



COMUNE DI NOLE
Città Metropolitana di Torino

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 28/2022

L'anno duemilaventidue, il giorno quattordici del mese di novembre 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 3° 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° luglio al 30 settembre 2022;

attesta che

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, al 30/09/2022, presenta un saldo di € 4.190.251,96;
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 30/09/2022	euro	4.186.603,44	+
Mandati emessi presso il Tesoriere al 30/09/2022	euro	4.765.999,04	-
Saldo contabile dell'Ente	euro	3.595.328,88	
Reversali non riscosse	euro	-	-
Mandati non pagati	euro	34.288,40	+
Incassi in attesa di reversali	euro	560.634,68	+
Pagamenti da regolarizzare	euro	-	-
Reversali a copertura	euro	-	-
Mandati a copertura	euro	-	+
Subtotale	euro	594.923,08	
Saldo effettivo	euro	4.190.251,96	

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 2022	4.174.724,48
Reversali emesse (+)	4.276.777,61
Mandati emessi (-)	4.765.999,04
Saldo contabile al 30/09/2022	3.685.503,05
Reversali emesse ma non contabilizzate dal tesoriere (-)	90.174,17
Reversali da riscuotere (-)	
Mandati emessi ma non contabilizzati dal tesoriere (+)	
Mandati da pagare (+)	34.288,40
Provvisori entrata da regolarizzare (+)	560.634,68
Provvisori uscita da regolarizzare (-)	
Saldo effettivo	4.190.251,96

- > 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 2022. L'entità della cassa vincolata al 30/09/2022 risulta di euro 1.504.574,62 e quella libera di euro 2.685.677,34.
- > 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 2022 evidenziano la produzione di ordini di pagamento in numero di 1850 in forza di provvedimenti regolarmente esecutivi, nonché n. 2702 ordinativi d'incasso;
- > alla data del 14.11.2022 l'ultimo mandato di pagamento risulta essere il numero 2163 e l'ultimo ordinativo d'incasso risulta essere il numero 3106 (giro contabile iva commerciale 10/2022);
- > 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 840 emessi, il primo n. 1863 e l'ultimo n. 2702 e dei seguenti mandati di pagamento tra i 557 emessi, il primo n. 1294 e l'ultimo n. 1850.

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.	1308	del	01.07.2022	per euro	6.908,25 – Maritan SRL – fornitura attrezzature uff. Polizia Municipale
-	nr.	1363	del	15.07.2022	per euro	782,20 – Braggion Andrea – interventi manutenzione termoidraulici presso edifici scolastici
-	nr.	1418	del	22.07.2022	per euro	1.132,61 – Dipendente c.le – stipendio luglio 2022
-	nr.	1473	del	29.07.2022	per euro	11,76 – Comune di Cafasse – rimborso spese di notifica effettuate da altri enti
-	nr.	1528	del	04.08.2022	per euro	1.713,16 – dipendente cooperativa Eurotrend – intervento sostitutivo cooperativa Eurotrend
-	nr.	1583	del	04.08.2022	per euro	86,79 – CGIL - Torino – versamento trattenute sindacali 08/2022
-	nr.	1638	del	30.08.2022	per euro	27,00 – Altri – restituzione canone unico Tosap spuntisti
-	nr.	1693	del	16.09.2022	per euro	2.000,00 – Euroelettrica Nolese – adeguamento impianti elettrici edifici scolastici
-	nr.	1748	del	22.09.2022	per euro	960,64 – Ag. delle Entrate – versamento trattenute previdenz. su stipendi 09/2022
-	nr.	1803	del	28.09.2022	per euro	91,50 – Scrutatore – liquidazione componenti seggi – elezioni del 25/09/22

ordinativi d'incasso:

- nr.	1864	del	01.07.2022	per euro	5,21 – Diversi – emissione CIE 2022
- nr.	1947	del	22.07.2022	per euro	266,65 – Dipendente c.le – trattenute IRPEF
- nr.	2030	del	28.07.2022	per euro	619,21 – Ag. delle entrate – riversamento incassi ruoli 2020
- nr.	2113	del	04.08.2022	per euro	172,52 – Dipendente c.le – trattenute previdenziali
- nr.	2196	del	29.08.2022	per euro	516,00 – Altri – proventi oneri di urbanizzazione 2022
- nr.	2279	del	30.08.2022	per euro	8,00 – Altri – proventi rilascio/rinnovo CUDE
- nr.	2362	del	31.08.2022	per euro	0,71 – Ag. delle entrate – riversamento spese ruolo violazione TARI 2021
- nr.	2445	del	01.09.2022	per euro	336,29 – Altri – proventi oneri di urbanizzazione 2022
- nr.	2528	del	08.09.2022	per euro	3.876,43 – Carnieletto Silvano – versamento Iva Split
- nr.	2611	del	22.09.2022	per euro	14,06 – Dipendente c.le – trattenute sindacali

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 30/09/2022	saldo al 14/11/2022
31002108	generico	2.719,59	1.633,56
28546109	polizia municipale	545,99	83,85

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.

