



COMUNE DI NOLE

Città Metropolitana di Torino

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 22/2023

L'anno duemilaventitre, il giorno trentuno del mese di luglio 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 2023;
- b) Al controllo del servizio economato e degli agenti contabili;
- c) Al controllo periodico dei registri e dei documenti contabili;
- d) Alla verifica adempimenti vari.

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

IL REVISORE

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

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

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

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

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. per il periodo dal 01/01/2021 al 31/12/2025 sulla base della convenzione stipulata in data 08/02/2021 e approvata dal Consiglio Comunale;
- il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento, realizzato esaminando casualmente mandati e reversali estratti tra quelli emessi dal 1° aprile al 30 giugno 2023;

attesta che

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, al 30/06/2023, presenta un saldo di € 4.380.272,89;
2. la situazione di cassa corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2023	euro	4.133.265,46
Reversali emesse presso il Tesoriere al 30/06/2023	euro	2.605.078,73 +
Mandati emessi presso il Tesoriere al 30/06/2023	euro	3.135.187,73 -
Saldo contabile dell'Ente	euro	3.603.156,46
Reversali non riscosse	euro	- -
Mandati non pagati	euro	28.515,93 +
Incassi in attesa di reversali	euro	828.737,61 +
Pagamenti da regolarizzare	euro	80.137,11 -
Reversali a copertura	euro	- -
Mandati a copertura	euro	- +
Subtotale	euro	777.116,43
Saldo effettivo	euro	4.380.272,89

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 2023	4.133.265,46
Reversali emesse (+)	2.605.078,73
Mandati emessi (-)	3.135.187,73
Saldo contabile al 30/06/2023	3.603.156,46
Reversali emesse ma non contabilizzate dal tesoriere (-)	0,00
Reversali da riscuotere (-)	0,00
Mandati emessi ma non contabilizzati dal tesoriere (+)	0,00
Mandati da pagare (+)	28.515,93
Provvisori entrata da regolarizzare (+)	828.737,61
Provvisori uscita da regolarizzare (-)	80.137,11
Saldo effettivo	4.380.272,89

- > 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 giugno 2023. L'entità della cassa vincolata al 30/06/2023 risulta di euro 1.993.470,04 e quella libera di euro 2.386.802,85.
- > 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 2023 evidenziano la produzione di ordini di pagamento in numero di 647 in forza di provvedimenti regolarmente esecutivi, nonché n. 1039 ordinativi d'incasso;
- > alla data del 31.07.2023 l'ultimo mandato di pagamento risulta essere il numero 1513 (pagamento fattura per trasporto uscite didattiche) e l'ultimo ordinativo d'incasso risulta essere il numero 2306 (pagamento iva split su fattura trasporto uscite didattiche);
- > le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari; il revisore provvede alla verifica a campione, relativamente al trimestre in esame, dei seguenti ordinativi d'incasso tra i 1039 emessi, il primo n. 962 e l'ultimo n. 2000 e dei seguenti mandati di pagamento tra i 647 emessi, il primo n. 642 e l'ultimo n. 1288.

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. 665	del 07.04.2023	per euro	500,00 – Associazione Avviso Pubblico – quota adesione 2023
- nr. 729	del 20.04.2023	per euro	188,56 – Telecom Italia S.p.A. – pagamento fattura telefonia feb mar 2023
- nr. 793	del 20.04.2023	per euro	2.112,15 – Agenzia Entrate – oneri riflessi stipendi 04/2023
- nr. 857	del 05.05.2023	per euro	2.374,28 – Edilimpianti s.r.l. – lavori ristrutturazione ex scuole Vauda
- nr. 921	del 19.05.2023	per euro	118,00 – utente tarip – compensazioni ambientali 2021
- nr. 985	del 19.05.2023	per euro	5.654,50 – Palma Francesco – adeguamento locali palazzina Via Devesi
- nr. 1049	del 23.05.2023	per euro	119,33 – Agenzia Entrate – ins cantieri di lavoro
- nr. 1113	del 01.06.2023	per euro	90,79 – Euristorazione s.r.l. – pasti operatori comunali 04/2023
- nr. 1177	del 21.06.2023	per euro	2.630,32 – I.t.g. Idrotermogas – manutenzione viabilità stradale

