

**COMUNE DI PRAMOLLO**  
**CITTA' METROPOLITANA DI**  
**TORINO**

**VERBALE N. 23 del 18/11/2020**  
**DEL**  
**REVISORE UNICO DEI CONTI**

L'anno duemila venti, il giorno 18 del mese di novembre, alle ore 14,30 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 FREECONFERENCECALL, 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 del Tesoriere Comunale alla data del 30/09/2020, risultante dal giornale di cassa, ammonta a complessive **Euro 117.335,54, fondo cassa effettivo, ma contro un saldo di cassa di euro 77.012,74 (SALDO CASSA risultante in contabilità all'Ente) del tesoriere la cui differenza è di euro 40.332,8 come di seguito spiegato meglio:**

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio	€ +	121.228,11
Ordinativi d'incasso consegnati al Tesoriere alla data 30/09/2020	€ +	349.182,21
Mandati emessi e consegnati al Tesoriere alla stessa data	€ -	393.397,58
Saldo di cassa risultante all'Ente	€ +	77.012,74
Reversali d'incasso in attesa di riscossione	€ -	500,00
Riscossioni in attesa di reversali d'incasso	€ +	43.008,64
Mandati giacenti presso il Tesoriere da pagare	€ +	4.967,95
mandati emessi entro il 30/09 ma da inviare	€ +	6.805,82
Pagamenti in attesa di mandati di pagamento	€ -	13.959,61
Fondo cassa effettivo al 30/09/2020	€ +	117.335,54
Fondo cassa di diritto al 30/09/2020	€ +	117.367,59



Si precisa che i mandati n. 299 del 16/08/2020 di euro 840,63 e 315 del 14/09/2020 di euro 4.490,14 entrambi relativi al pagamento iva split payment sono stati inviati al tesoriere nel mese di ottobre, quando sono stati abbinati al provvisorio; i versamenti dell'IVA split-payment di agosto indicata in precedenza è stata versata nei termini di legge. I mandati dal n. 330 al n. 342 creati il 28-29/09/2020 per un importo complessivo di euro 1.475,05 sono stati trasmessi alla tesoreria con il flusso in data 01/10/2020 (vd. Allegato).

I mandati n. 57, 58, 168, 194, 208 – trasmessi in tesoreria risultano ancora da regolarizzare con il pagamento.

Il saldo del Conto Corrente Postale n. 033235102 è creditorio di **Euro + 1.318,89 al 31/08/2020** corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

- Saldo iniziale creditorio di c/c al 01/07/2020 Euro + 1.365,54
- Saldo finale creditorio di c/c al 31/08/2020 effettivo Euro + 1.318,89

Il saldo del Conto Corrente Postale n. 087626149 è creditorio di **Euro + 320,53 al 31/08/2020** corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

- Saldo iniziale creditorio di c/c al 01/07/2020 Euro + 337,18
- Saldo finale creditorio di c/c al 31/08/2020 effettivo Euro + 320,53

**Alla data attuale non sono ancora pervenuti gli estratti conto al 30/09/2020 per cui si sollecita l'Ente a farne richiesta a breve e di predisporre l'accesso al sito chiedendo le relative password. L'ente aveva già richiesto di abilitarsi al portale on-line ma dovendo il responsabile del servizio intervenire fisicamente e in prima persona presso gli uffici postali, non è ancora stata effettuata l'abilitazione.**

Il saldo disponibile del Conto Corrente fruttifero presso la Banca d'Italia (mod. 56T T.U.) è di **Euro 7.049,53** mentre quello infruttifero è di **Euro 110.246,01 per un totale di euro 117.295,54 al 30/09/2020 e coincide con il saldo di fatto di euro 117.335,54 del tesoriere comprensivo questo però di euro 40,00 quale cifra rilevata come girofondo e corrisponde con le scritture contabili dell'Ente, mentre il saldo di cassa di diritto è di € 117.367,59.**

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

Risultano emessi n. 244 reversali e n. 342 mandati alla fine del terzo trimestre 2020 fino al 30/09/2020. L'ultima reversale di incasso n. 244 è stata emessa in data 22/09/2020 per euro 442,08 con causale "incassi tari".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29.09.2020, n. 342 per euro 1.054,00 a favore di G. e T. agenti assic., con causale pagamento "oneri polizza assicurazioni".

