

**COMUNE DI PRAMOLLO**  
**CITTA' METROPOLITANA di Torino**

Verbale N. 1/2019 del 13/02/2019

**Oggetto: Verbale di insediamento del Revisore Unico**

Il giorno 13/02/2019 alle ore 10,00 presso la sede del Comune di Pramollo (TO) si riunisce 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.

Alla riunione sono presenti:

- Il Segretario Comunale Signora dott.ssa FILLIOL Laura ;
- L'istruttore contabile Sig.ra LONG Federica;

1) Il Revisore Unico prende atto che l'organigramma del servizio economico-finanziario di cui all'art. 153 D.Lgs 267/2000 è composto come segue:

- Il Segretario Comunale Signora FILLIOL dott.ssa Laura ;
- Il Responsabile del servizio Economico Finanziario Sig. COSTANTIN Renzo
- L'istruttore contabile Sig.ra LONG Federica. ;

2) Ai sensi dell'art. 53, comma legge 388/2000 le responsabilità degli uffici e dei servizi ed il potere di adottare atti anche di natura gestionale a componenti dell'organo esecutivo con conseguimento di un risparmio di spesa. L'elenco dei Servizi ex art. 109 è il seguente:

Lavori pubblici Sig. COSTANTIN Renzo

Edilizia privata Sig. COSTANTIN Renzo

Manutenzione e Patrimonio Sig. COSTANTIN Renzo

Affari Generali Sig. COSTANTIN Renzo

Vigilanze Sig. COSTANTIN Renzo

Finanziario Sig. COSTANTIN Renzo

Demografici, Commercio, elettorale; Sig. COSTANTIN Renzo

3) L'organico del Comune è formato da:

DESCRIZIONE SERVIZIO	UNITA'	NOTE
Affari Generali	2/2	
Istruzione, cultura, sport, tempo libero	2/2	

5 494 2



Servizi sociali –		In convenzione unione dei comuni delle valli Chisone e Germanasca
Servizio Vigilanza	1/2	Messo notificatore
Lavori pubblici		Incarico esterno a professionista Arch. Gaiero Simona
Edilizia privata		Incarico esterno a professionista Arch. Gaiero Simona
Manutenzione e Patrimonio		Incarico esterno a professionista Arch. Gaiero Simona
Tributi	2/2	In collaborazione con la ditta Entirev
Finanziario	1/2	
Demografici, commercio ed elettorale	1/2	

4) Ultimo rendiconto di gestione approvato: esercizio 2017 con delibera Consiglio Comunale n. 5/2018 del 26/04/2018 con avanzo amministrazione di € 105.702,72;

5) Bilancio Consolidato anno 2017 approvato il 26/09/2018 dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 21 (copia ricevuta);

6) Ultimo bilancio previsione approvato: esercizio 2019-2021, esercizio 2019, con delibera Consiglio Comunale n.33 del 12/12/2018 esecutivo dal 18/12/2018 totale generale a pareggio € 517.160,00.

7) Risultano approvati ed esecutivi i seguenti regolamenti:

REGOLAMENTO	DELIBERA DI APPROVAZ. Estremi (data e Organo)	ESECUZIONE DAL
di contabilità	CC 22 DEL 21/07/2016	Pari date
Inerente la dotazione organica del personale, l'organizzazione degli uffici e dei servizi e la responsabilità gestionale attribuita ai dirigenti	CC 26 DEL 07/08/2008 E S.M.I	Pari date
Inerente la disciplina dei contratti	CC 25 DEL 07/10/1991	Pari date
Per l'applicazione imposte pubbliche e per effettuazione servizi pubblici e affissioni		Pari date
Per l'applicazione TOSAP	CC. 24 DEL 24/07/1995	Pari date
Per l'applicazione IMU, TARI e TASI (IUC)	CC 29 DEL 18/12/2018	Pari date

Per il servizio Economato (disciplinato nel regolamento di contabilità)	CC 22 DEL 21/07/2016	Pari data
Regolamento relativo all'applicazione addizionale comunale all'IRPEF	CC 3 DEL 28/03/2001	Pari date
Edilizio	CC 13 18/06/2018	Pari data
Di polizia mortuaria – Servizi cimiteriali	CC 36 del 27/12/2010	Pari date
Inerente poteri e organizzazione Commissioni Consiliari	CC 23 DEL 11/09/2004	Pari date
Regolamento del Consiglio Comunale	CC 23 DEL 11/09/2004	Pari date
Regolamento Comunale sui Controlli Interni (disciplinato nel regolamento di contabilità)	CC 22 DEL 21/07/2016	Pari data
Regolamento Comunale sui limiti di esenzione per i versamenti e rimborsi di importi tributari valutati di modica entità e sul pagamento rateale. – Disciplinato nel Regolamento generale delle Entrate		Pari data
Regolamento polizia rurale		Pari date
Regolamento noleggio con conducente	CC 8 del 18/04/2007	Pari date
Regolamento per la concessione dei benefici economici ad enti pubblici e soggetti privati	Cc 3 del 19/04/1991	Pari date
Gestione del protocollo informatico, dei flussi documentali e degli archivi	GC 27 del 08/10/2015	Pari date