- nr. 1241 del 21.06.2023 per euro 17,92 – Fondo Pensione Perseo – versamento fondo su stipendi 06/2023

ordinativi d'incasso:

- nr. 1000 del 07.04.2023 per euro 4.304,15 – diversi – proventi mensa scolastica 2023
- nr. 1103 del 17.04.2023 per euro 1.587,50 – diversi – proventi violazioni cds 2019 da solleciti
- nr. 1206 del 20.04.2023 per euro 326,06 – Dipendente c.le – trattenute previdenziali su stipendio 04/2023
- nr. 1309 del 09.05.2023 per euro 5,78 – Agenzia Entrate – incasso tefa su avvisi accertamento tarip 2019
- nr. 1412 del 11.05.2023 per euro 10,00 – diversi – proventi cup mercati 2023
- nr. 1511 del 23.05.2023 per euro 17,92 – Dipendente c.le – fondo perseo su stipendio 05/2023
- nr. 1618 del 01.06.2023 per euro 957,07 – Stranaidea coop. – iva split su fattura seppellimento salme
- nr. 1721 del 13.06.2023 per euro 559,99 – Oliaro Paolo – diritti registrazione contratto
- nr. 1824 del 19.06.2023 per euro 465,32 – Agenzia Entrate – incasso tarip 2022
- nr. 1927 del 21.06.2023 per euro 200,57 – Dipendente c.le – trattenute irpef su stipendio 06/2023

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

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

Risultano gestiti i seguenti conti correnti postali:

Numero conto	saldo al 30/06/2023	saldo al 31/07/2023
31002108 generico	3.503,92	923,53
28546109 polizia municipale	138,41	115,20

Il revisore verifica, a campione, l'estratto conto del numero 31002108.

Il conto corrente n. 28546109 incassa alcuni residui di pagamenti di violazioni c.d.s, per il cui incasso ora è attivo il sistema di pagamento mediante PagoPA.

Sul conto corrente n. 31002108 transitano gli incassi PagoPA relativi al canone unico, per i quali al termine di ogni trimestre viene effettuato il prelevamento ed il giro contabile per il pagamento dell'aggio alla ditta concessionaria del servizio.

Il Revisore rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

B) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

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

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

Sono stati nominati, con decorrenza dal 01.10.2022:

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

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

Attesta che:

Economato

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

n.	Data	Importo
22	05.04.2023	21,00
23	17.04.2023	62,96
24	19.04.2023	29,00
25	21.04.2023	10,50
26	21.04.2023	8,00
27	21.04.2023	12,00
28	21.04.2023	10,50
29	02.05.2023	24,16
30	02.05.2023	15,00
31	04.05.2023	46,38
32	04.05.2023	1,50
33	04.05.2023	8,99
34	09.05.2023	9,99
35	15.05.2023	12,00
36	16.05.2023	20,80

37	17.05.2023	12,20
38	26.05.2023	19,60
39	31.05.2023	98,80
40	01.06.2023	71,40
41	01.06.2023	1,50
42	05.06.2023	11,50
43	05.06.2023	70,00
44	21.06.2023	17,00
45	22.06.2023	17,00
46	26.06.2023	22,60
47	27.06.2023	15,90
TOTALE		650,28

Il revisore verifica a campione i seguenti buoni economato:

n. 25 del 21.04.2023 per € 10,50

n. 37 del 17.05.2023 per € 12,20

n. 43 del 05.06.2023 per € 70,00

ANNO 2023

REGISTRO ECONOMATO

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

DETTAGLIO DELLE SPESE

	SPESA	BUONI EMESSI
BUONI DI PAGAMENTO - 1° TRIM.	647,83	Da n. 1 a n. 21
BUONI DI PAGAMENTO - 2° TRIM.	650,28	Da n. 22 a n. 47
BUONI DI PAGAMENTO - 3° TRIM.	172,07	Da n. 48 a n. 51
BUONI DI PAGAMENTO - 4° TRIM.		
RESTITUZIONE FONDO		
TOTALE COMPLESSIVO	1.470,18	
 Saldo in cassa	 827,93	

2. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31.07.2023 ammonta ad euro 827,93 e corrisponde a quanto risulta dal giornale di cassa dell'esercizio 2023.

Saldo al 01.01.2023 € 1.000,00 – buoni economato I trimestre 2023 € 647,83 + reintegro I trimestre € 647,83 - buoni economato II trimestre 2023 € 650,28 + reintegro II trimestre € 650,28 – buoni economato III trimestre 2023 € 172,07 = € 827,93 in cassa.

