

COMUNE DI PRAMOLLO
CITTA' METROPOLITANA DI
TORINO

VERBALE N. 19 del 04/09/2020
DEL

REVISORE UNICO DEI CONTI

L'anno duemila venti, il giorno 04 del mese di settembre, alle ore 10,00 presso l'ufficio del revisore dei conti del Comune di Pramollo (TO) il Revisore Unico nella persona del dottor MAZZA Elpidio eletto a seguito di estrazione a sorte a norma dell'articolo 16, comma 25, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito in legge 14 settembre 2011, n. 148, dal Consiglio Comunale, con deliberazione n. 35/2018 del 18/12/2018 diventata immediatamente eseguibile ma con decorrenza nomina dal 31/01/2019, per il triennio 31/01/2019 - 30/01/2022, procede alla verifica periodica di cassa.

Il Revisore è assistito nelle sue attività di controllo solo dalla Signora LONG Federica online tramite la piattaforma FREECONFERENCE CALL, istruttore contabile e non dal Segretario Comunale e dal Responsabile del Servizio Finanziario, entrambi fuori sede.

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

Visto l'articolo 223 del D.lgs. e premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla BANCA SELLA, in base a convenzione approvata con determina n. 21 del 20/02/2020 per il periodo 01/01/2020 – 31/12/2024;
- il controllo della documentazione giustificativa della gestione viene effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nel testo del verbale della presente verifica.

Il Revisore attesta che:

- il saldo di cassa di fatto del Tesoriere Comunale alla data del 30/06/2020, risultante dal giornale di cassa, ammonta a complessive **Euro 109.658,93**;
- il saldo di cassa di **Euro 109.658,93** corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio	€	+	121.228,11
Ordinativi d'incasso consegnati al Tesoriere alla data 30/06/2020	€	+	253.230,98
Mandati emessi e consegnati al Tesoriere alla stessa data	€	-	303.285,61
Saldo di cassa risultante all'Ente	€	+	71.173,48
Reversali d'incasso in attesa di riscossione	€	-	500,00
Riscossioni in attesa di reversali d'incasso	€	+	46.738,22
Mandati giacenti presso il Tesoriere da pagare	€	+	6.467,95
Pagamenti in attesa di mandati di pagamento	€	-	14.220,72
Fondo cassa di fatto-effettivo al 30/06/2020	€	+	109.658,93
Mandati giacenti presso il Tesoriere da pagare	€	-	6.467,95
Fondo cassa di diritto al 30/06/2020	€	+	103.190,98



Il saldo del Conto Corrente Postale n. 033235102 è creditorio di **Euro + 1.365,54 al 30/06/2020** corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

- Saldo iniziale creditorio di c/c al 01/04/2020 Euro + non disponibile
- Saldo finale creditorio di c/c al 30/06/2020 effettivo Euro + 1.365,54

Il saldo del Conto Corrente Postale n. 087626149 è creditorio di **Euro + 337,18 al 30/06/2020** corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

- Saldo iniziale creditorio di c/c al 01/04/2020 Euro + non disponibile
- Saldo finale creditorio di c/c al 30/06/2020 effettivo Euro + 337,18

Il saldo disponibile del Conto Corrente fruttifero presso la Banca d'Italia, come da modello 56T (T.U.) è di **Euro 11.877,06** al 30/06/2020 mentre quello infruttifero è di **Euro 97.794,56 per un totale di euro 109.671,62 contro un totale di euro 109.658,93 quale saldo di fatto del tesoriere e della Bankit comprensivo di euro 12,69 quale cifra rilevata come girofondo** e corrisponde con le scritture contabili dell'Ente. La quadratura ad oggi tra tesoreria e Bankit è verificata e quindi anche per il trimestre precedente.

Di seguito si riporta **la situazione incassi e pagamenti**.

Risultano emessi n.153 reversali e n. mandati alla fine del secondo trimestre 2020 fino a 30/06/2020. L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 23/06/2020 per euro 106,48 con causale "versamento Iva Split Payment".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 23/06/2020, n. 217 per euro 590,48 a favore di Marconi di Coutandin con causale pagamento "pagamento ft. 179 sostituzione lampade illuminazione pubblica".

Si è accertato, sulla base di controlli a campione alla verifica di alcuni ordinativi d'incasso e mandati di pagamento, rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari, secondo le indicazioni fornite dall'ente e che inoltre:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza e della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Revisore Unico svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del secondo trimestre dell'anno 2020:

Sino a 1.000,00 Euro a campione n. 2 reversali e mandati;

da 1001,00 euro a 10.000,00 Euro a campione n. 4 reversali e mandati;

da 10.001,00 euro a 91.000,00 Euro a campione n. 2 reversali e mandati se esistenti.