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 terzo 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, laddove esistenti.

**Reversali sino a 1.000,00 Euro:**

n. 238 del 22/09/2020 di € 341,00. Trattasi di incassi relativi a “Contributi ACEA servizi non commerciali.”;

n. 162 del 03/08/2020 di € 446,22. Trattasi di incassi relativi a “irpef”.

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

n. 241 del 22/09/2020 di € 9.817,54. Trattasi di versamento “F24 Tari”

n. 215 del 24/08/2020 di € 9.298,04. Trattasi di versamento “dividendi BIM”

n. 207 del 17/08/2020 di € 2.550,58. Trattasi di versamento “Iva fatt. Coutandin”;

n. 217 del 22/09/2020 di € 1.463,28. Trattasi di versamento “IMU”.

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

n. 235 del 22/09/2020 di € 11.353,47. Trattasi di versamenti “fondo esercizi funzioni fondamentali”;

n. 196 del 03/08/2020 di € 29.096,52. Trattasi di “versamenti f24 IMU”;

**Mandati sino a 1.000,00. Euro:**

n. 333 del 28/09/2020 di € 25,00. Trattasi di pagamento buono economo n. 7/2020;

n. 321 del 21/09/2020 di € 130,00. Trattasi di pagamento liquidazione competenze Presedente di Seggio.

**Mandati da 1.001,00 a 10.000,00 Euro:**

n. 230 del 23/07/2020 di € 3.490,56. Trattasi di pagamento scavalco segretario comunale;

n. 296 del 04/08/2020 di € 3.500,00. Trattasi di pagamento riparto spese comune di San Germano Chisone scuola primaria;

n. 307 del 24/08/2020 di € 1.665,40. Trattasi di servizio smaltimento rifiuti Acea;

n. 316 del 16/09/2020 di € 2.000,00. Trattasi di restituzione cauzione 10% lotto boschivo Rossetto.

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

n. 300 del 17/08/2020 di € 14.144,14. Trattasi di pagamento fattura alla ditta Marconi – lavori di efficientamento energetico.

Si dà atto che nel 3° 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 dal 01/04/2006 la Sig.ra GAY Lorena fino al giorno in cui è rimasta dipendente dell’Ente;
- con Delibera di G.C. 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 21/09/2020 e avente numero progressivo 18 dell’importo di € 1,70 per pedaggio autostrada;



### Agenti materiali

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

Il Comune ha ricevuto il 29.09.2020 richiesta dalla Procura Regionale presso la Corte dei Conti del Piemonte di identificazione del legale rappresentante dell'ente per gli anni 2016-2019 e soggetto consegnatario delle azioni/quote gestite per conto del Comune; la risposta è stata data dal Comune il 01.10.2020.

Il Comune di Pramollo detiene un'azione Smat a partire dal 2009. Non è mai stato trasmesso il modello 22 per gli anni precedenti; è stato trasmesso in data 11/11/2020 tramite il portale Sireco – Corte dei Conti – quello dell'anno 2019.

Il Revisore segnala al Comune che l'agente contabile consegnatario di azioni/titoli deve compilare il modello 22, relativo agli anni interessati, per le azioni/quote di partecipazioni/titoli posseduti e gestiti per suo conto da parte di esercita i diritti di socio nelle assemblee sociali; il modello deve essere presentato dal soggetto incaricato dall'ente di esercitare le funzioni che riguardano i diritti di azionista/socio nelle società partecipate (contabile di diritto) o comunque dal soggetto che in concreto abbia esercitato le funzioni in questione (contabile di fatto). Il conto va sottoscritto dall'agente contabile ed è sottoposto al visto di regolarità del responsabile del servizio finanziario, il quale attesta la corrispondenza con le scritture contabili dell'ente locale e la esaustività e regolarità della documentazione giustificativa.