Tale saldo è così composto: € 827,93 di contanti in cassaforte, come da prospetto che segue:

SITUAZIONE CASSA ECONOMALE

ANNO 2023

CONTO CORRENTE BANCARIO	€	-
CONTANTI	€	827,93
TOTALE DISPONIBILITA' IN CASSA		827,93
TOTALE FONDO CASSA ECONOMALE	€	827,93

Il fondo cassa è così composto:

n. 7 banconote da € 50,00	350,00
n. 14 banconote da € 20,00	280,00
n. 11 banconote da € 10,00	110,00
n. 12 banconota da € 5,00	60,00
n. 1 moneta da € 2,00	2,00
n. 19 monete da € 1,00	19,00
n. 10 monete da € 0,50	5,00
n. 6 monete da € 0,20	1,20
n. 6 monete da € 0,10	0,60
n. 5 monete da € 0,02	0,10
n. 3 monete da € 0,01	0,03
	827,93

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

n.	Data	Importo
48	13.07.2023	40,00
49	13.07.2023	16,80
50	14.07.2023	95,47
51	14.07.2023	19,80
TOTALE		172,07

3. Nel prospetto riepilogativo di dettaglio prodotto dall'economista sono riportate le operazioni effettuate fino alla data del 14.07.2023;

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 30.06.2023 è pari ad € 0,00 in quanto non si sono verificate riscossioni in contanti nel trimestre.
Il saldo di cassa alla data del 31.07.2023 è pari ad € 0,00.
- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. Modena Marino – servizi demografici, presenta alla data del 30.06.2023 un saldo di Euro 0,00 riscossi per diritti di segreteria relativi al servizio Anagrafe e Stato civile (in particolare rilascio certificati ed autentiche di firma). Con deliberazione della Giunta Comunale n. 115 del 07.12.2021 è stata effettuata la soppressione dei diritti di segreteria relativi alle certificazioni anagrafiche a decorrere dall'anno 2022. Tutti gli altri diritti vengono riscossi tramite PagoPA.
Il saldo di cassa alla data del 31.07.2023 è pari ad € 0,00.
- la gestione di cassa dell'ufficio tecnico presentava alla data del 30.06.2023 un saldo di € 87,25 riscossi per rimborso stampati, per i quali è stata emessa la reversale n. 2283 del 25.07.2023. Le ricevute emesse relative al periodo dal 01.07.2023 al 31.07.2023 corrispondono ad € 50,25.
Il saldo di cassa di € 50,25 è così composto:
 - n. 2 banconote da € 20,00
 - n. 1 banconote da € 5,00
 - n. 3 monete da € 1,00
 - n. 3 monete da € 0,50
 - n. 1 moneta da € 0,20
 - n. 2 monete da € 0,10
 - n. 6 monete da € 0,05
 - n. 1 moneta da € 0,02
 - n. 3 monete da € 0,01.

Il Revisore riscontra il saldo di cassa verificando l'esatta corrispondenza con gli importi sopra indicati, registrati su registro cartaceo.

Ogni tre mesi le entrate vengono versate in tesoreria.

c) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI

Visti i registri e gli atti d'ufficio

attesta che

1. sono stati regolarmente attesi gli adempimenti previdenziali e fiscali relativi al 2° trimestre 2023, come risulta dai prospetti che seguono:

Aprile 2023

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifiche
100E	04/2023	8.536,62	0,00	816	16/05/2023	irpef dip
104E	04/2023	740,00	0,00	816	16/05/2023	irpef prof
170E	04/2022	12,50	0,00	816	16/05/2023	
170E	04/2023	0,00	100,00	816	16/05/2023	crediti irpef
384E	04/2022	199,00	0,00	816	16/05/2023	add. Com.le
385E	04/2023	97,30	0,00	816	16/05/2023	add. Com.le
381E	04/2022	834,30	0,00	816	16/05/2023	add. Reg.le
	TOTALE IRPEF	10.419,72	100,00	10.319,72		
380E	04/2023	4.454,53	0,00	da 805 a 814	16/05/2023	irap
		14.874,25	100,00	14.774,25	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	04/2023	16.075,76	da 793 a 798+800+81	5	16/05/2023
INPS	DM10	04/2023	141,62	141,62	16/05/2023	
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			16.217,38			TOTALE F24EP
						30.991,63