Reversali sino a 1.000,00 Euro:

n. 151 del 12/06/2020 di € 750,00. Trattasi di incassi diritti CDU uso successione;

n. 87 del 06/05/2020 di € 23,98. Trattasi di pagamento Iva Split Payment su mandato 134;

Reversali da 1.001,00 a 10.000,00. Euro:

n. 106 del 06/05/2020 di € 1.569,25. Trattasi di versamento fitti pascoli 2019-Maero;

n. 116 del 19/05/2020 di € 1.747,50. Trattasi di versamento contributo censimento permanente della popolazione 2019-saldo;

n. 118 del 12/06/2020 di € 1.870,00. Trattasi di versamento Iva Split Payment su mandato 196;

n. 130 del 12/06/2020 di € 1.200,00. Trattasi di versamento fitti pascoli 2020 Long F.

Reversali da 10.001,00 a 91.000,00. Euro:



n. 134 del 12/06/2020 di € 10.941,84. Trattasi di versamenti contributo comuni ex articolo C59G1900029001;

n. 144 del 12/06/2020 di € 16.604,94. Trattasi di saldo PMO Unione Montana;

Mandati sino a 1.000,00. Euro:

n. 212 del 22/06/2020 di € 581,01. Trattasi di pagamento indennità del sindaco;

n. 203 del 12/06/2020 di € 4,95. Trattasi di pagamento fattura Poste n. 8720051979

Mandati da 1.001,00 a 10.000,00 Euro:

n. 216 del 22/06/2020 di € 9.664,07. Trattasi di pagamento fattura n 12/P della ditta Paschetto snc per asfaltatura strada;

n. 207 del 12/06/2020 di € 2.360,70. Trattasi di pagamento fattura 2020/269612 alla ditta Siscom per manutenzione software;

n. 115 del 17/04/2020 di € 4.996,20. Trattasi di consorzio Acea gennaio-febbraio-marzo;

n. 101 del 15/04/2020 di € 8.581,63. Trattasi di versamento Iva split payment mese di marzo;

Mandati da 10.001,00 a 91.000,00. Euro:

n. 196 del 12/06/2020 di € 10.370,00. Trattasi di pagamento ft. 11/2020 della ditta Richiardone Sas;

n. / del /2020 non ce ne sono altri di mandati con questi valori.

Si dà atto che nel 2° trimestre del 2020 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa e di tesoreria.

B) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI;

Economo

- il servizio economato è disciplinato dal regolamento di contabilità approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 22 del 21/07/2016;
- con apposita deliberazione n. 17 del 27/03/2006 e da attribuzione incarichi da pianta organico è stato nominato Economo Comunale a partire dall'esercizio 01/04/2006 la Sig.ra GAY Lorena fino al giorno in cui è rimasta dipendente dell'Ente;
- con Delibera di GC n. 18 del 14/04/2020 è stata nominata a partire dal 16/03/2020 la Sig.ra LONG Federica;
- il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;
- esiste l'elenco dei buoni emessi dall'economo per rilevare le uscite con ultima scrittura fatta in data 23/06/2020 e avente numero progressivo pari a 10 dell'importo di € 8,05 per spedizione raccomandata;

Agenti materiali

Non esistono agenti materiali e pertanto non sono stati redatti verbali di consegna dei beni e relativi inventari parziali.

Resa del Conto della gestione del Tesoriere e degli Agenti Contabili (artt. 226 e 233, TUEL)

La consistenza di cassa del servizio di economato alla data del 30/06/2020 ammonta a Euro 207,95 e corrisponde al saldo risultante dal prospetto della gestione anticipazione piccole spese anno 2020 (ultimo trimestre), quale differenza algebrica tra Euro 462,60 (disponibilità iniziale 01/04/2020) ed € 254,65 al 30/06/2020 pari a n. 10 buoni di pagamento emessi;

- Al 30/06/2020 Euro 207,95= risultavano a mani dell'economo comunale non versati in Tesoreria a luglio 2020 per cui sempre a luglio 2020 l'economo non ha provveduto a reintegrare l'importo totale ad Euro 500,00, quale disponibilità utilizzabile dall'economo comunale =.

 3

- nel giornale di cassa dell'economista devono risultare cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati;
- le spese pagate dall'economista devono essere preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del bilancio, documentazione equivalente nell'ambito delle preordinate capienze;
- Vengono verificati a campione del trimestre alcuni buoni di economato il n. 3 del 07/04/2020 di € 50,00 per acquisto di beni per emergenza covid-19 presso "alimentari Carla di Peyran Filippo" ed il n. 9 dell'importo di € 70,00 a favore della Camera di commercio, artigianato e agricoltura di Torino per rilascio CNS Sindaco;
- l'agente contabile (Economista Comunale) non ha regolarmente versato al Tesoriere Comunale le somme riscosse, perché qualora se verificasse la necessità, il riversamento lo fa una volta all'anno.

