COMUNE DI NOLE

Città Metropolitana di Torino

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 20/2022

L'anno duemilaventidue, il giorno quattro del mese di agosto 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 2° 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

COMUNE DI NOLE - Prot 0010206 del 04/08/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. per il periodo dal 01/01/2021 al 31/12/2025 sulla base della convenzione stipulata in data 08/02/2021 e approvata dal Consiglio Comunale;
- il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento, realizzato esaminando casualmente mandati e reversali estratti tra quelli emessi dal 1° aprile al 30 giugno 2022;

attesta che

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, al 30/06/2022, presenta un saldo di € 4.247.178,28;

2. la situazione di cassa corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2022	euro	**4.174.724,48**	
Reversali emesse presso il Tesoriere al 30/06/2022	euro	2.861.223,96	+
Mandati emessi presso il Tesoriere al 30/06/2022	euro	3.266.377,02	-
Saldo contabile dell'Ente	euro	**3.769.571,42**	
Reversali non riscosse	euro	161,70	-
Mandati non pagati	euro	37.873,70	+
Incassi in attesa di reversali	euro	519.887,77	+
Pagamenti da regolarizzare	euro	79.992,91	-
Reversali a copertura	euro	-	-
Mandati a copertura	euro	-	+
Subtotale	euro	**477.606,86**	
Saldo effettivo	euro	**4.247.178,28**	

L'Ente nel 2° 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 2022	**4.174.724,48**
Reversali emesse (+)	3.078.016,89
Mandati emessi (-)	3.319.978,94
Saldo contabile al 30/06/2022	**3.932.762,43**
Reversali emesse ma non contabilizzate dal tesoriere (-)	216.792,93
Reversali da riscuotere (-)	161,70
Mandati emessi ma non contabilizzati dal tesoriere (+)	53.601,92
Madati da pagare (+)	37.873,70
Provvisori entrata da regolarizzare (+)	519.887,77
Provvisori uscita da regolarizzare (-)	79.992,91
Saldo effettivo	**4.247.178,28**

> 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;

COMUNE DI NOLE - Prot 0010206 del 04/08/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

> le casseforti esistenti presso l'Ente sono n. 2, e sono situate presso:
la Polizia Municipale
il Servizio Anagrafe

> in attuazione del principio applicato della contabilità finanziaria n. 10.6, al fine di dare corretta attuazione all'articolo 195 del TUEL, l'ente ha provveduto a calcolare ed a comunicare formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 30 giugno 2022.
L'entità della cassa vincolata al 30/06/2022 risulta di euro 1.745.909,56 e quella libera di euro 2.501.268,72.

> il Tesoriere non custodisce titoli e valori di proprietà dell'Ente.

> le *riscossioni e le spese* vengono cronologicamente annotate e regolarmente contabilizzate nel sistema di contabilità informatizzata; alla data del 30 giugno 2022 evidenziano la produzione di ordini di pagamento in numero di 1293 in forza di provvedimenti regolarmente esecutivi, nonché n. 1862 ordinativi d'incasso;

> alla data del 04.08.2022 l'ultimo mandato di pagamento risulta essere il numero 1522 e l'ultimo ordinativo d'incasso risulta essere il numero 2073;

> 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 1054 emessi, il primo n. 809 e l'ultimo n. 1862 e dei seguenti mandati di pagamento tra i 666 emessi, il primo n. 628 e l'ultimo n. 1293.