Maggio 2023

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifiche
100E	05/2023	7.502,65	0,00	1063	16/06/2023	irpef dip
104E	05/2023	3.814,93	0,00	1063	16/06/2023	irpef prof
170E	05/2022	12,50	0,00	1063	16/06/2023	
170E	05/2023	0,00	100,00	1063	16/06/2023	crediti irpef
381E	05/2022	834,30	0,00	1063	16/06/2023	add. Reg.le
384E	05/2022	199,00	0,00	1063	16/06/2023	add. Com.le
385E	05/2023	97,30	0,00	1063	16/06/2023	add. Com.le
	TOTALE IRPEF	12.460,68	100,00	12.360,68		
380E	05/2023	4.156,82	0	da 1054 a 1061	16/06/2023	irap
		16.617,50	100,00	16.517,50	TOTALE F24 EP IRPEF E IRAP	

Giugno 2023

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo a DEBITO in Euro	Importo a CREDITO in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento	Specifiche
100E	06/2023	7.809,34	0,00	1251	17/07/2023	irpef prof
104E	06/2023	380,00	0,00	1251	17/07/2023	irpef dip
170E	06/2022	12,50	0,00	1251	17/07/2023	
170E	06/2023	0,00	645,75	1251	17/07/2023	crediti irpef
381E	06/2022	1.048,67	0,00	1251	17/07/2023	add. Reg.le
381E	06/2023	208,66	0,00	1251	17/07/2023	add. Reg.le
384E	06/2022	266,05	0,00	1251	17/07/2023	add. Com.le
385E	06/2023	172,74	0,00	1251	17/07/2023	add. Com.le
			0,00			
			0,00			
			0,00			
			0,00			
			0,00			
	TOTALE IRPEF	9.897,96	645,75	9.252,21		
380E	06/2023	4.184,62	0,00	da 1242 a 1249	17/07/2023	irap
		14.082,58	645,75	13.436,83	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	06/2023	14.918,83	da 1231 a 1236+1250	17/07/2023	
INPS	DM10	06/2023	160,27	1237	17/07/2023	
TOTALE F24 EP INPS E INPDAP			15.079,10			TOTALE F24EP
						28.515,93

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 2023	5.008,56	3.355,24	1.653,32	F24EP 16/05/2023
Maggio 2023	2.785,98	1.396,65	1.389,33	F24EP 16/06/2023
Giugno 2023	5.504,95	3.453,69	2.051,26	F24EP 17/07/2023

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

- > Generica (attività 1)
Comprende: asilo nido, fotovoltaico, impianti sportivi, mensa scolastica, peso pubblico, rifiuti e trasporto scolastico
- > Acquedotto (attività 3)
- > Pre e post scuola (attività 4)
- > Centro estivo (attività 5)

I **registri** obbligatori ai fini **dell'I.V.A.**, nonché delle procedure e dei regimi applicati ai vari servizi svolti in tale campo risultano aggiornati alla data del 30/06/2023.

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

Liquidazione	Importo IVA	Importo versato	Estremi del versamento
Mese di aprile 2023	22.732,48	22.732,48	F24EP 16/05/2023
Mese di maggio 2023	47.419,36	47.419,36	F24EP 16/06/2023
Mese di giugno 2023	32.203,91	32.203,91	F24EP 17/07/2023

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 (*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 liquidazioni periodiche IVA, relativo al I° Trimestre 2023, in data 25/05/2023 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate (id messaggio) 2147483648;
- Presentazione, in via telematica, della Dichiarazione IVA, relativa all'anno 2022, in data 17/04/2023 con ricevuta n. 23041717033220426;

PNRR

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

Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Presente obiettivo Nazionale in scadenza entro il 2023	COSTO PROGETTO da Dipe	IMPORTO FINANZIATO da Dipe
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	J31F2200238006	ESTENSIONE DELL UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	Si	14.000,00	14.000,00
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	J31F2300019006	ESTENSIONE DELL UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	Si	14.000,00	14.000,00
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	J31F2200239006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Si	5.831,00	5.831,00
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	J31F2200428006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE* NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA. - NOTIFICHE VIOLAZIONI EXTRA CODICE DELLA STRADA.	Si	32.589,00	32.589,00
M1C1	M1C1I0102	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.2:Abilitazione al cloud PA locali	J31C2300045006	ABILITAZIONE E FACILITAZIONE MIGRAZIONE AL CLOUD	Si	83.044,00	83.044,00

