



COMUNE DI NOLE  
Città Metropolitana di Torino

---

**VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 4/2023**

L'anno duemilaventitre, il giorno sei del mese di febbraio alle ore 9:30 presso il palazzo comunale di Nole, si è riunito il Revisore dei Conti, nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 59 del 10/12/2020, per il triennio 2021/2023, nella persona della Signora Marina Melella al fine di provvedere:

- a) **Alla verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria e di cassa 4° trimestre 2022;**
- b) **Al controllo del servizio economato e degli agenti contabili;**
- c) **Al controllo periodico dei registri e dei documenti contabili;**
- d) **Alla verifica adempimenti vari.**

Assiste Chionio Elena, in qualità di istruttore amministrativo contabile per il Settore Economico Finanziario

**IL REVISORE**

Atteso che questo revisore in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni.

Il revisore fa presente che tutta la documentazione a sostegno della presente verifica è stata trasmessa anzitempo a mezzo posta elettronica.

Ai sensi dell'art. 239 del T.U. approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, provvede, nell'odierna seduta, allo svolgimento delle seguenti attività:

**A) VERIFICA ORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA**

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. per il periodo dal 01/01/2021 al 31/12/2025 sulla base della convenzione stipulata in data 08/02/2021 e approvata dal Consiglio Comunale;
- il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento, realizzato esaminando casualmente mandati e reversali estratti tra quelli emessi dal 1° ottobre al 31 dicembre 2022;

**attesta che**

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, al 31/12/2022, presenta un saldo di € 4.133.265,46;
2. la situazione di cassa corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

<b>Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2022</b>	euro	<b>4.174.724,48</b>	
Reversali emesse presso il Tesoriere al 31/12/2022	euro	6.750.754,30	+
Mandati emessi presso il Tesoriere al 31/12/2022	euro	6.792.213,32	-
<b>Saldo contabile dell'Ente</b>	euro	<b>4.133.265,46</b>	
Reversali non riscosse	euro	-	-
Mandati non pagati	euro	-	+
Incassi in attesa di reversali	euro	-	+
Pagamenti da regolarizzare	euro	-	-
Reversali a copertura	euro	-	-
Mandati a copertura	euro	-	+
<b>Subtotale</b>	euro	<b>-</b>	
<b>Saldo effettivo</b>	euro	<b>4.133.265,46</b>	

L'Ente nel 4° trimestre non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa.

La parificazione tra le scritture contabili ed il Tesoriere risulta dal seguente prospetto:

<b>Fondo di cassa al 1 gennaio 2022</b>	<b>4.174.724,48</b>
Reversali emesse (+)	6.750.754,30
Mandati emessi (-)	6.792.213,32
<b>Saldo contabile al 31/12/2022</b>	<b>4.133.265,46</b>
Reversali emesse ma non contabilizzate dal tesoriere (-)	
Reversali da riscuotere (-)	
Mandati emessi ma non contabilizzati dal tesoriere (+)	
Mandati da pagare (+)	
Provvisori entrata da regolarizzare (+)	
Provvisori uscita da regolarizzare (-)	
<b>Saldo effettivo</b>	<b>4.133.265,46</b>

- > la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del Titolo V Capo I del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento comunale di contabilità e della convenzione di tesoreria a suo tempo vigente ed in premessa richiamata;

- > le casseforti esistenti presso l'Ente sono n. 2, e sono situate presso:  
la Polizia Municipale  
il Servizio Anagrafe
- > in attuazione del principio applicato della contabilità finanziaria n. 10.6, al fine di dare corretta attuazione all'articolo 195 del TUEL, l'ente ha provveduto a calcolare ed a comunicare formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2022. L'entità della cassa vincolata al 31/12/2022 risulta di euro 1.633.354,97 e quella libera di euro 2.499.910,49.
- > il Tesoriere non custodisce titoli e valori di proprietà dell'Ente.
- > le *riscossioni e le spese* vengono cronologicamente annotate e regolarmente contabilizzate nel sistema di contabilità informatizzata; alla data del 31 dicembre 2022 evidenziano la produzione di ordini di pagamento in numero di 2534 in forza di provvedimenti regolarmente esecutivi, nonché n. 3975 ordinativi d'incasso;
- > alla data del 31.12.2022 l'ultimo mandato di pagamento risulta essere il numero 2534 (quota capitale mutui Cassa DDPP 2022) e l'ultimo ordinativo d'incasso risulta essere il numero 3975 (violazioni cds 2022 - interessi di mora e diritti notifica);
- > 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 1273 emessi, il primo n. 2703 e l'ultimo n. 3975 e dei seguenti mandati di pagamento tra i 684 emessi, il primo n. 1851 e l'ultimo n. 2534.