Gli agenti contabili nominati dall'ente con delibera di Giunta Comunale n. 88 del 02/09/2004 ex art. 50 Comma 10 T.U., sono:

Le funzioni relative all'anagrafe: diritti di segreteria, diritti fissi per carte di identità, vengono svolte dall'economista comunale.

Sig. GAY Lorena finché e rimasta dipendente dell'Ente ora nei fatti è la signora Long Federica che svolge l'incarico fino a nuova attribuzione competenze- anagrafe: diritti di segreteria, diritti fissi per carte di identità.

I VERSAMENTI DEI DIRITTI DI SEGRETERIA ANAGRAFE-CARTE D'IDENTITÀ'-UFFICIO TECNICO VENGONO RIVERSATI ANNUALMENTE NEL MESE DI DICEMBRE.

C) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI.

In premessa l'Istruttore Contabile informa il Revisore che la gestione fiscale dell'attività comunale è stata esternalizzata negli anni passati - ultima determina di incarico n. 67 del 03/04/2019, attribuendo alla società ENTI REV SRL la gestione globale delle problematiche di carattere fiscale ed i relativi adempimenti ai fini IVA.

Per il triennio 2019/2021 l'incarico è stato attribuito con determinazione sopra citata.

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue: non è stata fatta alcuna verifica al riguardo perché il soggetto delegato alle relative incombenze non ha ad oggi fornito i relativi registri per cui si invita l'Ente a sollecitare l'invio di quanto necessario entro la prossima verifica periodica.

Acquisti di beni e servizi da fornitori non residenti nel secondo trimestre non ce ne sono stati e di conseguenza l'invio del modello INTRA 12, entro il 30 luglio 2020 per giugno 2020 o entro la fine di ogni mese successivo all'operazione non è avvenuto.

Il Revisore verifica l'applicazione della norma sullo split payment (Legge di Stabilità per il 2015 n. 190/2014 e decreto Ministero dell'Economia e Finanze del 23 gennaio 2015, vedasi pure art 17 ter DPR 633/1972) sulle fatture emesse dal 1° gennaio 2015 dove ci deve essere l'indicazione "scissione dei pagamenti", per cui il pagamento delle fatture avviene al fornitore solo per l'imponibile mentre l'importo dell'IVA sarà versata direttamente all'Erario dall'Ente. L'IVA diventa esigibile al momento del pagamento della fattura o, a scelta, della registrazione e da questo momento concorre alla liquidazione mensile ma solo per le attività commerciali. Non sono state rilevate fatture soggette allo split payment senza l'indicazione obbligatoria della scissione dei pagamenti. L'Ente si impegna a segnalare ai fornitori l'obbligatorietà dell'indicazione della scissione dei pagamenti e la correzione delle suddette fatture laddove è necessario, qualora questo non avvenisse la necessità di emettere note di variazione, come indicato dall'ultima circolare n. 15/E dell'Agenzia delle Entrate.

 4

Per il mese di aprile 2020 l'iva split payment di € 674,47 stata versata in data 15/05/2020, codice 620E, per il mese maggio 2020 l'iva split payment è stata versata il 16/06/2020 per € 3.174,47 stesso codice tributo 620E, per il mese di giugno 2020 l'iva split payment è stata versata il 16/07/2020 per € 2.127,72 con codice tributo 620E come da relativi modelli F24.

Si comunica la necessità di verificare l'applicazione dell'estensione secondo l'art. 1 della Manovra correttiva (DL 50/2017) dello split-payment come di seguito a:

- tutte le amministrazioni, gli enti ed i soggetti inclusi nel conto consolidato della Pubblica Amministrazione;
- le società controllate di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente dallo Stato;
- le società controllate di diritto direttamente dagli enti pubblici territoriali;
- le società quotate inserite nell'indice FTSE MIB della Borsa italiana.

Non vengono più ricomprese nell'ambito applicativo dello split payment anche le operazioni effettuate da fornitori che subiscono l'applicazione delle ritenute alla fonte sui compensi percepiti (quali i liberi professionisti, agenti, intermediari).

Per la verifica dei soggetti a cui applicare il nuovo split-payment è necessario vedere gli elenchi pubblicati dal MEF ed aggiornati periodicamente.

Viene verificata, inoltre, l'applicazione della nuova **normativa sul reverse-charge** relativa alle prestazioni di pulizia, demolizione, installazione di impianti e completamento relative ad edifici (Legge di Stabilità per il 2015 n. 190/2014 art. 1 comma da 629 a 631 e Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 14/E del 27.03.2015 e lettera a-ter dell'articolo 17, sesto comma, del DPR 633 del 1972).