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. 633 del 04.04.2022 per euro 1.118,09 – Edilbruna S.A.S. – fornitura materiale edile per manutenz. impianto sportivo comunale
- nr. 699 del 15.04.2022 per euro 713,70 – Alma S.P.A. – servizi di elaborazione paghe primo trimestre 2022
- nr. 765 del 22.04.2022 per euro 2.703,45 – Dipendente c.le – stipendio aprile 2022
- nr. 831 del 29.04.2022 per euro 23,44 – Comune di Mathi – rimborso spese di notifica effettuate da altri enti
- nr. 897 del 12.05.2022 per euro 400,00 – Braggion Andrea – manutenzione impianti termoidraulici presso i fabbricati comunali
- nr. 963 del 25.05.2022 per euro 1781,10 – Dipendente c.le – stipendio 05/2022
- nr. 1029 del 25.0.2022 per euro 12,78 – S.I.L.PO.L – versamento trattenute sindacali 05/2022
- nr. 1095 del 14.06.2022 per euro 192,00 – Scrutatore – liquidazione componenti seggi – referendum 12/06/22
- nr. 1161 del 23.06.2022 per euro 1.129,49 – Assessore c.le – indennità di funzione 06/2022
- nr. 1227 del 23.06.2022 per euro 853,92 – Ag. delle Entrate – versamento IRAP su stipendi 06/2022

COMUNE DI NOLE - Prot 0010206 del 04/08/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

ordinativi d'incasso:

- nr. 817 del 04.04.2022 per euro 704,00 – Cesma società consortile – versamento iva split
- nr. 922 del 12.04.2022 per euro 8.800,00 – All Foods S.R.L.– fitto locali mensa via Torino anno 2019
- nr. 1027 del 22.04.2022 per euro 724,04 – Dipendente c.le – trattenute IRPEF
- nr. 1132 del 29.04.2022 per euro 72,13 – Euroelettrica Nolese S.A.S. – versamento iva split
- nr. 1237 del 17.05.2022 per euro 5,21 – Diversi – emissione carte d'identità 2022
- nr. 1342 del 25.05.2022 per euro 180,58 – Dipendente c.le – trattenute previdenziali
- nr. 1477 del 06.06.2022 per euro 1.332.54 – Ag. delle entrate – incasso IMU violazioni
- nr. 1552 del 14.06.2022 per euro 71,00 – Diversi – proventi diritti di segreteria 2022
- nr. 1657 del 20.06.2022 per euro 150,00 – La Cristianità – proventi servizi cimiteriali 2022
- nr. 1762 del 23.06.2022 per euro 230,83 – Dipendente c.le – trattenute IRPEF

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

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

Risultano gestiti i seguenti conti correnti postali:

Numero conto		saldo al 30/06/2022	saldo al 04/08/2022
31002108	generico	3.543,12	1.240,36
28546109	polizia municipale	339,48	180,40

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).

COMUNE DI NOLE - Prot 0010206 del 04/08/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

B) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

Il servizio economato è disciplinato dal regolamento approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 88 in data 31.10.1995.

E' stato nominato Economo Chionio Elena – Istruttore Amministrativo Contabile;

Sono stati nominati:

- la Sig.ra Chionio Elena - economo comunale ed agente contabile per la riscossione delle entrate dei servizi del Comune nominata con deliberazione della Giunta Comunale n. 100 del 29.07.2021 (sostituto dell'economo è la sig.ra Masserelli Chiara nominata con lo stesso atto);

- il Sig. Ortalda Marco - Istruttore Direttivo, agente contabile del Settore Polizia Municipale nominato con deliberazione della Giunta Comunale n. 100 del 29.07.2021, attualmente agente contabile pro tempore per l'ufficio polizia municipale in sostituzione dell'agente contabile nominato con la stessa deliberazione, cessato dal servizio in data 01.07.2022. Il nuovo agente contabile non è stato ancora designato;

- il Sig. Modena Marino – Istruttore Amministrativo, agente contabile dei Servizi Demografici nominato con deliberazione della Giunta Comunale n. 100 del 29.07.2021;

- il Sig. Rocchietti arch. Fabrizio - Istruttore Direttivo, Consegnatario di tutti i beni immobili dell'Ente e agente contabile del Settore Tecnico nominato con deliberazione della Giunta Comunale n. 100 del 29.07.2021, attualmente agente contabile pro tempore per l'ufficio tecnico in sostituzione dell'agente contabile nominato con la stessa deliberazione, il quale ha dato le dimissioni con decorrenza 01.10.2021. Il nuovo agente contabile non è stato ancora designato;

Il Revisore ha effettuato i controlli sui rendiconti degli agenti contabili e sulla documentazione giustificativa della gestione come meglio specificato nell'esito della verifica.