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.	1871	del	04.10.2022	per euro	74,57 – Altri – rimborso compensazioni ambientali anno 2020
- nr.	1939	del	06.10.2022	per euro	151,12 – Telecom Italia Spa – servizio di telefonia giugno - luglio 2022
- nr.	2007	del	17.10.2022	per euro	1.852,82 – Dipendente c.le – stipendio ottobre 2022
- nr.	2075	del	21.10.2022	per euro	72,75 – Euroristorazione S.R.L. – mensa dipendenti comunali - settembre 2022
- nr.	2143	del	11.11.2022	per euro	1.164,20 – Canavese estintori – Manutenzione impianti antincendio
- nr.	2211	del	23.11.2022	per euro	150,00 – Dipendente c.le – indennità una tantum
- nr.	2279	del	25.11.2022	per euro	1.460,00 – Bottega del libro S.N.C. – fornitura libri per biblioteca comunale
- nr.	2347	del	07.12.2022	per euro	1.241,71 – Dipendente c.le – stipendio dicembre 2022
- nr.	2415	del	12.12.2022	per euro	7.391,20 – Enel sole S.R.L. – manutenzione impianti IP
- nr.	2483	del	21.12.2022	per euro	130,00 – Altri – contributi alle famiglie per spese di frequenza ai servizi socio - educativi



ordinativi d'incasso:

- nr. 2708	del	04.10.2022	per euro	4.377,36 – Ministero delle Infrastrutture – rimborso spese di giudizio
- nr. 2835	del	10.10.2022	per euro	246,00 – A.S.D. Karate Dojo Heian – uso locali comunali 2022
- nr. 2962	del	17.10.2022	per euro	5,03 – Dipendente c.le – trattenute previdenziali
- nr. 3089	del	11.11.2022	per euro	273,84 – Canavese estintori – versamento Iva Split
- nr. 3216	del	23.11.2022	per euro	17,16 – Dipendente c.le – fondo Perseo
- nr. 3343	del	30.11.2022	per euro	50,37 – Diversi – CIE emesse
- nr. 3470	del	07.12.2022	per euro	377,58 – Dipendente c.le – trattenute previdenziali
- nr. 3597	del	12.12.2022	per euro	1.273,58 – Airola S.N.C. – versamento Iva Split
- nr. 3724	del	15.12.2022	per euro	2.131,85 – Ag. delle Entrate – incasso ruoli violazione CDS
- nr. 3851	del	31.12.2022	per euro	66,00 – Ag. delle Entrate – incasso recupero evasione TASI

Gli stessi documenti vengono verificati nella procedura di contabilità dell'Ente e nella tesoreria online.

La verifica a campione non dà luogo a rilievi, riscontrando, nello specifico, che gli ordinativi di incasso ed i mandati di pagamento registrano anche una corretta imputazione nel bilancio.

Risultano gestiti i seguenti conti correnti postali:

Numero conto	saldo al 31/12/2022	saldo al 06/02/2023
31002108 generico	3.180,53	5.357,05
28546109 polizia municipale	109,96	215,90

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 (sostituito 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.

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 € 737,37, sono così dettagliati:

n.	Data	Importo
48	11.10.2022	97,50
49	11.10.2022	16,00
50	12.10.2022	13,00
51	24.10.2022	32,00
52	03.11.2022	50,00
53	03.11.2022	20,00
54	10.11.2022	28,40
55	14.11.2022	16,80
56	22.11.2022	12,99
57	22.11.2022	65,13
58	22.11.2022	8,00
59	22.11.2022	7,50
60	30.11.2022	91,38
61	15.12.2022	21,00
62	16.12.2022	29,18
63	16.12.2022	55,00

64	16.12.2022	36,00
65	17.12.2022	13,00
66	17.12.2022	12,00
67	17.12.2022	12,00
68	19.12.2022	12,00
69	19.12.2022	29,99
70	19.12.2022	25,40
71	19.12.2022	8,00
72	20.12.2022	20,00
73	21.12.2022	5,10
		737,37

Il revisore verifica a campione i seguenti buoni economato:

n. 55 del 11.11.2022 per € 16,80

n. 60 del 30.11.2022 per € 91,38

n. 70 del 19.12.2022 per € 25,40

#### ANNO 2022

##### REGISTRO ECONOMATO

##### ENTRATA

ANTICIPO FONDO	1.000,00
REINTEGRO 1° TRIM.	590,00
REINTEGRO 2° TRIM.	651,02
REINTEGRO 3° TRIM.	61,15
REINTEGRO 4° TRIM.	737,37
TOTALE COMPLESSIVO	3.039,54