L'ultima registrazione fatta e rilevata dal sistema contabile risulta il mandato n. 304 del 01.09.2020 di € 795,83 alla Tesoreria Provinciale dello Stato di Viterbo autor. 401107/PZZ anni 2019-2020.

Verifica modalità operativa delle comunicazioni al tesoriere di addebito e di accredito importi sul conto vincolato o libero con l'apposizione della spunta. Si è verificato che l'Ente non ha c/ vincolato come da determinazione area finanziaria n. 31 del 03/03/2020.

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

- **Ritenute**

Si è provveduto alla verifica a campione dei versamenti, quale sostituto d'imposta, delle ritenute operate sui corrispettivi erogati, risultanti dalla contabilità finanziaria:

- nel mese di **aprile 2020** le ritenute di **Euro 2.581,06** risultano dal seguente prospetto:

Periodo di riferimento	Importo	Data pagamento	Mandati di pagamento	Specificata
aprile 2020	2.530,46	08/05/2020	250	IRPEF dip.
aprile 2020	/	/	/	IRPEF aut.
aprile 2020	37,20	08/05/2020	247	Add.le Regionale
aprile 2020	13,40	08/05/2020	248-249	Add.le Comunale
TOT.	2.581,06			

- nel mese di **maggio 2020** le ritenute di **Euro 1.924,17** risultano dal seguente prospetto:

 5

Periodo di riferimento	Importo	Data pagamento	Mandati di pagamento	S p e c i f i c a
Maggio 2020	650,17	08/06/2020	267	IRPEF dip.
Maggio 2020	1.223,40	08/06/2020	263	IRPEF aut.
Maggio 2020	37,20	08/06/2020	264	Add.le Regionale
Maggio 2020	13,40	08/06/2020	265-266	Add.le Comunale
TOT.	1.924,17			

nel mese di **giugno 2020** per **Euro 1.128,63** come risulta dal seguente prospetto:

Periodo di riferimento	Importo	Data pagamento	Mandati di pagamento	S p e c i f i c a
Giugno 2020	433,30	08/07/2020	284	IRPEF dip.
Giugno 2020	600,00	08/07/2020	279	IRPEF aut.
Giugno 2020	81,93	08/07/2020	280-281	Add.le Regionale
Giugno 2020	13,40	08/07/2020	282-283	Add.le Comunale
TOT.	1.128,63			

- **IRAP (opzione ai sensi dell'art. 10 bis, Dlgs n. 446/1997)**

L'Ente per l'applicazione dell'Irap non ha proceduto all'esercizio dell'opzione entro il primo versamento mensile di gennaio 2020 per la separazione delle attività commerciali ed istituzionali individuando con precisione il personale utilizzato per i servizi optati e quelli promiscui, perché non sussiste la fattispecie.

Il metodo di calcolo è di tipo ordinario (applicazione dell'aliquota dell'8,50% sul costo del personale). Si riepilogano i versamenti IRAP relativi ai mesi di aprile, maggio, giugno come risulta dai mandati di versamento al tesoriere:

- aprile 2020: n.ri VARI - in data 08/05/2020 per complessive Euro 802,66;
- maggio 2020: n.ri VARI - in data 08/06/2020 per complessive Euro 521,49;
- febbraio 2020: n.ri VARI - in data 08/07/2020 per complessive Euro 228,92;

come da dati caricati dall'istruttore contabile.

Il calcolo afferente i versamenti dell'IRAP è stato effettuato dall'Alma Spa sulla base dei dati risultanti dal dettaglio fornito dalla stessa.

- **Contributi previdenziali ed assistenziali**

Il Revisore prende atto che sono stati effettuati i versamenti dei contributi previdenziali ed assistenziali agli Enti creditori, per il mese di aprile, maggio e giugno 2020 i quali risultano dal seguente prospetto:

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data mandato
INPDAP/ ex CPDEL	04/2020	2.953,43	Vari	03/08/2020
INPDAP/ex INADEL	04/2020	/	/	/
TFR	04/2020	133,37	Vari	03/08/2020
FONDO CREDITI	04/2020	31,02	Vari	03/08/2020



Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data mandato
INPDAP/ ex CPDEL	05/2020	1.172,70	Vari	03/08/2020
INPDAP/ex INADEL	05/2020	/	/	/
TFR	05/2020	168,61	Vari	03/08/2020
FONDO CREDITI	05/2020	12,58	Vari	03/08/2020

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data mandato
INPDAP/ ex CPDEL	06/2020	689,67	Vari	03/08/2020
INPDAP/ex INADEL	06/2020	/	/	/
TFR	06/2020	99,68	Vari	03/08/2020
FONDO CREDITI	06/2020	7,40	Vari	03/08/2020

Il Revisore prende atto che l'istruttore contabile dichiara che non sono pervenute comunicazioni in ordine a risultati negativi d'esercizio di società, consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, che l'ente locale, sulla base dello statuto, convenzione o atto costitutivo, deve 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).