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 14.11.2022 ammonta ad euro 710,35 e corrisponde a quanto risulta dal giornale di cassa dell'esercizio 2022.

Saldo al 30.09.2022 € 938,85 – buoni economato IV trimestre 2022 € 228,50 = € 710,35 in cassa.

Tale saldo è così composto: € 710,35 di contanti in cassaforte, come da prospetto che segue:

SITUAZIONE CASSA ECONOMALE**ANNO 2022**

CONTO CORRENTE BANCARIO

€ -

CONTANTI

€ 710,35

TOTALE DISPONIBILITA' IN CASSA

710,35

TOTALE FONDO CASSA ECONOMALE

€ 710,35

Così composto:

n. 2 banconote da € 50,00

n. 17 banconote da € 20,00

- n. 13 banconote da € 10,00
- n. 14 banconote da € 5,00
- n. 24 monete da € 2,00
- n. 8 monete da € 1,00
- n. 8 monete da € 0,50
- n. 31 monete da € 0,20
- n. 41 monete da € 0,10
- n. 1 moneta da € 0,05

L'economo dispone di € 1.000,00 in contanti. Nel trimestre in oggetto i buoni di pagamento, che ammontano ad € 61,15, sono così dettagliati:

n.	Data	Importo
43	25.07.2022	8,00
44	11.08.2022	15,00
45	23.08.2022	10,00
46	09.09.2022	20,00
47	15.09.2022	8,15
totale		61,15

Il revisore verifica a campione i seguenti buoni economato:

- n. 44 del 11.08.2022 per € 15,00
- n. 45 del 23.08.2022 per € 10,00
- n. 46 del 09.09.2022 per € 20,00

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.	61,15	Da n. 43 a n. 47
BUONI DI PAGAMENTO - 4° TRIM.	228,50	Da n. 48 a n. 53
RESTITUZIONE FONDO		
TOTALE COMPLESSIVO	1.530,67	

Saldo in cassa

710,35

2. Nel prospetto riepilogativo di dettaglio prodotto dall'economo sono riportate le operazioni effettuate fino alla data del 03.11.2022;
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 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, compreso il peso pubblico. Il saldo al 30.09.2022 è pari ad € 0,00 in quanto non si sono verificate riscossioni in contanti nel trimestre.
Il saldo di cassa alla data del 14.11.2022 è pari ad € 0,00.
- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. Modena Marino – servizi demografici, presenta alla data del 30.09.2022 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 14.11.2022 è pari ad € 0,00.
- la gestione di cassa dell'agente contabile sig.ra Loccisano Marzia – ufficio tecnico, presenta alla data del 30.09.2022 un saldo di Euro 65,00 riscossi per rimborso stampati, emessa la reversale n. 3073 del 07.11.2022 per il versamento presso la tesoreria comunale.
Il saldo di cassa alla data del 14.11.2022 è pari ad € 36,75 così composto:
 - n. 3 banconote da € 10,00
 - n. 1 banconota da € 5,00
 - n. 3 monete da € 0,50
 - n. 1 moneta da € 0,20
 - n. 2 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 II trimestre 2022, come risulta dai prospetti che seguono:

Luglio 2022

Agosto 2022

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	07/2022	8.586,20	0,00	1460	12/08/2022	irpef dip
104E	07/2022	4.031,07	0,00	1460	12/08/2022	irpef prof
134E	07/2021	178,00	0,00	1460	12/08/2022	
103E	07/2021	43,40	0,00	1460	12/08/2022	
106E	07/2022	14,00	0,00	1460	12/08/2022	
150E	2021	0,00	2.010,00	1460	12/08/2022	
170E	07/2022	0,00	795,07	1460	12/08/2022	crediti irpef
381E	07/2021	922,15	0,00	1460	12/08/2022	add. Reg.le
381E	07/2022	201,87	0,00	1460	12/08/2022	
126E	07/2021	57,00	0,00	1460	12/08/2022	
384E	07/2021	264,44	0,00	1460	12/08/2022	add. Com.le
385E	07/2022	112,27	0,00	1460	12/08/2022	add. Com.le
128E	07/2022	15,00	0,00	1460	12/08/2022	
154E	2021	0,00	20,00	1460	12/08/2022	
	TOTALE IRPEF	14.425,40	2.825,07	11.600,33		
380E	07/2022	4.602,99	0	da 1452 a 1458	12/08/2022	irap
		19.028,39	2.825,07	16.203,32	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-P206-P632	07/2022	11.866,48	da 1445 a 1451	12/08/2022	
INPS						
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			11.866,48			TOTALE F24EP
						28.069,80