##### DETTAGLIO DELLE SPESE

##### SPESA

##### BUONI EMESSI

BUONI DI PAGAMENTO - 1° TRIM.	590,00	Da n. 1 a n. 18
BUONI DI PAGAMENTO - 2° TRIM.	651,02	Da n. 19 a n. 42
BUONI DI PAGAMENTO - 3° TRIM.	61,15	Da n. 43 a n. 47
BUONI DI PAGAMENTO - 4° TRIM.	737,37	Da n. 48 a n. 73
RESTITUZIONE FONDO	1.000,00	
TOTALE COMPLESSIVO	3.039,54	

**Saldo in cassa**

**0,00**

2. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 06.02.2023 ammonta ad euro 788,45 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 (fino al 06.02.2023) € 211,55 = € 788,45 in cassa.

Tale saldo è così composto: € 788,45 di contanti in cassaforte, come da prospetto che segue:

**SITUAZIONE CASSA ECONOMALE****ANNO 2023**

CONTO CORRENTE BANCARIO	€	-
CONTANTI	€	788,45
<b>TOTALE DISPONIBILITA' IN CASSA</b>		<b>788,45</b>
<b>TOTALE FONDO CASSA ECONOMALE</b>	€	<b>788,45</b>

Così composto:

- n. 2 banconote da € 50,00
- n. 15 banconote da € 20,00
- n. 20 banconote da € 10,00
- n. 18 banconote da € 5,00
- n. 20 monete da € 2,00
- n. 40 monete da € 1,00
- n. 20 monete da € 0,50
- n. 22 monete da € 0,20
- n. 40 monete da € 0,10
- n. 1 moneta da € 0,05

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

ANTICIPO FONDO	1.000,00
REINTEGRO 1° TRIM.	
REINTEGRO 2° TRIM.	
REINTEGRO 3° TRIM.	
REINTEGRO 4° TRIM.	
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>1.000,00</b>

**DETTAGLIO DELLE SPESE****SPESA****BUONI EMESSI**

BUONI DI PAGAMENTO - 1° TRIM.	211,55	Da n. 1 a n. 5
BUONI DI PAGAMENTO - 2° TRIM.		
BUONI DI PAGAMENTO - 3° TRIM.		
BUONI DI PAGAMENTO - 4° TRIM.		
RESTITUZIONE FONDO		
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>211,55</b>	
<b>Saldo in cassa</b>	<b>788,45</b>	



I buoni emessi sono i seguenti:

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
		211,55

3. Nel prospetto riepilogativo di dettaglio prodotto dall'economista sono riportate le operazioni effettuate fino alla data del 02.02.2023;

4. 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 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 31.12.2022 è pari ad € 0,00 in quanto non si sono verificate riscossioni in contanti nel trimestre.  
Il saldo di cassa alla data del 06.02.2023 è pari ad € 0,00.
- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. Modena Marino – servizi demografici, presenta alla data del 31.12.2022 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 06.02.2023 è pari ad € 0,00.
- la gestione di cassa dell'agente contabile sig.ra Loccisano Marzia – ufficio tecnico, presenta alla data del 31.12.2022 un saldo di Euro 48,00 riscossi per rimborso stampati, emessa la reverse n. 97 del 25.01.2023 per il versamento presso la tesoreria comunale.  
Il saldo di cassa alla data del 06.02.2023 è pari ad € 11,25 corrispondente alla ricevuta n. 1/2023 di € 11,25 per copia elaborati, così composto:
  - n. 2 banconote da € 5,00
  - n. 1 moneta da € 1,00
  - n. 2 monete da € 0,10
  - n. 1 moneta da € 0,05.

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 IV trimestre 2022, come risulta dai prospetti che seguono:



Ottobre 2022

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	10/2022	8.872,22	0,00	2035	16/11/2022	irpef dip
134E	10/2021	263,00	0,00	2035	16/11/2022	irpef prof
133E	10/2022	217,00	0,00	2035	16/11/2022	
170E	10/2022	0,00	200,00	2035	16/11/2022	crediti irpef
150E	2021	0,00	960,00	2035	16/11/2022	crediti irpef
381E	10/2021	756,50	0,00	2035	16/11/2022	add. Reg.le
126E	10/2021	159,00	0,00	2035	16/11/2022	
153E	2021	0,00	60,00	2035	16/11/2022	crediti irpef
384E	10/2021	176,50	0,00	2035	16/11/2022	add. Com.le
385E	10/2022	88,30	0,00	2035	16/11/2022	add. Com.le
154E	2021	0,00	14,00	2035	16/11/2022	crediti irpef
128E	10/2021	51,00	0,00	2035	16/11/2022	
127E	10/2022	15,00	0,00	2035	16/11/2022	
	<b>TOTALE IRPEF</b>	<b>10.598,52</b>	<b>1.234,00</b>	<b>9.364,52</b>		
380E	10/2022	4.610,75	0	da 2025 a 2033	16/11/2022	irap
		<b>15.209,27</b>	<b>1.234,00</b>	<b>13.975,27</b>	<b>TOTALE F24 EP IRPEF E IRAP</b>	
<b>CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI</b>						
Tipo di Versamento	Codici F24	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Mandati pagamento n.	Data pagamento	
INPDAP	P201-P607-P608-P909-P206-P632	10/2022	16.445,46	da 2017 a 2024+2034	16/11/2022	
INPS						
<b>TOTALE F24 EP INPS E INPDAP</b>			<b>16.445,46</b>			<b>TOTALE F24EP</b>
						<b>30.420,73</b>

Novembre 2022

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	11/2022	7.494,74	0,00	2235	16/12/2022	irpef dip
104E	11/2022	1.384,47	0,00	2235	16/12/2022	irpef prof
170E	11/2022	0,00	200,00	2235	16/12/2022	crediti irpef
133E	11/2022	517,00	0,00	2235	16/12/2022	
147E	11/2022	476,00	0,00	2235	16/12/2022	
381E	11/2021	746,51	0,00	2235	16/12/2022	add. Reg.le
384E	11/2021	168,13	0,00	2235	16/12/2022	add. Com.le
385E	11/2022	80,46	0,00	2235	16/12/2022	add. Com.le
	<b>TOTALE IRPEF</b>	<b>10.867,31</b>	<b>200,00</b>	<b>10.667,31</b>		
380E	11/2022	4.122,75	0	da 2226 a 2233+2241	16/12/2022	irap
		<b>14.990,06</b>	<b>200,00</b>	<b>14.790,06</b>	<b>TOTALE F24 EP IRPEF E IRAP</b>	

**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	11/2022	14.666,75	da 2214 a 2221+2234	16/12/2022	
INPS						
<b>TOTALE F24 EP INPS E INPDAP</b>			<b>14.666,75</b>			<b>TOTALE F24EP</b>
						<b>29.456,81</b>



Dicembre 2022

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	12/2022	23.291,57	0,00	2372	20/12/2022	irpef dip
102E	12/2022	3.790,20	0,00	2372	20/12/2022	
104E	12/2022	200,00	0,00	2372	20/12/2022	irpef prof
170E	12/2022	12,50	0,00	2372	20/12/2022	
170E	12/2022	0,00	300,00	2372	20/12/2022	crediti irpef
381E	12/2022	450,52	0,00	2372	20/12/2022	add. Reg.le
384E	12/2022	74,56	0,00	2372	20/12/2022	add. Com.le
			0,00			
			0,00			
			0,00			
			0,00			
			0,00			
			0,00			
			0,00			
	TOTALE IRPEF	27.819,35	300,00	27.519,35		
380E	12/2022	10.066,47	0,00	da 2389 a 2395	20/12/2022	irap
		<b>37.885,82</b>	<b>300,00</b>	<b>37.585,82</b>	<b>TOTALE F24 EP IRPEF E IRAP</b>	

**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	12/2022	43.578,44	da 2378 a 2384+2371	20/12/2022	
INPS	DM10		0,00			
<b>TOTALE F24 EP INPS E INPDAP</b>			<b>43.578,44</b>			<b>TOTALE F24EP</b>
						<b>81.164,26</b>

Si prosegue la seduta con la verifica della regolare tenuta della contabilità ai fini I.V.A.

Dal registro riepilogativo I.V.A., relativo al quarto trimestre emerge quanto segue:

<b>LIQUIDAZIONE</b>	<b>Importo debito</b>	<b>Importo credito</b>	<b>Importo versato</b>	<b>Estremi versamento</b>
Ottobre 2022	4.997,53	3.391,28	1.606,25	F24EP 16/11/2022
Novembre 2022	3.890,02	2.284,59	1.605,43	F24EP 16/12/2022
Acconto IVA	-	-	2.417,98	F24EP 16/12/2022
Dicembre 2022	4.214,11	5.187,57 (comprensivo dell'acconto IVA versato)	0,00 (credito € 973,46)	-

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 31/12/2022.