D) ADEMPIMENTI VARI

- **Verifica esistenza assestamento-equilibri di bilancio a campione e relativa attività effettuata dal Responsabile dei Servizi Finanziari.**

L'istruttore contabile dichiara che è stata fatta la verifica degli equilibri di bilancio solo con l'ultima variazione di bilancio del 30/07/2020, delibera C.C. n. 25. Nell'ultimo periodo non sono state fatte altre verifiche di equilibri di bilancio intermedie dal Responsabile del Servizio Finanziario tranne le variazioni di bilancio approvate appunto dal C.C. L'adempimento equilibri generali è stato rimandato con apposita norma prima al mese di settembre 2020 e poi al mese di novembre 2020 (ex art. 54 DL n.104/2020).

- Comunicazione debiti esistenti al 31/12/2019 alla piattaforma PCC correzioni situazione corrente: è stato conferito l'incarico alla ditta MacPal per procedere alla regolarizzazione delle discordanze. Si invita l'Ente a verificare il lavoro svolto dal soggetto delegato al fine di rilevare l'esito entro la prossima verifica ordinaria periodica.
- **Verifica Pareggio finanziario ai fini della Finanza Pubblica correzione invio certificazione dell'anno 2017**

Il revisore prende atto che si è proceduto alla correzione del certificato del pareggio finanziario anno 2017 di cui è stata chiesta la correzione dalla RGS - ufficio preposto - con mail il 28/04/2020. Spedita rettifica pareggio di bilancio dell'esercizio 2017 il 02/07/2020.

- Verifica a campione di pratiche relative alle attività svolte dall'ufficio tecnico.
Si verifica: 1) la pratica EDIL10040-2020-1 CILA diritti segreteria € 30,00. Per il trimestre non ci sono altre pratiche.
- Aggiornamento MOP: l'istruttore contabile chiederà al funzionario preposto qual'è la situazione ad oggi.

Mac 7

- **Acquisti di beni e servizi**

Il Revisore effettua un controllo sugli acquisti di beni e servizi effettuati dall'Ente e rileva quanto segue: Gli acquisti di beni sono stati effettuati tramite Consip o Mepa, per il periodo 04/2020 - 05/2020 - 06/2020, ad es. n. RDO 2558203 del 28.04.2020 della ditta GAIDU Renzo SAS cifra come da proposta di € 10.553,87 oltre ad IVA mentre con l'assegnazione l'importo è stato ridotto del 4,13%. Nel trimestre è stato rinnovato solamente il contratto di noleggio della fotocopiatrice già in essere, come riferito dall'istruttore contabile.

Si segnala la necessità di provvedere all'effettuazione di gara pubblica chiedendo le manifestazioni di interesse almeno ad un numero minimo previsto dal regolamento degli acquisti di beni e servizi in economia evitando in ogni caso rinnovi automatici dei contratti/convenzioni in essere, tranne i casi in cui non si possa fare altrimenti.

Per quanto riguarda i servizi è stata utilizzata a volte come procedura l'affidamento diretto giusta determina del responsabile n. 84 del 04/05/2020 verso la ditta ABREX di euro 571,20 IVA compresa. Per quanto riguarda i beni è stata utilizzata a volte come procedura l'affidamento diretto giusta determina del responsabile n. 96 del 15/05/2020 verso la ditta SECURITY SISTEM di euro 213,50 IVA compresa, per fornitura piantana gel disinfettante.

Inoltre il Revisore, visto che l'Ente ha effettuato degli acquisti senza avvalersi della Convenzione Consip, verifica gli atti (delibere e determinazioni) che motivano la convenienza a non avvalersi della stessa e rileva quanto segue: l'affidamento diretto utilizzato per i servizi è avvenuto con queste caratteristiche. Gli affidamenti diretti hanno luogo quando la spesa non supera i 5.000 euro e nei casi in cui sia indispensabile l'affidamento ad una determinata ditta (es. contratto manutenzione programmi informatici oppure noleggio fotocopiatrice come indicato sopra).