Agosto 2022

Agosto 2022

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	08/2022	8.977,48	0,00	1581	16/09/2022	irpef dip
104E	08/2022	42,00	0,00	1581	16/09/2022	irpef prof
170E	08/2022	0,00	200,00	1581	16/09/2022	crediti irpef
103E	08/2021	43,40	0,00	1581	16/09/2022	
147E	08/2022	141,00	0,00	1581	16/09/2022	crediti irpef
150E	2021	0,00	2.819,00	1581	16/09/2022	
381E	08/2021	756,50	0,00	1581	16/09/2022	add. Reg.le
384E	08/2021	176,50	0,00	1581	16/09/2022	add. Com.le
385E	05/2022	88,30	0,00	1581	16/09/2022	add. Com.le
	TOTALE IRPEF	10.225,18	3.019,00	7.206,18		
380E	05/2022	3.911,08	0	da 1570 a 1576	16/09/2022	irap
		14.136,26	3.019,00	11.117,26	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	05/2022	15.036,87	da 1564 a 1569	16/09/2022	
INPS						
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			15.036,87			TOTALE F24EP
						26.154,13

Settembre 2022

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifica
100E	09/2022	7.291,34	0,00	1765	17/10/2022	irpef dip
104E	09/2022	3.021,22	0,00	1765	17/10/2022	irpef prof
103E	09/2021	42,63	0,00	1765	17/10/2022	
110E	09/2022	1.410,44	0,00	1765	17/10/2022	
147E	09/2022	177,00	0,00	1765	17/10/2022	
134E	09/2021	73,00		1765	17/10/2022	
150E	2021	0,00	636,00	1765	17/10/2022	
170E	09/2022	0,00	200,00	1765	17/10/2022	crediti irpef
381E	09/2021	756,50	0,00	1765	17/10/2022	add. Reg.le
153E	09/2021	0,00	210,00	1765	17/10/2022	
384E	09/2021	176,50	0,00	1765	17/10/2022	add. Com.le
385E	09/2022	88,30	0,00	1765	17/10/2022	add. Com.le
154E	2021	0,00	65,00	1765	17/10/2022	
	TOTALE IRPEF	13.036,93	1.111,00	11.925,93		
380E	09/2022	4.726,41	0,00	da 1756 a 1763	17/10/2022	irap
		17.763,34	1.111,00	16.652,34	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	09/2022	17.636,06	da 1746 a 1750+1752	17/10/2022
INPS	DM10		0,00		
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			17.636,06		

TOTALE F24EP
34.288,40

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 2022	1.418,88	1.418,88	0,00	-
Agosto 2022	2.046,01	232,11	1.813,90	16/09/2022
Settembre 2022	641,69	128,37	513,32	17/10/2022

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 30/09/2022.

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 luglio 2022	24.811,29	24.811,29	F24EP 16/08/2022
Mese di agosto 2022	39.198,63	39.198,63	F24EP 16/09/2022
Mese di settembre 2022	39.846,55	39.846,55	F24EP 17/10/2022

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 (*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 periodica IVA, relativa al II° Trimestre 2022, in data 27.09.2022 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate (id messaggio) 2147483648.
- Presentazione, in via telematica, del Modello 770/2022 per il periodo d'imposta 2021, in data 11.10.2022 con ricevuta protocollo Agenzia Entrate n. 22101113371525012.

Riconoscimento debiti fuori bilancio

Relativamente al 3° 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 10.11.2022.

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 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. 1603 del 05.08.2022, verificato l'adempimento, presente in allegato alla determinazione n. 728 del 04.08.2022 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.

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 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.

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

Verifica equilibri finanziari

La verifica della Relazione del Responsabile del Servizio Finanze dalla quale risulta il permanere degli equilibri generali di bilancio alla data del 30 settembre 2022 viene rimandata alla verifica del prossimo trimestre.

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 10:30.

IL REVISORE DEI CONTI