MIC1	M1C1I010 4	MIC1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	J31F230005300 06	ADOZIONE PAGOPA E APP IO	Si	8.570,00	8.570,00
MIC3	M1C3I020 2	MIC3: Turismo e Cultura 4.0 - I2.2:Tutela e valorizzazione dell'architettura e del paesaggio rurale	J33C220003300 01	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO FUNZIONALE DELL'EDIFICIO COMUNALE DENOMINATO "EX SCUOLE DI GRANGE". *MINETTI 1*LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO FUNZIONALE DELL'EDIFICIO COMUNALE DENOMINATO "EX SCUOLE DI GRANGE".	Si	1.000.000,0 0	1.000.000,00
M2C3	M2C3I010 1	M2C3: Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici - II.1:Costruzione di nuove scuole mediante la sostituzione di edifici	J34D220001100 06	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA, ADEGUAMENTO FUNZIONALE E SISMICO, DELLA SCUOLA SECONDARIA DI I° GRADO PADRE VITTORIO MERLO PICH DI VIA MARTIRI DELLA LIBERTÀ 16.*VIA MARTIRI DELLA LIBERTÀ 16*LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA, ADEGUAMENTO FUNZIONALE E SISMICO, DELLA SCUOLA SECONDARIA DI I° GRADO PADRE VITTORIO MERLO PICH DI VIA MARTIRI DELLA LIBERTÀ 16.	Si	3.600.000,0 0	3.600.000,00

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

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

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

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

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

***Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti
(articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33)***

Il Revisore prende atto che è stato pubblicato sul sito web dell'ente – nella sezione Amministrazione trasparente – l'Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti per il II° trimestre 2023 uguale a – 11,30 secondo quanto previsto dall'art. 41 del D.l. 66/2014.

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

Riconoscimento debiti fuori bilancio

Relativamente al II° trimestre 2023 l'amministrazione non ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio, anche sulla scorta della dichiarazione scritta rilasciata dal Responsabile del Settore Economico Finanziario in data 26.07.2023.

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. 1008 del 23.05.2023, verificato l'adempimento, presente in allegato alla determinazione n. 474 del 08.05.2023 di liquidazione il controllo presso Agenzia Entrate, con esito "soggetto non inadempiente".

L'organo di revisione, dà atto di avere provveduto a verificare ed ha accertato che l'amministrazione, nel trimestre in esame ha provveduto correttamente alla verifica.

Contributo a favore dell'Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici di lavori, servizi e forniture
(art. 1, comma 67 legge 23/12/2005 n. 266 e Deliberazione del Consiglio dell'Autorità del 10 gennaio 2007)

Rammentato che con l'entrata in vigore della legge 27 dicembre 2006, n. 296, finanziaria 2007, in applicazione dell'art. 1, commi 65 e 67 della legge 266/2005 (*finanziaria 2006*) e dell'art. 6 del Codice dei Contratti 12 aprile 2006, n. 163, il Consiglio dell'Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici, ha deliberato le misure del contributo dovutogli da parte delle stazioni appaltanti, degli operatori economici che intendono partecipare a procedure di scelta del contraente attivate dalle stazioni appaltanti e degli organismi di attestazione SOA, per i contratti *di lavori, di servizi e di forniture*.

Atteso, inoltre, che:

- a) le stazioni appaltanti sono tenute al pagamento del contributo:
 - all'atto dell'attivazione delle procedure di selezione del contraente, in caso di procedura aperta e ristretta al momento della pubblicazione del bando di gara;
 - al momento dell'invio della lettera di invito o della richiesta di offerta comunque denominata, *in caso di procedura negoziata*;
- b) il pagamento deve avvenire al momento dell'attribuzione, da parte dell'Autorità, del *codice di identificazione del procedimento di selezione del contraente*, che deve essere riportato nell'avviso pubblico, nella lettera di invito o nella richiesta di offerta comunque denominata, e

che il suddetto codice di identificazione deve essere richiesto anche per le procedure esonerate dall'obbligo di contribuzione;