- **Versamento imposte:** il 30/06/2020 è la scadenza dei versamenti in acconto e saldo dell'IRAP derivante dalla dichiarazione del periodo di imposta 2019, anche se l'Ente la versa mensilmente. L'imposta IRAP deve essere determinata sulla base imponibile con il sistema retributivo, in quanto l'Ente svolge solo attività istituzionale, ma quest'organo di revisione rinvia la verifica della corrispondenza della base imponibile alla prossima verifica trimestrale non avendo la disponibilità materiale della dichiarazione Irap/2020 EP per cui per la prossima verifica trimestrale si chiede di avere disponibilità della dichiarazione IRAP relativa all'anno 2019 per gli opportuni controlli. La dichiarazione IRAP sarà trasmessa in via telematica entro la scadenza dall'intermediario abilitato ALMA SPA che la renderà disponibile all'Ente con la ricevuta telematica.

- **Centrale di committenza uniche per i piccoli Comuni**

L'organo di revisione verifica se l'ente ha affidato ad una centrale unica di committenza (art. 33 del Codice dei contratti) l'acquisizione di lavori, di servizi e forniture (l'art. 23, comma 4 del Legge 14/2011 dispone tale obbligo a partire dalle gare bandite successivamente al 31/03/2012) ma in previsione considerando che potranno acquistare autonomamente beni, lavori e servizi fino alla cifra di euro di 40.000,00 come da indicazioni della Legge di Stabilità del 2016 art. 1, commi 262-267 e 269.278. Il Comune di Pramollo ha approvato una convenzione con i Comuni di San Germano Chisone, Pramollo, Massello e Perosa Argentina giusta deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 in data 30/11/2015 per la C.U.C. Nessuna operazione avvenuta tramite la CUC nel trimestre.

- **Puntualità nei pagamenti** (Dlgs 192/2012): i pagamenti dei debiti verso fornitori devono avvenire entro 30 giorni (oppure 60 giorni per le forniture nei casi consentiti dalla norma) dalla data di ricevimento della fattura o richiesta di pagamento oppure del ricevimento della merce o prestazione di servizio. Il Revisore deve verificare, in sede di controllo della regolarità

amministrativa e contabile a campione, la correttezza delle clausole contrattuali relative ai termini di pagamenti e monitorare il rispetto della puntualità dei pagamenti. L'organo di revisione deve verificare le motivazioni del mancato rispetto dei termini. Come da resoconto risultante dal sistema contabile risulta un indice di tempestività finale medio del trimestre di -1,57 mentre la pubblicazione dei risultati del secondo trimestre 2020 è avvenuta. Le suddette **pubblicazioni devono avvenire sul sito internet** istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" di cui all'allegato A del decreto legislativo n. 33/2013, in un formato tabellare aperto che ne consenta l'esportazione, il trattamento e il riutilizzo ai sensi dell'art. 7 del decreto legislativo n. 33 del 2013.

- È in corso il sistema di ricezione delle fatturazioni elettroniche dal 01/04/2015. Viene eseguita la procedura di back up delle stesse fatture elettroniche come riferito dall'istruttore contabile.
 - Aggiornamento Documento unico di programmazione da adottarsi per il periodo 2021-2023 da parte della Giunta Comunale da presentare entro il 31/07/2020 (scadenza non perentoria) al Consiglio Comunale – situazione ad oggi: in fase di elaborazione.
 - Salvaguardia degli equilibri di bilancio: scadenza prorogata
 - Invio liquidazione periodica 1° trimestre 2020 all'Ade in data 16.06.2020 con prot. n. 259782247.
 - fatture estere non ce ne sono.
 - Rendiconto sulla gestione esercizio finanziario 2019 approvato con deliberazione del C.C. n. 17 del 30/06/2020. Dal sito istituzionale dell'ente non risulta la pubblicazione del rendiconto dell'anno 2019, nelle modalità previste dalla norma, per cui si invita l'Ente a farlo a stretto giro.
 - Spedito alla BDAP i dati e documenti del rendiconto anno 2019 il 17/06/2020 e 01/07/2020.
 - Regolamento IMU, approvato con deliberazione n. 23 del 30/07/2020
 - Aliquote Imu, approvate con deliberazione n. 24 del 30/07/2020;
 - Regolamento Tari, approvato con deliberazione n. 22 del 30/07/2020;
 - BDAP: delibera del C.C. di avvalersi per l'Ente, avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, della possibilità di non redazione del bilancio consolidato, per l'anno 2018 è stata spedita il 31.10.2019 n. prot. 238140 mentre per il 2019 è in corso l'adempimento.

- **Riconoscimento debiti fuori bilancio**

Il Revisore prende atto, relativamente al **secondo trimestre 2020** e ad oggi, dall'attestazione del responsabile del servizio finanziario che NON ci sono debiti fuori bilancio e NON sussistono le condizioni previste dall'art. 194 del D. Lgs n. 267/2000 per il riconoscimento della legittimità di debiti fuori bilancio.