Attesta che:

Economato

1. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 04.08.2022 ammonta ad euro 1.000,00 e corrisponde a quanto risulta dal giornale di cassa dell'esercizio 2022.

Tale saldo è così composto: € 1.000,00 di contanti in cassaforte, come da prospetto che segue:

SITUAZIONE CASSA ECONOMALE

ANNO 2022

CONTO CORRENTE BANCARIO	€	-
CONTANTI	€	**1.000,00**
TOTALE DISPONIBILITA' IN CASSA		**1.000,00**
TOTALE FONDO CASSA ECONOMALE	€	**1.000,00**

COMUNE DI NOLE - Prot 0010206 del 04/08/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

Così composto:
n. 5 banconote da € 50,00
n. 21 banconote da € 20,00
n. 21 banconote da € 10,00
n. 19 banconote da € 5,00
n. 5 monete da € 2,00
n. 15 monete da € 1,00

L'economo dispone di € 1.000,00 in contanti. Nel trimestre in oggetto i buoni di pagamento, che ammontano ad € 651,02, sono così dettagliati:

n.	Data	Importo
19	24.04.2022	12,00
20	28.04.2022	15,00
21	28.04.2022	14,40
22	29.04.2022	21,96
23	30.04.2022	20,13
24	30.04.2022	29,95
25	30.04.2022	34,20
26	03.05.2022	4,10
27	04.05.2022	10,00
28	10.05.2022	20,50
29	14.05.2022	20,00
30	16.05.2022	42,70
31	20.05.2022	15,00
32	21.05.2022	17,60
33	26.05.2022	98,00
34	30.05.2022	12,40
35	06.06.2022	50,00
36	07.06.2022	1,70
37	07.06.2022	1,70
38	08.06.2022	58,70
39	12.06.2022	3,98
40	13.06.2022	10,00
41	13.06.2022	95,00
42	20.06.2022	42,00
totale		651,02

Il revisore verifica a campione i seguenti buoni economato:
n. 31 del 20.05.2022 per € 15,00
n. 35 del 06.06.2022 per € 50,00
n. 42 del 20.06.2022 per € 42,00

COMUNE DI NOLE - Prot 0010206 del 04/08/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

ANNO 2022

REGISTRO ECONOMATO	**ENTRATA**
ANTICIPO FONDO	**1.000,00**
REINTEGRO 1° TRIM.	**590,00**
REINTEGRO 2° TRIM.	**651,02**
REINTEGRO 3° TRIM.	
REINTEGRO 4° TRIM.	
TOTALE COMPLESSIVO	**2.241,02**

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.		
BUONI DI PAGAMENTO - 4° TRIM.		
RESTITUZIONE FONDO		
TOTALE COMPLESSIVO	**1.241,02**	
Saldo in cassa	**1.000,00**	

2. Nel prospetto riepilogativo di dettaglio prodotto dall'economo sono riportate le operazioni effettuate fino alla data del 30.06.2022;

3. 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 2021.

Il Revisore verifica, inoltre, che:

- la gestione di cassa del Settore Polizia Municipale consiste nella gestione delle entrate per peso pubblico e rimborso stampati in quanto tutti gli altri incassi vengono effettuati tramite il sistema PagoPA. Il saldo al 30.06.2022 è pari ad € 0,00 in quanto non si sono verificate riscossioni in contanti nel trimestre.
  Il saldo di cassa alla data del 04.08.2022 è pari ad € 0,00.

- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. Modena Marino, presenta alla data del 30.06.2022 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 04.08.2022 è pari ad € 0,00.