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

La consistenza di cassa del servizio di economato alla data del 30/09/2020 ammonta a Euro 33,55 e corrisponde al saldo risultante dal prospetto della gestione anticipazione piccole spese anno 2020 (terzo trimestre), quale differenza algebrica tra Euro 500,00 (disponibilità iniziale 01/07/2020) ed € 466,45 al 30/09/2020 pari a n. 18 buoni di pagamento emessi dall'inizio dell'anno fino al termine di questo trimestre;

- Al 30/09/2020 Euro 33,55= risultavano a mani dell'economista comunale e non versati in Tesoreria. Con determina n. 168, in data 25/09/2020, si è proceduto al reintegro all'economista per un importo complessivo di euro 311,15 a copertura dei buoni nn. 1,2, 6,7,8,9,10,11,12,13,14,15. I mandati dal n. 330 al n. 341 datati 28/09/2020 sono stati trasmessi in tesoreria in data 01/10/2020;
- 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;
- Viene verificato a campione il buono di economato n. 13 del 07/08/2020 di euro 40,00 a favore della Ditta Fratelli Gonnet- via Roberto Incerti, n. 22 Villar Perosa a titolo di spesa per acquisto 2 portapilastrini per manutenzione aree verdi e il buono n. 12 relativo alla spedizione raccomandate Poste Italiane per € 6,50;
- l'agente contabile (Economista Comunale) non ha regolarmente versato al Tesoriere Comunale le somme riscosse e quindi non sono state rilasciate regolari quietanze come si evince dal registro delle riscossioni; il riversamento lo fa una volta all'anno qualora ce ne siano di somme incassate.

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:

Sig. GAY Lorena finché è 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.

 4

I VERSAMENTI DEI DIRITTI DI SEGRETERIA ANAGRAFE-CARTE D'IDENTITA'-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 alla società è stato attribuito con determinazione sopra citata. Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro riepilogativo ANNOTAZIONI DI LIQUIDAZIONE aggiornato per il secondo trimestre a giugno 2020, rilevato adesso perché non disponibili i relativi registri al momento della verifica precedente;

- Registro IVA acquisti attività O secondo trimestre 2020 pagina 4/2020;
- registro Iva fatture emesse att. O sez. 9 (vendite per IVA split – payment) pag. 1/2020 l'ultima registrazione n. 1 del 13/03/2020 riga n. 1;
- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale e ci sono i RIEPILOGHI SEZIONALI per gli acquisti e le vendite aggiornato a pag.2;
- l'annotazione di liquidazione è avvenuta a pag. 2/2020 e riporta un'IVA a credito utilizzata del 2° trimestre 2020 di € 109,65, risultato finale nullo.

- Registro IVA acquisti attività O terzo trimestre 2020 pagina 5/2020;

- Registro corrispettivi terzo trimestre 2020 pagina 3;

- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale e ci sono i RIEPILOGHI SEZIONALI per gli acquisti e le vendite aggiornato a pag. 3;

- Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro riepilogativo ANNOTAZIONI DI LIQUIDAZIONE aggiornato a settembre 2020 con un importo di IVA a credito/a debito nullo a pag. 3/2020.

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

La liquidazione IVA del 2° trimestre 2020 con saldo IVA è stata spedita ed accettata dall'AdE il 10/09/2020 mentre quella 3° trim. 2020 è in corso.

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 dalla circolare n. 15/E dell'Agenzia delle Entrate.

 5

Per il mese di luglio 2020 l'iva split payment di € 840,63 è stata versata in data 17/08/2020 (15 e 16/08/2020 festivi), codice 620E, per il mese agosto 2020 l'Iva split payment è stata versata il 16/09/2020 per € 4.490,14, stesso codice tributo 620E, per il mese di settembre 2020 l'Iva split payment è stata versata il 16/10/2020 per € 8.330,06 con codice tributo 620E, come da modelli F24 letti dall'istruttore contabile.