- **Redazione del piano programmatico delle performance (art 10 D.lgs. 150/2009).** Annualmente le amministrazioni devono redigere entro il 31 gennaio un documento programmatico triennale denominato PIANO della PERFORMANCE da adottare in conformità con il contenuto ed il ciclo di formazione del bilancio che individua indirizzi ed obiettivi strategici ed operativi e definisce, con riferimento agli obiettivi finali ed intermedi e alle risorse, gli indicatori per la misurazione e valutazione delle performance dell'amministrazione, nonché gli obiettivi assegnati ai dirigenti ed i relativi indicatori. Tale documento deve essere trasmesso alla Commissione per la valutazione, la trasparenza e l'integrità delle amministrazioni pubbliche e al Ministero dell'Economia e delle Finanze. In caso di mancata adozione non viene erogata la retribuzione di risultato ai dirigenti e



l'amministrazione non può procedere alle assunzioni di personale o ad assegnare incarichi di consulenza e collaborazione. Il Peg è stato approvato con delibera di G.C. n. 42 del 30/07/2020 avente per oggetto "PERFORMANCE 2019-2020 - PRESA D'ATTO RISULTATI 2019, APPROVAZIONE PEG/OBIETTIVI 2020 E AUTORIZZAZIONE SOTTOSCRIZIONE CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO 2020"

Lavori di somma urgenza (co. 3 art. 191 TUEL). Non ci sono stati lavori di somma urgenza nel secondo trimestre 2020, su questi deve essere dato parere da parte del revisore del conto perché è sempre obbligatorio riconoscere come debito fuori bilancio i lavori di somma urgenza per i quali non è stato rispettato l'iter del procedimento di spesa. Con l'introduzione dell'articolo 65-bis al disegno di legge di bilancio 2019 viene abrogato, all'interno del terzo comma dell'articolo 191 del Tuel, il riferimento all'insufficienza delle risorse finanziarie per giustificare l'avvio delle procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio derivanti dai lavori pubblici di somma urgenza, causati dal verificarsi di un evento eccezionale o imprevedibile. La giunta, secondo la nuova versione della norma, sarà pertanto tenuta a sottoporre al consiglio dell'ente, entro venti giorni dall'ordinazione fatta a terzi, su proposta del responsabile del procedimento, il provvedimento di riconoscimento della spesa con le modalità previste dall'articolo 194, comma 1, lettera e), del Tuel. In altre parole, sarà necessario precedere al riconoscimento consiliare delle spese derivanti dalla acquisizione di beni e servizi, effettuate in violazione degli obblighi dell'articolo 191 del Tuel, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità e arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza. Contestualmente, deve essere prevista la relativa copertura finanziaria nei limiti delle necessità accertate per la rimozione dello stato di pregiudizio alla pubblica incolumità. Il provvedimento di riconoscimento deve essere adottato entro 30 giorni dalla data di deliberazione della proposta da parte dell'organo esecutivo, e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine. La comunicazione al terzo interessato è data contestualmente all'adozione della deliberazione consiliare. (Il Sole 24 Ore del 10/12/2018).

• **Contributo dovuto all'autorità dei lavori pubblici:** il Revisore deve verificare a campione il versamento del contributo nel quadrimestre di riferimento per la stazione appaltante e dei partecipanti. Non sono stati fatti versamenti di contributi non essendoci stati appalti.

• **Divieto di indebitamento per spese diverse da investimento.**

(art.30, comma 15, legge n. 289 del 2002)

Attesa l'esistenza del divieto in rubrica, il Revisore, prende atto che l'Istruttore Contabile dichiara che relativamente al **2° trimestre 2020 e fino ad oggi**, l'Amministrazione non ha operato in violazione dell'art.119 della Costituzione, e non ha finanziato con i mutui, spese diverse da quelle di investimento, tutti consapevoli che in caso di inosservanza i relativi atti e contratti sono nulli e quest'organo ne darebbe comunicazione al Consiglio ed alla sezione giurisdizionale della Corte dei Conti, per l'eventuale applicazione della sanzione disposta dall'art. 30, comma 15, della legge n. 289 del 2002. Si evidenzia che gli Enti non possono aumentare la consistenza del proprio debito in essere al 31 dicembre dell'anno precedente se la spesa per interessi (art. 204, comma 1, TUEL) supera i limiti in percentuale delle entrate dei primi tre titoli dell'entrate del rendiconto del penultimo anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

• **Relazione illustrativa e conto annuale del personale (art. 60, comma 2, D.lgs. 165/2001).**

Sui modelli e nel rispetto delle indicazioni approvate dalla circolare ministeriale ed entro i termini annualmente previsti deve essere presentato il conto delle spese del personale dell'anno precedente, accompagnato da una relazione sui risultati della gestione del personale. (circolare RGS n. 21 del 26/04/2013 acquisizione dati nel sistema SICO). La relazione illustrativa è stata inviata il 17/07/2020 mentre il conto della gestione è stato spedito il



03.09.2020.