- 7) Funzionario responsabile dei tributi è il sig.re COSTANTIN Renzo;
- 8) L'ultima verifica di cassa periodica ordinaria fatta dal precedente revisore: Il Segretario Comunale comunica che nell'ultimo triennio non sono state fatte verifiche di cassa dal precedente Revisore, per cui il sottoscritto revisore procederà quanto prima a fare una verifica di cassa straordinaria al 31/12/2018;
- 9) L'agente contabile nominato dall'ente con delibera di Giunta Comunale n.17 del 27/03/2006 è la Sig.ra GAY Lorena – come economo comunale;
- 10) Il sistema o organismo di controllo interno esiste e il funzionario responsabile è il Segretario Comunale. Ultimo controllo interno effettuato dalla Dott.ssa FILLIOL Laura ed ha evidenziato NULLA di rilevante - azione amministrativa regolare;
- 11) Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di formazione e per loro caratteristiche: Vedi prospetto Allegato B)
- 12) Nel corso dell'esercizio 2019, come da richiesta del nuovo sistema di contabilità in vigore dal 01/01/2016, il revisore consiglia vivamente l'Ente attraverso gli organi preposti di continuare a provvedere alla verifica dello stato dei singoli residui, sia attivi che passivi, in merito al titolo giuridico, alla data di prescrizione qualora questo non sia stato ancora completato sia con il

riaccertamento straordinario avvenuto il 20/04/2015 verbale G.C. n. 14(parere FAVOREVOLE del 20/04/2015 precedente revisore dott. COSTANTINO Giovanni ) ed ordinario verbale di G.C. 14 del 14/03/2018 (parere FAVOREVOLE del precedente revisore dott.ssa BRUNERO Mariangela del 14/03/2018); sicuramente si dovrà procedere al loro riaccertamento come previsto dalla norma.

**13)** Bilancio di previsione 2019-2021, esercizio 2019 per cassa e per competenza: Il C.C. dell'Ente ha approvato il 18/12/2018 il bilancio di previsione 2019-2021, esercizio 2019 e documenti allegati predisposto dall'organo esecutivo.

**14)** Destinazione dei proventi per sanzioni alle violazioni del codice della strada: L'organo esecutivo non ha ad oggi deliberato annualmente la destinazione della parte vincolata del provento al miglioramento del servizio di circolazione stradale perché l'Ente non ha rilevato in bilancio per il 2019 come per gli anni pregressi alcun provento di questo tipo (l'Ente non dispone di un Agente di polizia locale). Si impegna a livello formale di adottare apposita deliberazione benché con valore nullo. Per l'anno 2018 la quota accertata e riscossa del provento e FCDE relativo di euro 0,00 (zero) per lo stesso anno 2018 e anche le previsioni per l'esercizio 2019 sono pari a 0,00 (zero).

**15)** Parametri deficitarietà allegati al Rendiconto 2011 (DM 18 febbraio 2013) e nuovi parametri indicatori del rendiconto 2017. I parametri sono stati tutti rispettati.

**16)** Verifica accertamento tributi locali-termini e decadenza. Viene verificata che l'attività degli uffici nell'accertamento dei tributi è ferma al 13/12/ 2018 per i tributi di competenza riferite agli anni solari fino al 2013; questo poiché il 31/12/2018 scadono i termini per la liquidazione e l'accertamento dei tributi locali (legge 296/2006, commi 161,162,163,164,166). Gli uffici preposti devono entro 5 anni, dalla data in cui è stato fatto o doveva essere fatto il versamento, notificare gli avvisi di accertamento in rettifica e d'ufficio per i tributi di propria competenza anche a mezzo raccomandata/pec. Esiste riscossione coattiva di questi tributi locali, sulla base di apposito elenco in possesso presso l'ufficio ragioneria per valore di euro 2.207,00 (ICI-IMU) relativo al periodo che va del 2010 al 2016 e 439,00 (TARI- riferito ruolo tari 2016); il titolo esecutivo deve essere notificato, a pena di decadenza, entro il 3° anno successivo a quello in cui l'accertamento è diventato esecutivo, ad oggi non si riesce ad avere notizia certa dell'esistenza di ruoli prescritti. In prossima riunione, a seguito di esplicita richiesta alla Società delegata alla riscossione *l'Agenzia delle Entrate Riscossione*, si renderà nota la situazione effettiva circa l'esistenza giuridica del titolo di riferimento di ogni ruolo degli anni precedenti l'assunzione. Il rimborso di tributi locali deve avvenire entro 180 giorni dalla presentazione dell'istanza ed il contribuente deve richiedere il rimborso entro 5 anni dal giorno del versamento.