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'Ente non ha fatture di questo tipo non facendo fare a soggetti esterni PRESTAZIONI DI PULIZIA, DEMOLIZIONE, ecc....

**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/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 dei versamenti, quale sostituto d'imposta, delle ritenute operate sui corrispettivi erogati, risultanti dalla contabilità finanziaria e letti dall'istruttore contabile:

- nel mese di **luglio 2020** le ritenute di **Euro 463,66** risultano dal seguente prospetto:

Periodo di riferimento	Importo	Data pagamento	Mandati di pagamento	S p e c i f i c a
luglio 2020	413,06	07/08/2020	n. 371 del 15/10/2020	IRPEF dip.
luglio 2020	37,20	07/08/2020	368	Add.le Regionale
luglio 2020	13,40	07/08/2020	369-370	Add.le Comunale
<b>TOT.</b>	<b>463.66</b>			

- nel mese di **agosto 2020** le ritenute di **Euro 603,12** risultano dal seguente prospetto:

Periodo di riferimento	Importo	Data pagamento	Mandati di pagamento	Specifica
agosto 2020	552,52	08/09/2020	n. 386 del 15/10/2020	IRPEF dip.
agosto 2020	37,20	08/09/2020	384	Add.le Regionale
agosto 2020	13,40	08/09/2020	383-385	Add.le Comunale
<b>TOT.</b>	<b>603,12</b>			

nel mese di settembre 2020 per Euro 1.206,53 come risulta dal seguente prospetto:

Periodo di riferimento	Importo	Data pagamento	Mandati di pagamento	Specifica
settembre 2020	615,93	08/10/2020	n. 398 del 15/10/2020	IRPEF dip.
settembre 2020	540,00	08/10/2020	402	IRPEF aut.
settembre 2020	37,20	08/10/2020	399	Add.le Regionale
settembre 2020	13,40	08/10/2020	400-401	Add.le Comunale
<b>TOT.</b>	<b>1.206,53</b>			

• **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) anche se svolge pure attività commerciale.

Si riepilogano i versamenti IRAP relativi ai mesi di luglio, agosto, settembre come risulta dai mandati di versamento al tesoriere:

- luglio 2020: n.ri VARI - in data 07/08/2020 per complessive Euro 485,62;
- agosto 2020: n.ri VARI - in data 08/09/2020 per complessive Euro 291,64;
- settembre 2020: n.ri VARI - in data 08/10/2020 per complessive Euro 354,71;

Il calcolo afferente i versamenti dell'IRAP è stato effettuato dall'Alma Spa sulla base dei dati risultanti dal dettaglio forniti 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 luglio-agosto-settembre 2020 i quali risultano dai seguenti prospetti:

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data mandato
INPDAP/ ex CPDEL	07/2020	tot 1.710,40 versato*	Vari	07/08/2020
INPDAP/ex INADEL	07/2020	-		
TFR	07/2020	31,60+53,70 tot 85,30	Vari	07/08/2020
FONDO CREDITI	07/2020	18,57	Vari	07/08/2020

\* importo versato come riportato sulla delega € 1.710,40 mentre l'indicazione da parte dell'istruttore contabile nella bozza di verbale ricevuta presenta le seguenti cifre: 498,06+1.221,34= tot. 1.719,40 quindi c'è una differenza di 9,00 € da verificare a cosa è dovuto.

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data mandato
INPDAP/ ex CPDEL	08/2020	252,23+678,32 tot 930,55	Vari	08/09/2020
INPDAP/ex INADEL	08/2020	-		
TFR	08/2020	54,66+78,71 tot 133,37	Vari	08/09/2020
FONDO CREDITI	08/2020	9,98	Vari	08/09/2020

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data mandato
INPDAP/ ex CPDEL	09/2020	854,83+317,87 tot 1.172,70	Vari	08/10/2020
INPDAP/ex INADEL	09/2020	-		
TFR	09/2020	99,51+69,10 tot 168,61	Vari	08/10/2020
FONDO CREDITI	09/2020	12,58	Vari	08/10/2020

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 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).