- **Trasmissione alla Corte dei Conti degli atti di spesa e di incarico di studio e consulenza d'importo superiore a 5.000 Euro** (art. 1, comma 173, legge n. 266/2005 - finanziaria 2006).

Gli Enti Locali debbono trasmettere alla sezione regionale della Corte dei Conti (per l'esercizio del controllo successivo sulla gestione) tutti gli **atti di spesa superiori a 5.000 euro** relativi ad **incarichi di studio e consulenza**, a soggetti esterni, nonché relativi a **relazioni pubbliche; convegni; mostre; pubblicità e rappresentanza** (art. 6, comma 8, D.L. 78/2010). **Se sostenute le spese di rappresentanza devono essere elencate per ciascun anno in un prospetto (schema tipo approvato dal Ministero dell'Interno 23/01/2012) da allegare al rendiconto.**

Non ricorre la fattispecie di cui sopra per cifre superiore a euro 5.000,00.

- **Trasmissione delle spese di rappresentanza** alla sezione giurisdizionale di controllo della Corte dei Conti con comunicazione avvenuta via pec il 26.08.2020 in ritardo in quanto come da norma andava fatto entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto e sua pubblicazione sul sito internet dell'Ente entro lo stesso termine. Si invita l'Ente a rispettare la tempistica e procedura come da norma.
- **Conto del tesoriere.** Entro il 30 giorni (gennaio) dalla chiusura dell'esercizio finanziario il tesoriere rende all'ente locale, secondo il modello previsto dal DPR 194/1996, il conto della propria gestione di cassa che poi l'Ente trasmetterà alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto. L'adempimento verso la Corte dei Conti è avvenuto il 21/08/2020.
- Conti altri agenti contabili. Pure i conti degli altri agenti contabili sono stati trasmessi alla Corte dei Conti il 21/08/2020 come riferito dall'istruttore contabile.
- **Segnalazioni obbligatorie dei fatti e delle valutazioni** (art. 153, comma 6 del Tuel)

L'articolo 153 comma 6 come modificato dal D.L. 174/2012 del 10/10/2012 c.d. "Decreto Enti Locali" recita " *Il regolamento di contabilità disciplina le segnalazioni obbligatorie dei fatti e delle valutazioni del responsabile finanziario al legale rappresentante dell'ente, al consiglio dell'ente nella persona del suo presidente, al segretario ed all'organo di revisione nonché alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti ove si rilevi che la gestione delle entrate o delle spese correnti evidenzia il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o maggiori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio. ...* "

"Segnalazione obbligatoria dei fatti e delle valutazioni"

Il Responsabile del Servizio Finanziario e tutti coloro che sono investiti di responsabilità nei procedimenti di accertamento delle entrate e di impegno per le spese devono segnalare come da procedura prevista dal Regolamento Comunale a chi di competenza, tempestivamente, fatti, situazioni e valutazioni che comunque possono pregiudicare gli equilibri del bilancio".

Il Revisore dà atto che non sono pervenute segnalazioni in tal senso.

Accertata la concordanza dei dati, il Revisore Unico raccomanda il rigoroso rispetto delle norme contenute nel vigente regolamento comunale di contabilità e della convenzione di affidamento del servizio di tesoreria.

Il presente verbale è stato redatto il giorno 04/09/2020 dalle ore 10,00 con l'ausilio dell'istruttore contabile via internet con la piattaforma indicata all'inizio di questo verbale e con condivisione della



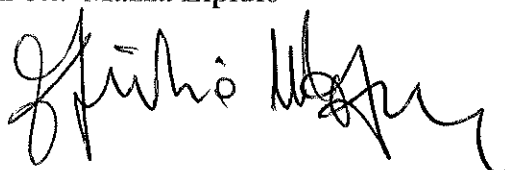
bozza stessa di questo verbale fino alle ore 11,30 circa, poi mancando altra documentazione richiesta viene ancora redatto nello stesso giorno solo dal sottoscritto revisore unico non appena ricevuto i chiarimenti richiesti.

Copia del presente verbale sarà trasmessa dall'Ente al Tesoriere, se ritenuto necessario, ed al Responsabile dei servizi finanziari al fine di allegarlo al conto della loro gestione.

Il presente verbale è chiuso alle ore 18,15 del 04/09/2020.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Mazza Elpidio

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Elpidio Mazza', written in a cursive style.