762.

Campionamento sistematico, selezione di n. 10 ordinativi di incasso e di n. 11 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.	1291	del	05.07.2023	per euro	1.400,00	-	Lombrino Antonio	-
								pagamento	fattura interventi
								sistemazione	scuola infanzia
-	nr.	1328	del	17.07.2023	per euro	21,00	-	economo	-
								rimborso	buono
								economato	n. 22/2023
-	nr.	1365	del	21.07.2023	per euro	1.245,14	-	Enel Sole s.r.l.	-
								pagamento	
								fattura	ribaltamento energia elettrica
								illuminazione	pubblica nov dic 2022
-	nr.	1402	del	21.07.2023	per euro	440,13	-	Maggioli s.p.a.	-
								pagamento	
								fattura	servizio gestione globale ciclo
								contravvenzioni	
-	nr.	1439	del	24.07.2023	per euro	212,59	-	dipendente c.le	-
								liquidazione	straordinari
-	nr.	1476	del	24.07.2023	per euro	675,59	-	Agenzia entrate	-
								F24EP	
								liquidazione	irap stipendi 07/2023
-	nr.	1513	del	28.07.2023	per euro	946,00	-	Marietta Aldo	-
								pagamento	
								fattura	trasporto uscite didattiche
-	nr.	1550	del	03.08.2023	per euro	1.348,62	-	dipendente c.le	-

- nr. 1587 del 04.08.2023 per euro liquidazione stipendi 08/2023
201,00 – contribuente tarip – rimborso
tributi non dovuti
- nr. 1624 del 01.09.2023 per euro 5,88 – Città di Lanzo T.se – rimborso
spese di notifica
- nr. 1661 del 07.09.2023 per euro 188,06 – Telecom Italia s.p.a. –
pagamento fattura telefonia mobile
giugno e luglio 2023

ordinativi d'incasso:

- nr. 2022 del 06.07.2023 per euro 399.271,10 – Ministero Interno – primo
acconto FSC 2023
- nr. 2108 del 17.07.2023 per euro 62,52 – diversi – diritti emissione CIE 2023
- nr. 2194 del 24.07.2023 per euro 92,00 – Dal Piaz Francesco – ritenute irpef
su parcella
- nr. 2280 del 24.07.2023 per euro 8,05 – Dipendente c.le – ritenute irpef su
stipendi
- nr. 2368 del 03.08.2023 per euro 90,55 – Dipendente c.le – ritenute irpef su
stipendi
- nr. 2452 del 28.08.2023 per euro 127,00 – diversi – proventi trasporto
scolastico 2023
- nr. 2538 del 30.08.2023 per euro 187.954,00 – Agenzia Entrate – incasso Tarip
2023
- nr. 2624 del 07.09.2023 per euro 3.443,00 – Agenzia Entrate – incasso Tarip
2023
- nr. 2710 del 11.09.2023 per euro 20,63 – diversi – diritti emissione CIE 2023
- nr. 2796 del 22.09.2023 per euro 223,11 – Dipendente c.le – ritenute irpef su
stipendi

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 30/09/2023	saldo al 08/11/2023
31002108	generico	3.099,21	1.239,35
28546109	polizia municipale	68,22	21,52

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 sig.ra 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 € 304,44, sono così dettagliati:

n.	Data	Importo
48	13.07.2023	40,00
49	13.07.2023	16,80
50	14.07.2023	95,47
51	14.07.2023	19,80
52	31.07.2023	9,00
53	01.08.2023	24,38
54	09.08.2023	14,00
55	09.09.2023	6,00
56	09.09.2023	15,00
57	12.09.2023	56,00
58	13.09.2023	7,99
TOTALE		304,44

Il revisore verifica a campione i seguenti buoni economato:

n. 51 del 14.07.2023 per € 19,80
 n. 53 del 01.08.2023 per € 24,38
 n. 56 del 09.09.2023 per € 15,00

2. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 30.09.2023 ammonta ad euro 695,56 e corrisponde a quanto risulta dal giornale di cassa dell'esercizio 2023.