COMUNE DI NOLE - Prot 0010206 del 04/08/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

- la gestione di cassa dell'Ufficio Tecnico, presenta alla data del 30.06.2022 un saldo di Euro 42,50 riscossi per rimborso stampati, emessa la reversale n. 2007 del 27.07.2022 per il versamento presso la tesoreria comunale.
  Il saldo di cassa alla data del 04.08.2022 è pari ad € 15,25 così composto:
  n. 1 banconota da € 5,00
  n. 1 moneta da € 2,00
  n. 4 monete da € 1,00
  n. 6 monete da € 0,50
  n. 5 moneta da € 0,20
  n. 1 moneta da € 0,10
  n. 2 moneta 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 II trimestre 2022, come risulta dai prospetti che seguono:

COMUNE DI NOLE - Prot 0010206 del 04/08/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

Aprile 2022

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	04/2022	21.172,22	0,00	798	16/05/2022	irpef dip
104E	04/2022	2.694,77	0,00	798	16/05/2022	irpef prof
103E	04/2021	43,40	0,00	798	16/05/2022	
170E	04/2022	0,00	300,00	798	16/05/2022	crediti irpef
381E	04/2021	789,80	0,00	798	16/05/2022	add. Reg.le
384E	04/2021	185,40	0,00	798	16/05/2022	add. Com.le
385E	04/2022	93,20	0,00	798	16/05/2022	add. Com.le
	TOTALE IRPEF	24.978,79	300,00	24.678,79		
380E	04/2022	9.108,49	0	da 787 a 796	16/05/2022	irap
		34.087,28	**300,00**	**33.787,28**	**TOTALE F24 EP IRPEF E IRAP**	

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI

Tipo di Versamento	Codici F24	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Mandati pagamento n.	Data pagamento	
INPDAP	P201-P607-P608-P909-P211-P212-P206-P632	04/2022	35.348,81	da 775 a 780+782+783+797	16/05/2022	
INPS	DM10	04/2022	150,00	781	16/05/2022	
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			**35.498,81**			**TOTALE F24EP**
						69.286,09

COMUNE DI NOLE - Prot 0010206 del 04/08/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

Maggio 2022

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	05/2022	7.732,63	0,00	1025	16/06/2022	irpef dip
104E	05/2022	1.673,05	0,00	1025	16/06/2022	irpef prof
170E	05/2022	348,38	0,00	1025	16/06/2022	
103E	05/2021	43,40	0,00	1025	16/06/2022	
170E	05/2022	0,00	348,38	1025	16/06/2022	crediti irpef
155E	2022	0,00	19,03	1025	16/06/2022	crediti irpef
381E	05/2021	789,80	0,00	1025	16/06/2022	add. Reg.le
384E	05/2021	185,40	0,00	1025	16/06/2022	add. Com.le
385E	05/2022	93,20	0,00	1025	16/06/2022	add. Com.le
	TOTALE IRPEF	10.865,86	367,41	10.498,45		
380E	05/2022	4.642,26	0	da 1013 a 1023	16/06/2022	irap
		15.508,12	**367,41**	**15.140,71**	**TOTALE F24 EP IRPEF E IRAP**	

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI

Tipo di Versamento	Codici F24	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Mandati pagamento n.	Data pagamento	
INPDAP	P201-P607-P608-P909-P211-P212-P206	05/2022	16.899,75	da 1003 a 1009+1010+1011+1024	16/06/2022	
INPS	DM10	05/2022	165,00	1012	16/06/2022	
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			**17.064,75**			**TOTALE F24EP**
						32.205,46

COMUNE DI NOLE - Prot 0010206 del 04/08/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

Giugno 2022

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	06/2022	7.378,19	0,00	1233	18/07/2022	irpef dip
104E	06/2022	6.840,65	0,00	1233	18/07/2022	irpef prof
103E	06/2021	43,40	0,00	1233	18/07/2022	
170E	06/2022	0,00	200,00	1233	18/07/2022	crediti irpef
381E	06/2021	789,80	0,00	1233	18/07/2022	add. Reg.le
384E	06/2021	185,40	0,00	1233	18/07/2022	add. Com.le
385E	06/2022	93,20	0,00	1233	18/07/2022	add. Com.le
	TOTALE IRPEF	15.330,64	200,00	15.130,64		
380E	06/2022	4.708,15	0,00	da 1223 a 1232	18/07/2022	irap
		20.038,79	**200,00**	**19.838,79**	**TOTALE F24 EP**	**IRPEF E IRAP**