#### D) ADEMPIMENTI VARI

- Verifica a campione di pratiche relative all'ufficio tecnico per le opere pubbliche – edilizia privata periodo III° trimestre 2020:

Pratica n.	Tipo di Pratica	Diritti di Segreteria	Occupazione Suolo Pubblico
e-distribuzione S.p.A.	Edilizia privata		39,06 €
Sielte S.p.A.	Lavori OPENFIBER		70,20 €
Sielte S.p.A.	Lavori OPENFIBER		da quantificare
DAMONE Eveline	C.D.U.	40,00 €	



ALTERI Matteo	C.D.U.	100,00 €
RIVOIRA Elisa	C.D.U.	40,00 €
RIBETTO Renzo	C.D.U.	40,00 €
LONG Alain	C.D.U.	100,00 €
TALARICO Gina	C.D.U.	40,00 €
COMBA Elena	C.D.U.	40,00 €

Le pratiche sopra indicate sono collegate con le relative reversali di incasso.

• **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 non sono stati effettuati tramite Mepa, per il periodo 07/2020 - 08/2020 - 09/2020.

Si è proceduto su mepa per i seguenti affidamenti:

1392274	TRATTATIVA DIRETTA	SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASFALTI IN BORGATA RUATA	mepa	9.311,60	11/09/2020	GAYDOU RENZO S.A.S.	OG3
2622153	RDO	PMO INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO DELLA REGIMAZIONE DELLE ACQUE IN LOCALITÀ PELLENCI E RUATA	mepa	13.802,88	12/08/2020	IMPRESA GODINO DI GODINO ROBERTO S.R.L.	OG8
2622224	RDO	PMO INTERVENTO DI RIPRISTINO OPERE DI DRENAGGIO SUPERFICIALE	mepa	10.903,59	12/08/2020	GAYDOU RENZO S.A.S.	OG3
2622273	RDO	PMO LAVORI DI SISTEMAZIONE TRATTI DI STRADA VACCERA E FAETTO	mepa	9.871,42	12/08/2020	RICHIARDONE SAS DI RICHIARDONE DINO & C.	OG3
2631344	RDO	SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - REALIZZAZIONE FABBRICATO DI SERVIZIO (SERVIZI IGIENICI, CAMPER SERVICE, STAZIONE RICARICA E-BIKE)	mepa		04/09/2020	CHIAVAZZA ROBERTO	OG1

Nel trimestre NON sono stati rinnovati contratti.

Il revisore unico al riguardo segnala la necessità inderogabile di non fare rinnovi automatici nel rispetto della relativa normativa anche di regolamento interno, salvo valutazioni singole e particolari che non consentano al Comune stesso di fare diversamente perché altrimenti potrebbero, scelte diverse, causare danni gravi e irreparabili. Al riguardo segnala ancora 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.

Per quanto riguarda i servizi è stata utilizzata a volte come procedura l'affidamento diretto giusta determina del responsabile sotto riportate:

D1 114 01/07/2020 AFFIDAMENTO INCARICO PER INSTALLAZIONE LINEA WI-FI PRESSO BTA RUATA. CIG Z502D80D38;

D2 115 del 01/07/2020 AFFIDAMENTO INCARICO PER SOPRALLUOGHI DI VERIFICA PASCOLAMENTO DURANTE LA STAGIONE PASCOLIVA 2020. CIG Z122D80F23;

D2 116 del 01/07/2020 DETERMINA A CONTRARRE. AFFIDAMENTO INCARICO PER MANUTENZIONE AREE VERDI. CIG ZF22D836EC;

D1 135 del 10/08/2020 AFFIDAMENTO INCARICO ALLA DITTA ALMA S.P.A PER ELABORAZIONE TFR1 DIPENDENTE TEMPO DETERMINATO E CASSAZIONE MATRICOLA AZIENDALE INPS. CIG ZA22DF373A;

D1 160 del 16/09/2020 REFERENDUM 20/21 SETTEMBRE 2020 - AFFIDAMENTO INCARICO SANIFICAZIONE SEGGI ELETTORALI. CIG Z122E5F156;

D2 173 05/10/2020 AFFIDAMENTO INCARICO PER RIPARAZIONE PALA GOMMATA. CIG Z3C2E9C26B.