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

Pagamento, nei termini, delle transazioni commerciali
(Decreto legislativo 9 ottobre 2002 n. 231)

Rammentato che:

- a partire dall'8 agosto 2002 in base al D. Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231, d'attuazione della direttiva 2000/35/CE, relativa alla lotta contro i ritardi dei pagamenti, per le transazioni commerciali è prevista l'automatica messa in mora dell'Ente, con oneri per interessi e risarcimenti, ove i pagamenti avvengano in ritardo (*oltre i 30 gg in mancanza di una diversa pattuizione contrattuale*).
- rispetto alla previsione normativa, particolarmente onerosa, è possibile introdurre nei bandi, avvisi, capitolati e negli schemi dei contratti, per la fornitura di merci o per la prestazione di servizi, una clausola relativa al pagamento che potrà avvenire *entro 90 giorni dal ricevimento della fattura, salvo formale contestazione in ordine all'adempimento contrattuale e che in caso di ritardato pagamento si applicherà il saggio di interesse legale previsto dall'art. 1284 cod. civ.*

L'organo di revisione, dà atto che l'amministrazione, nel trimestre in esame, non ha sostenuto oneri per ritardati pagamenti dei corrispettivi delle transazioni commerciali.

Verifiche degli adempimenti in materia di anticorruzione

Il Revisore procede a verificare che siano stati effettuati i principali adempimenti in materia di anticorruzione ai sensi della Legge 6 novembre 2012, n. 190, ed, in particolare, che l'Ente abbia provveduto a:

- nominare il Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza;
- adottare il Piano triennale per la prevenzione della corruzione (ed ha provveduto al suo regolare aggiornamento);
- trasmettere all'ANAC, nel rispetto della tempistica prevista, il Piano Triennale anticorruzione e trasparenza;
- definire concrete ed effettive misure di prevenzione dei fenomeni corruttivi coerentemente alle indicazioni contenute nel vigente Piano Nazionale Anticorruzione adottato dall'Anac;
- adottare il Codice di comportamento dei propri dipendenti, ai sensi dell'articolo 54 del D.Lgs n. 165/2001.
- L'Ente circolarizza a tutti i dipendenti l'obbligo di formazione di base generale e specifica per l'attività di prevenzione della corruzione e dell'illegalità secondo il piano triennale.
- Il Piano Prevenzione Corruzione e Trasparenza 2023/2025, contenuto nel PIAO 2023/2025 è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 7 del 31.01.2023.

Albo dei beneficiari

Il revisore prende in esame l'Albo dei beneficiari come disposto dall'art. 1, D.P.R. 07/04/2000, n.118. L'ente locale deve istituire ed aggiornare annualmente l'albo dei beneficiari delle provvidenze di natura economica e pubblicarlo in modo da poter essere consultato da ogni cittadino.

Il revisore ha verificato che sussiste la pubblicazione in amministrazione trasparente ai sensi DL 33/2013 art. 26 e 27.

Nell'albo devono essere elencate le persone fisiche e giuridiche che nell'esercizio precedente che hanno ricevuto contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi e benefici economici a carico dell'ente. Per ciascun soggetto indicato nell'albo deve essere indicata la disposizione di legge sulla base della quale sono state effettuate le erogazioni.

Inoltre verifica che le sovvenzioni economiche (trasferimenti) siano state destinate per scopi di:

- assistenza e sicurezza sociale;
- attività sportive e ricreative del tempo libero;
- tutela valori monumentali, storici e tradizionali;
- cultura ed informazione;
- sviluppo economico;
- sviluppo ambientale;

ed erogate a :

- persone residenti;
- enti pubblici per l'attività svolta per la popolazione locale;
- enti privati, associazioni, fondazioni che operano a livello locale e che svolgono attività collegate ai bisogni dei cittadini.

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

Verifica equilibri finanziari

Il Revisore prende che il Responsabile Finanziario che prossimamente provvederà alla trasmissione della verifica degli equilibri generali di bilancio alla data del 30.06.2023, successivamente provvederà al rilascio del relativo parere previa verifica dei documenti ricevuti.

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

Il Revisore prende atto che il controllo sulla regolarità amministrativa relativo al secondo semestre 2022 si è concluso in data 31.01.2023.

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

Tanto risulta dall'odierna verifica che viene conclusa alle ore 10:20.

IL REVISORE DEI CONTI