Per quanto riguarda l'IVA istituzionale e nello specifico l'applicazione dello Split Payment i versamenti mensili effettuati del trimestre sono i seguenti:

Liquidazione	Importo IVA	Importo versato	Estremi del versamento
Mese di ottobre 2022	30.732,78	30.732,78	F24EP 16/11/2022
Mese di novembre 2022	37.950,58	37.950,58	F24EP 16/12/2022
Mese di dicembre 2022	48.172,27	48.172,27	F24EP 16/01/2023

#### 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 770/2022 in data 11.10.2022 con ricevuta protocollo Agenzia Entrate n. 22101113371525012, che si allega alla presente.
- Presentazione, in via telematica, del Modello IRAP 2022 in data 17.10.2022 con ricevuta protocollo Agenzia Entrate n. 22101709345449233, che si allega alla presente.
- Presentazione, in via telematica, del modello Comunicazione periodica IVA, relativa al III° Trimestre 2022, in data 25.11.2022 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate (id messaggio) 2147483648, che si allega alla presente.



**PNRR**

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

<b>Supporto tecnico-organizzativo funzionale di:</b>	<b>Missione</b>	<b>Componente</b>	<b>Linea di intervento</b>	<b>Termine previsto del cronoprogramma dell'intervento</b>	<b>Importo</b>	<b>Fase di attuazione</b>
Adozione AppIO	1	1	servizi e cittadinanza digitale	240 giorni dalla data di contrattualizzazione del fornitore	5.831,00	candidatura finanziata
Piattaforma notifiche digitali	1	1	servizi e cittadinanza digitale	180 giorni dalla data di contrattualizzazione del fornitore	32.589,00	candidatura finanziata
Estensione CIE	1	1	servizi e cittadinanza digitale	300 giorni dalla data di contrattualizzazione del fornitore	14.000,00	candidatura accettata

**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.

**Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti**

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

Il Revisore prende atto che in data 13.01.2023 è stato pubblicato sul sito web dell'ente – nella sezione Amministrazione trasparente – l'Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti per il IV trimestre 2022 uguale a – 12,72 e per l'intero anno 2022 uguale a – 9,05, secondo quanto previsto dall'art. 41 del D.l. 66/2014.

L'Ente ha rispettato nel IV trimestre e per l'intero anno 2022 i tempi per i pagamenti delle fatture effettuati entro la scadenza.

**Riconoscimento debiti fuori bilancio**

Relativamente al 4° trimestre 2022 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 31.01.2023.

Il revisore da atto che non sono pervenute dal responsabile dei servizi finanziari e/o dai responsabili di settore dell'Ente, comunicazioni in ordine a *risultati negativi d'esercizio di consorzi e di istituzioni*, che l'ente locale, sulla base dello statuto, convenzione o atto costitutivo, è tenuto a ripianare. Il revisore segnala che ove necessiti provvedere al ripiano del disavanzo, la quota del disavanzo a carico dell'ente deve essere rilevata come *debito fuori bilancio*, con la procedura e utilizzando i mezzi finanziari indicati dal legislatore (Cfr. artt. 193 e 194, del TUEL).

**Pagamenti di importo superiore a 5.000,00 Euro.**

(art. 48-bis del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602)

Rammentato che l'art. 48-bis del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602 (introdotto dall'articolo 2, comma 9, del D.L. 3 ottobre 2006, n. 262, convertito in legge 24 novembre 2006, n. 286) prescrive che: "Le amministrazioni pubbliche e le società a prevalente partecipazione pubblica, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore a cinquemila euro, verificano, se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo e, in caso affermativo, non procedono al pagamento e segnalano la circostanza all'agente della riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo".

Estratto mandato n. 2150 del 11.11.2022, verificato l'adempimento, presente in allegato alla determinazione n. 1008 del 09.11.2022 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";

Appena disponibile sul portale Anac il MAV per effettuare il pagamento, questo verrà eseguito.

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"

Appena disponibile sul portale Anac il MAV per effettuare il pagamento, questo verrà eseguito.

Nel quarto trimestre 2022 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, ricevute in data 03.02.2023 le relazioni del Responsabile del Servizio Finanze dalle quali risulta il permanere degli equilibri generali di bilancio alla data del 30 settembre 2022 e 31 dicembre 2022, provvederà al rilascio dei relativi pareri 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. Il revisore resta in attesa di documentazione relativa al controllo che deve essere eseguito sugli atti amministrativi.

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

**Tanto risulta dall'odierna verifica che viene conclusa alle ore 11:30.**

**IL REVISORE DEI CONTI**