3. il saldo di cassa al 08.11.2023 risulta dal seguente prospetto:

ANNO 2023**REGISTRO ECONOMATO****ENTRATA**

ANTICIPO FONDO	1.000,00
REINTEGRO 1° TRIM.	647,83
REINTEGRO 2° TRIM.	650,28
REINTEGRO 3° TRIM.	
REINTEGRO 4° TRIM.	
TOTALE COMPLESSIVO	2.298,11

DETTAGLIO DELLE SPESE**SPESA BUONI EMESSI**

BUONI DI PAGAMENTO - 1° TRIM.	647,83	Da n. 1 a n. 21
BUONI DI PAGAMENTO - 2° TRIM.	650,28	Da n. 22 a n. 47
BUONI DI PAGAMENTO - 3° TRIM.	304,44	Da n. 48 a n. 58
BUONI DI PAGAMENTO - 4° TRIM.	383,79	Da n. 59 a 68
RESTITUZIONE FONDO		
TOTALE COMPLESSIVO	1.986,34	

Saldo in cassa 311,77

Saldo al 01.01.2023 € 1.000,00 – buoni economato I trimestre 2023 € 647,83 + reintegro I trimestre € 647,83 - buoni economato II trimestre 2023 € 650,28 + reintegro II trimestre € 650,28 – buoni economato III trimestre 2023 € 304,44 – buoni economato IV trimestre 2023 € 383,79 = € 311,77 in cassa.

Tale saldo è così composto: € 311,77 di contanti in cassaforte, come da prospetto che segue:

SITUAZIONE CASSA ECONOMALE**ANNO 2023****CONTO CORRENTE BANCARIO**

€ -

CONTANTI

€ 311,77

TOTALE DISPONIBILITA' IN CASSA

€ 311,77

TOTALE FONDO CASSA ECONOMALE**€ 311,77**

Il fondo cassa è così composto:

n. 2 banconote da € 50,00	100,00
n. 8 banconote da € 20,00	160,00
n. 4 banconote da € 10,00	40,00
n. 2 banconote da € 5,00	10,00
n. 1 moneta da € 1,00	1,00
n. 1 moneta da € 0,50	0,50
n. 2 monete da € 0,10	0,20
n. 1 moneta da € 0,05	0,05
n. 2 monete da € 0,01	0,02
	311,77

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

n.	Data	Importo
59	04.10.2023	10,90
60	04.10.2023	10,99
61	04.10.2023	97,50
62	04.10.2023	2,00
63	12.10.2023	99,00
64	30.10.2023	98,60
65	30.10.2023	38,80
66	30.10.2023	10,00
67	30.10.2023	10,00
68	02.11.2023	6,00
TOTALE		383,79

4. Nel prospetto riepilogativo di dettaglio prodotto dall'economo sono riportate le operazioni effettuate fino alla data del 02.11.2023;

5. 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 consisteva nella gestione delle entrate per rimborso stampati. Allo stato attuale tutti gli incassi vengono effettuati tramite il sistema PagoPA. Il saldo al 30.09.2023 è pari ad € 0,00 in quanto non si sono verificate riscossioni in contanti nel trimestre.
Il saldo di cassa alla data del 08.11.2023 è pari ad € 0,00.
- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. Modena Marino – servizi demografici, presenta alla data del 30.09.2023 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 08.11.2023 è pari ad € 0,00.
- la gestione di cassa dell'ufficio tecnico presentava alla data del 30.09.2023 un saldo di € 53,25 riscossi per rimborso stampati, per i quali è stata emessa la reversale n. 3064 del 27.10.2023. L'ultima ricevuta emessa è la n. 21/2023 del 07.08.2023. Da tale data non vengono più effettuate riscossioni in contanti, tutti i pagamenti vengono effettuati tramite PagoPA.
Il saldo di cassa alla data del 08.11.2023 è pari ad € 0,00.