- **Puntualità nei pagamenti** (Dlgs 192/2012): i pagamenti dei debiti verso fornitori devono avvenire entro 30 giorni (oppure 60 giorni per le forniture fatte alla casa di riposo) 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 mentre la pubblicazione dei risultati del terzo trimestre 2020 di -7,12 giorni come da contabilità dell'ente è avvenuta nei termini di legge anche se per le fatture soggette a rendiconto nei confronti della Regione Piemonte questo non si è verificato perché è necessario aspettare la liquidazione dei relativi importi e alla ricezione e disponibilità delle stesse somme prima di poter procedere nel pagamento alle ditte fornitrici; al riguardo si segnala al Comune la necessità di dover gestire meglio la procedura di ricezione in entrata delle relative fatture. 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.
- Redazione del Documento unico di programmazione da adottarsi per il periodo 2021-2023 da parte della Giunta Comunale entro il 31/07/2019 (scadenza non perentoria e rinviata per l'anno in corso al 30.09.2020) e da presentare al Consiglio Comunale – situazione ad oggi: La Giunta Comunale ha approvato in data 30/09/2020 (delibera n. 52) lo schema del DUPS 2021-2023.

- **Pagamenti fatture o parcelle**

L'Ente deve procedere prima di fare il pagamento di fatture e/o parcelle elettroniche ricevute alla verifica della regolarità contributiva attraverso il rilascio del DURC on line per i datori di lavoro e lavoratori autonomi direttamente nel sito dell'INPS-INAIL-CASSE EDILI sezione durc online. La



verifica della regolarità contributiva va effettuata dall'ente per l'affidamento di appalti pubblici, per l'accesso ai benefici contributivi, normativi e sovvenzioni, per l'abilitazione (permessi da costruire o dia) all'esecuzione di appalti nel settore dell'edilizia privati, autorizzazioni al commercio ambulante. Qualora il lavoratore autonomo, anche senza dipendenti, come ad es. un libero professionista non sia iscritto all'INPS e INAIL, deve essere richiesta allo stesso prima del pagamento un'autocertificazione di non iscrizione perché non obbligato e anche comunque, se esistente, la certificazione della regolarità contributiva rilasciata dalla cassa privata a cui è iscritto.

L'Ente sempre prima di fare il pagamento delle fatture deve procedere ad effettuare il controllo della fedeltà fiscale del contribuente che riceverà il pagamento se l'importo della fattura supera euro 5.000,00, senza considerare l'IVA essendo questa trattenuta per la norma sullo split-payment; infatti a questo riguardo il ministero dell'Economia e delle finanze è dell'avviso che «per i pagamenti relativi alle operazioni rientranti nel campo di applicazione dell'articolo 17 ter del Dpr n. 633/1973, l'obbligo di verifica ex articolo 48 del Dpr n. 602/1973 ricorra solo qualora l'importo dovuto dalla pubblica amministrazione al proprio fornitore sia, al netto dell'Iva, superiore a cinquemila euro dal mese di marzo 2018». L'Ente deve verificare, anche in via telematica presso l'Aderiscosioni, ai sensi dell'articolo 48-bis del Dpr 602/1973 che prevede, al comma 1, che «le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e le società a prevalente partecipazione pubblica, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore a cinquemila euro, 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». Si segnala che per l'emergenza epidemiologica COVID-19 non si applicano al momento le disposizioni di cui all'articolo 48-bis, decreto del Presidente della Repubblica 602/1973, in quanto il DL 129/2020 ha prorogato la sospensione di questa attività fino al 31.12.2020.