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI

Tipo di Versamento	Codici F24	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Mandati pagamento n.	Data pagamento	
INPDAP	P201-P608-P607-P632-P206-P909	06/2022	17.252,91	da 1209 a 1216+1233	18/07/2022	
INPS	DM10		0,00			
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			**17.252,91**			**TOTALE F24EP**
						37.091,70

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 secondo trimestre emerge quanto segue:

LIQUIDAZIONE	*Importo debito*	*Importo credito*	*Importo versato*	*Estremi versamento*
Aprile 2022	1.287,09	0,00	1.287,09	16/05/2022
Maggio 2022	1.898,70	0,00	1.898,70	16/06/2022
Giugno 2022	2.274,52	0,00	2.274,52	18/07/2022

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

- Generica (attività 1)
- Acquedotto (attività 3)
- Pre e post scuola (attività 4)
- Centro estivo (attività 5)

I ***registri*** obbligatori ai fini ***dell'I.V.A.***, nonché delle procedure e dei regimi applicati ai vari servizi svolti in tale campo risultano aggiornati alla data del 30/06/2022.

COMUNE DI NOLE - Prot 0010206 del 04/08/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

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

Liquidazione	Importo IVA	Importo versato	Estremi del versamento
Mese di aprile 2022	21.185,84	21.185,84	F24EP 16/05/2022
Mese di maggio 2022	41.643,06	41.643,06	F24EP 16/06/2022
Mese di giugno 2022	38.156,88	38.156,88	F24EP 18/07/2022

D) VERIFICA ADEMPIMENTI VARI

L'organo di revisione, nell'odierna verifica, relativamente ai mandati di pagamento, ha accertato che:

- i pagamenti stessi, in conformità a quanto stabilito dall'art. 37, comma 49, del D. L. 4 luglio 2006, n. 223, convertito in Legge 4 agosto 2006, n. 248, a decorrere dal 1 gennaio 2007 (*cfr. DPCM 4 ottobre 2006*), *relativamente ai versamenti fiscali, contributivi, e previdenziali*, sono stati effettuati in maniera telematica;

- come previsto dal Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze n. 293/2006 (pubbl. G.U. 20 dicembre 2006) e dalla circolare 8 maggio 2007, dello stesso Ministero (pubbl. G.U. 114 del 18.5.2007) *i versamenti nelle tesorerie statali,* sono effettuati mediante girofondi su conto di contabilità speciale presso la Banca d'Italia.

Adempimenti fiscali

Il revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- Presentazione, in via telematica, del modello Comunicazione periodica IVA, relativa al I° Trimestre 2022, in data 30.05.2022 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate (id messaggio) 2147483648.

Riconoscimento debiti fuori bilancio

Relativamente al 2° 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 27.07.2022.

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

COMUNE DI NOLE - Prot 0010206 del 04/08/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

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".

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 trimestre di riferimento (aprile-giugno 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*).

COMUNE DI NOLE - Prot 0010206 del 04/08/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

- 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 2022/2024 è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 35 del 12.04.2022.

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.

COMUNE DI NOLE - Prot 0010206 del 04/08/2022 Tit IV Cl 4 Fasc

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

Verifica equilibri finanziari

Il Revisore prende atto della relazione redatta in data 03.08.2022 dal Responsabile del Servizio Finanze dalla quale risulta il permanere degli equilibri generali di bilancio alla data del 30 giugno 2022.

Controllo di Regolarità amministrativa (art. 147 bis comma 2 del D.LGS. n. 267/2000)

Il Revisore prende atto che il controllo sulla regolarità amministrativa relativo al primo semestre 2022 si è concluso in data 21.07.2022.

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

COMUNE DI NOLE - Prot 0010206 del 04/08/2022 Tit IV Cl 4 Fasc