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 3° trimestre 2023, come risulta dai prospetti che seguono:

Luglio 2023

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	07/2023	8.497,26	0,00	1481	16/08/2023	irpef dip
104E	07/2023	1.042,00	0,00	1481	16/08/2023	irpef prof
170E	07/2022	12,50	0,00	1481	16/08/2023	rest bonus
150E	2022	0,00	2.623,00	1481	16/08/2023	crediti irpef
170E	07/2023	0,00	100,00	1481	16/08/2023	crediti irpef
381E	07/2022	791,40	0,00	1481	16/08/2023	add. Reg.le
126E	07/2022	112,00	0,00	1481	16/08/2023	add. Reg.le
384E	07/2022	185,40	0,00	1481	16/08/2023	add. Com.le
385E	07/2023	90,40	0,00	1481	16/08/2023	add. Com.le
128E	07/2022	65,00	0,00	1481	16/08/2023	add. Com.le
127E	07/2023	19,00	0,00	1481	16/08/2023	add. Com.le
	TOTALE IRPEF	10.814,96	2.723,00	8.091,96		
380E	07/2023	4.309,08	0,00	da 1473 a 1479	16/08/2023	irap
		15.124,04	2.723,00	12.401,04	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	07/2023	14.537,11	da 1461 a 1466+1468+1480	16/08/2023	
INPS	DM10	07/2023	149,20	1467	16/08/2023	
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			14.686,31			TOTALE F24EP
						27.087,35

Agosto 2023

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	08/2023	7.632,33	0,00	1573	15/09/2023	irpef dip
147E	08/2023	141,00	0,00	1573	15/09/2023	irpef dip
170E	08/2023	0,00	100,00	1573	15/09/2023	crediti irpef
150E	2022	0,00	1.758,00	1573	15/09/2023	crediti irpef
381E	08/2022	791,40	0,00	1573	15/09/2023	add. Reg.le
126E	08/2022	107,00	0,00	1573	15/09/2023	add. Reg.le
384E	08/2022	185,40	0,00	1573	15/09/2023	add. Com.le
385E	08/2023	90,40	0,00	1573	15/09/2023	add. Com.le
127E	08/2023	18,00	0,00	1573	15/09/2023	add. Com.le
128E	08/2022	51,00	0,00	1573	15/09/2023	add. Com.le
	TOTALE IRPEF	9.016,53	1.858,00	7.158,53		
380E	08/2023	3.997,02	0,00	da 1564 a 1571	15/09/2023	irap
		13.013,55	1.858,00	11.155,55	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	08/2023	12.966,14	da 1553 a 1558 + 1572	15/09/2023	
INPS	DM10	08/2023	149,20	1559	15/09/2023	
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			13.115,34			TOTALE F24EP
						24.270,89

Settembre 2023

ottobre 2023

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	09/2023	7.766,87	0,00	1729	16/10/2023	irpef dip
150E	2022	0,00	1.199,00	1729	16/10/2023	crediti irpef
170E	09/2023	0,00	100,00	1729	16/10/2023	crediti irpef
381E	09/2022	791,40	0,00	1729	16/10/2023	add. Reg.le
384E	09/2022	185,40	0,00	1729	16/10/2023	add. Com.le
385E	09/2023	90,40	0,00	1729	16/10/2023	add. Com.le
127E	09/2023	37,00	0,00	1729	16/10/2023	add. Com.le
154E	2022		36,00	1729	16/10/2023	crediti irpef
			0,00			
			0,00			
			0,00			
	TOTALE IRPEF	8.871,07	1.335,00	7.536,07		
380E	09/2023	4.042,33	0,00	da 1720 a 1727	16/10/2023	irap
		12.913,40	1.335,00	11.578,40	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	09/2023	13.084,69	da 1709 a 1714 + 1728	16/10/2023	
INPS	DM10	09/2023	171,64	1715	16/10/2023	
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			13.256,33			TOTALE F24EP
						24.834,73

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
Luglio 2023	5.171,03	1.557,21	3.613,82	F24EP 16/08/2023
Agosto 2023	382,48	18,25	364,23	F24EP 15/09/2023
Settembre 2023	830,24	702,27	127,97	F24EP 16/10/2023

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 30/09/2023.