- **Incarichi a consulenti (art.53, D.lgs. n. 165/2001).**

Gli Enti devono comunicare semestralmente al Dipartimento della Funzione Pubblica l'elenco degli incarichi di consulenza con indicazione delle ragioni dell'incarico e dei compensi corrisposti. Nella banca dati accessibile al pubblico deve essere messo l'elenco dei consulenti, l'oggetto, la durata e il compenso e l'attestazione della verifica dell'inesistenza anche potenziale di conflitto di interessi. Non ce ne sono al momento come riferito dall'istruttore contabile.

- **Modello 770 Dichiarazione n. 12361249132 - 0000004 del 11/9/2020 per l'anno d'imposta 2019 inviato dall'intermediario delegato - (scadenza 31.10.2020 poi rinviata al 10.12.2020).**

- **Dichiarazione IRAP e Versamento imposte.**

La dichiarazione Irap/2020 EP relativo all'esercizio 2019 sarà inviata all'Agenzia delle Entrate dall'intermediario abilitato ALMA SPA. Il versamento a saldo/acconto non è avvenuto non essendoci i presupposti ed essendo versata l'imposta mensilmente entro la scadenza prevista dalla norma. Al momento ultima annualità disponibile sul sito Agenzia delle Entrate è quella del 15/10/2019 per l'anno 2018, dichiarazione prot. n. 08450463495)

- Non è stato inviato al Ministero dell'Interno la relazione sull'utilizzo dei proventi delle multe da violazione del codice stradale perché per il Comune non esiste il presupposto a farlo.

- **Riconoscimento debiti fuori bilancio**

Relativamente al terzo trimestre 2020 e fino alla data del 12.11.2020 dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario non ci sono debiti fuori bilancio e non sussistono le condizioni



previste dall'art. 194 del D. Lgs 267/2000 per il riconoscimento della legittimità di debiti fuori bilancio.

- **Lavori di somma urgenza (co. 3 art. 191 TUEL).** Nel terzo trimestre non ci sono stati lavori di somma urgenza, riconosciuti anche come debiti fuori bilancio, sui quali è stato 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.

- **Programma triennale e elenco annuale dei lavori pubblici (art. 13, comma 3, del DPR 207/2010).**

Il referente o responsabile del procedimento deve presentare lo schema del programma triennale dei lavori pubblici e dei lavori annuali per entrare a far parte del DUP; deve poi "essere adottato" dalla G.C. entro la data prevista e pubblicato per almeno 60 giorni consecutivi per l'approvazione definitiva. Questo organo di revisione deve verificare l'adozione degli schemi previsti dove devono essere indicati i lavori di importo superiore a 100.000 euro, le priorità dei lavori da intraprendere; la stima dei tempi per i lavori annuali e il cronoprogramma dei lavori triennali per individuare l'esigibilità della spesa in applicazione del "principio della competenza finanziaria potenziata" definendo l'esercizio in cui vengono impegnate le spese di investimento per scadenza dell'obbligazione passiva in base al cronoprogramma. Il programma dopo l'approvazione da parte del CC, che avverrà a novembre con l'approvazione del DUPS, deve essere inviato all'Osservatorio dei Lavori Pubblici.

Il piano triennale 2021/2023 è ricompreso nel Dups approvato con delibera di GC n. 52 in data 30/09/2020. L'elenco annuale dei lavori pubblici 2021 è pubblicato sul sito dell'ente.

- **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 3° *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'entrata del rendiconto del penultimo anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

• **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.

• **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 18/11/2020 avendo ricevuto la relativa documentazione anche se parziale a partire dal 13/11/2020 e date successive ed avendola esaminata sin da subito per poterlo redigere.

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 15,45 del 18/11/2020 con collegamento diretto in videoconferenza con l'istruttore contabile e a seguire l'attività di redazione, lettura e controllo di questo verbale viene fatto solo dal sottoscritto revisore fino alle ore 17,30 sempre del giorno 18.11.2020.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Mazza Elpidio