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 luglio 2023	66.066,02	66.066,02	F24EP 16/08/2023
Mese di agosto 2023	7.322,86	7.322,86	F24EP 15/09/2023
Mese di settembre 2023	35.423,67	35.423,67	F24EP 16/10/2023

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 II° Trimestre 2023, in data 22/09/2023 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate (id messaggio) 2147483648;

PNRR

Il Revisore dà atto che l'Ente ha in essere i seguenti interventi correlati al PNRR:

Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Presente obiettivo Nazionale in scadenza entro il 2023	COSTO PROGETTO da Dipe	IMPORTO FINANZIATO da Dipe
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	J31F22002380006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	Si	14.000,00	14.000,00
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	J31F23000190006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	Si	14.000,00	14.000,00
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	J31F22002390006	APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE E SERVIZI	Si	5.831,00	5.831,00
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	J31F22004280006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)* TERRITORIO COMUNALE* - NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA. - NOTIFICHE VIOLAZIONI EXTRA CODICE DELLA STRADA.	Si	32.589,00	32.589,00
M1C1	M1C1I0102	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.2: Abilitazione al cloud PA locali	J31C23000450006	ABILITAZIONE E FACILITAZIONE MIGRAZIONE AL CLOUD	Si	83.044,00	83.044,00

M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	J31F23000530006	ADOZIONE PAGOPA E APP IO	Si	8.570,00	8.570,00
M1C3	M1C3I0202	M1C3: Turismo e Cultura 4.0 - II.2: Tutela e valorizzazione dell'architettura e del paesaggio rurale	J33C22000330001	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO FUNZIONALE DELL'EDIFICIO COMUNALE DENOMINATO "EX SCUOLE DI GRANGE". *MINETTI 1 *LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO FUNZIONALE DELL'EDIFICIO COMUNALE DENOMINATO "EX SCUOLE DI GRANGE".	Si	1.000.000,00	1.000.000,00
M2C3	M2C3I0101	M2C3: Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici - II.1: Costruzione di nuove scuole mediante la sostituzione di edifici	J34D22000110006	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA, ADEGUAMENTO FUNZIONALE E SISMICO, DELLA SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO "PADRE VITTORIO MERLO PICH" DI VIA MARTIRI DELLA LIBERTÀ 16. *VIA MARTIRI DELLA LIBERTÀ 16 *LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA, ADEGUAMENTO FUNZIONALE E SISMICO, DELLA SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO "PADRE VITTORIO MERLO PICH" DI VIA MARTIRI DELLA LIBERTÀ 16.	Si	3.600.000,00	3.600.000,00

M2C4	M2C4I020 2	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	J31B200002800 04	LAVORI DI REALIZZAZIONE DI PARCHEGGIO FUNZIONALMENTE CONNESSO ALL'EDIFICIO COMUNALE DENOMINATO EX SCUOLE DI VAUDA DI VIA PONTE MASINO 1 ED OPERE INERENTI.*VIA PONTE MASINO 1*LAVORI DI REALIZZAZIONE DI PARCHEGGIO FUNZIONALMENTE CONNESSO ALL'EDIFICIO COMUNALE DENOMINATO EX SCUOLE DI VAUDA DI VIA PONTE MASINO 1 ED OPERE INERENTI.	Si	167.000,00	167.000,00
M2C4	M2C4I020 2	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	J32E220001600 01	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO E RIQUALIFICAZIONE DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI PROPRIETA' COMUNALE.*VIA DEVESI 14*LAVORI DI EFFICIENTAMENTO E RIQUALIFICAZIONE DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI PROPRIETA' COMUNALE.	Si	99.000,00	99.000,00
M2C4	M2C4I020 2	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	J36C180002400 06	LAVORI DI AMPLIAMENTO, RIQUALIFICAZIONE ENERGETICO-FUNZIONALE E ADEGUAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA PER L'INFANZIA COMUNALE DI VIA TORINO N. 29.*VIA TORINO N. 29*LAVORI DI AMPLIAMENTO, RIQUALIFICAZIONE ENERGETICO-FUNZIONALE E ADEGUAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA PER L'INFANZIA COMUNALE DI VIA TORINO N. 29.	Si	2.887.500,00	2.887.500,00

M2C4	M2C4I020 2	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	J37B200006200 04	LAVORI DI CONSOLIDAMENTO SPONDALE DEL CANALE DI RITORNO DI NOLE LUNGO VIA DEVESI IN COMUNE DI NOLE - 1° LOTTO. *VIA DEVESI* LAVORI DI CONSOLIDAMENTO SPONDALE DEL CANALE DI RITORNO DI NOLE LUNGO VIA DEVESI IN COMUNE DI NOLE - 1° LOTTO.	Si	107.000,00	107.000,00
M2C4	M2C4I020 2	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	J39J2000029000 5	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO E RIQUALIFICAZIONE DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI PROPRIETA' COMUNALE. *VIA DEVESI* LAVORI DI EFFICIENTAMENTO E RIQUALIFICAZIONE DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI PROPRIETA' COMUNALE.	Si	99.990,00	99.990,00
M2C4	M2C4I020 2	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	J39J2100396000 1	LAVORI DI "EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA PRIMARIA PADRE GIUSEPPE PICCO DI PIAZZA DELLA RESISTENZA N. 3 E DEL PALAZZO MUNICIPALE DI VIA DEVESI N. 14". *PIAZZA DELLA RESISTENZA 3* LAVORI DI "EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA PRIMARIA PADRE GIUSEPPE PICCO DI PIAZZA DELLA RESISTENZA N. 3 E DEL PALAZZO MUNICIPALE DI VIA DEVESI N. 14".	Si	208.000,00	208.000,00
M2C4	M2C4I030 4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I3.4: Bonifica del "suolo dei siti orfani"	J35F210031200 01	BONIFICA DI SITO CONTAMINATO "ORFANO" SITO IN VIA STURA - ANAGRAFE REGIONALE N. 2245. INDAGINI DI CARATTERIZZAZIONE E ANALISI DI RISCHIO. *VIA STURA SNC* BONIFICA DI SITO CONTAMINATO "ORFANO" SITO IN VIA STURA - ANAGRAFE REGIONALE N. 2245. INDAGINI DI CARATTERIZZAZIONE E ANALISI DI RISCHIO.	Si	53.700,00	53.700,00

M4C1	M4C1I010 1	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1:Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	J35E220004200 06	NUOVA REALIZZAZIONE ASILO NIDO COMUNALE.*STRADA MINETTI 1*NUOVA REALIZZAZIONE ASILO NIDO COMUNALE.	Si	992.132,00	992.132,00
M5C2	M5C2I020 1	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investime nti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	J33C220003400 06	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICO- FUNZIONALE DEL CENTRO POLIFUNZIONALE "NOLE- FORUM" DI VIA DEVESI.*VIA DEVESI 18*LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICO- FUNZIONALE DEL CENTRO POLIFUNZIONALE "NOLE- FORUM" DI VIA DEVESI.	Si	1.100.000,0 0	1.100.000,00
M2C4	M2C4I020 2	M2C4: Rivoluzione verde e transizione ecologica - Tutela del territorio e della risorsa idrica I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	J36B190008400 03	LAVORI DI SISTEMAZIONE IDRAULICA DELL'ASTA DEL TORRENTE STURA DI LANZO IN TERRITORIO DEI COMUNI DI BALANGERO, CAFASSE, LANZO TORINESE, MATHI CANAVESE, NOLE E VILLANOVA CANAVESE 2° LOTTO. LAVORI DI COMPLETAMENTO.	No	1.015.000,0 0	1.015.000,00

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

La tabella sopra riportata è quella richiesta e trasmessa alla Sezione Piemonte della Corte dei Conti in data 27.07.2023, prot. n. 6710.

Il Responsabile del Settore Finanziario riferisce che da giugno alla data odierna non sono state aggiunte opere pubbliche e/o interventi di transizione digitale.

**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 III° trimestre 2023 uguale a – 17,28 secondo quanto previsto dall'art. 41 del D.l. 66/2014.

L'Ente ha rispettato nel III° trimestre 2023 i tempi per i pagamenti delle fatture effettuati entro la scadenza.

Riconoscimento debiti fuori bilancio

Relativamente al III° 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 27.10.2023.

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. 1508 del 28.07.2023, verificato l'adempimento, presente in allegato alla determinazione n. 809 del 28.07.2023 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 terzo trimestre 2023 sono stati stipulati due contratti assoggettati al contributo Anac per € 35,00 ciascuno. Il pagamento verrà effettuato una volta emessi i MAV sul portale.

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 che il Responsabile Finanziario ha trasmesso in data 07.11.2023 la documentazione relativa alla verifica degli equilibri generali di bilancio alla data del 30.06.2023 e del 30.09.2023. Il Revisore successivamente 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 2023 si è concluso in data 31.08.2023.

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