**17)** Redazione del piano programmatico delle performance annuale e triennale (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. Il piano delle performance dell'anno 2019 è in corso di approvazione e avverrà con l'approvazione del PEG. 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.

**18)** Partecipazioni in società, consorzi, istituzioni, ecc.. Il Comune ha pubblicato sul sito internet, curandone l'aggiornamento qualora questo sia reso necessario dalla variazione delle partecipazioni, l'elenco delle società in cui detiene direttamente o indirettamente quote di partecipazioni anche minoritarie, indicandone l'entità e se le stesse hanno, nell'ultimo triennio dalla pubblicazione, conseguito o meno il pareggio di bilancio, situazione al 31/12/2018. La pubblicazione deve contenere una rappresentazione grafica che evidenzi i collegamenti tra l'Ente e le società o tra le società controllate. Sono vietate le partecipazioni non strettamente necessarie per il perseguimento delle loro finalità istituzionali e non di interesse generale (art. 1 Legge n. 147/2012 e D.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i.) infatti le Pubbliche Amministrazioni, ivi compresi i Comuni, non possono, direttamente o indirettamente, mantenere partecipazioni, anche di minoranza, in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali (art. 4 c. 1 D.lgs 175/2016) e quelle che, tra l'altro, hanno un numero di componenti del CDA superiore ai dipendenti in forza (Legge di Stabilità del 2015, n. 190/2014, commi 611/614 Piano di razionalizzazione delle società) e considerando l'importo massimo non superiore a euro 240.000,00, al lordo contributi e imposte, del compenso percepito dagli amministratori, dirigenti e dipendenti delle società a controllo pubblico (Legge di Stabilità del 2016, n. 208/2015 commi 672/674). L'ente in caso di conferimento di incarichi di collaborazione o di consulenza o professionali deve ai sensi dei commi 675/676, sempre della legge di stabilità 2016, indicare il tipo di procedura seguito per la selezione del contraente e il numero di partecipanti alla procedura. Inoltre dovrà pubblicare poi entro 30 giorni dal conferimento dell'incarico e fino ai due anni successivi alla cessazione, le seguenti informazioni: a) gli estremi dell'atto di conferimento dell'incarico, l'oggetto della prestazione, la ragione dell'incarico e la durata; b) il curriculum vitae; c) i compensi, comunque denominati, relativi al rapporto di consulenza o di collaborazione, nonché agli incarichi professionali, inclusi quelli arbitrali; d) il tipo di procedura seguita per la selezione del contraente e il numero di partecipanti alla procedura. Di seguito si riporta l'elenco delle partecipazioni possedute dal Comune alla data odierna – si allegano i prospetti risultanti dal sito istituzionale dell'Ente. L'Ente si impegna ad aggiornare i risultati di bilancio relativi alle società partecipate riportando quelle degli ultimi tre anni disponibili.

**19) L'Amministrazione ha proceduto**, entro il 31 dicembre 2018, a norma degli artt. 20 e 26 c. 11 del D.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i., alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute in riferimento alla situazione al 31 dicembre 2017;

**20)** L'ente non ha definito al 31/12/2018 il doppio elenco: 1) delle società facenti capo al G.A.P.; 2) alla definizione della rilevanza e irrilevanza delle partecipazioni possedute nelle società facenti parte del G.A.P. in quanto la legge 145/2018 abroga l'obbligo di redazione del bilancio consolidato per i comuni fino a 5.000 abitanti;

**21)** Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al bilancio approvato per 2019-2021 deliberato in Giunta Comunale il 2019 con deliberazione n.29, presentato al Consiglio Comunale in data 18/12/2018 e con deliberazione n. 28 stessa data, ai sensi dell'art. 170 del Tuel 267/2000 (copie ricevute);

- 22)** Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale parere FAVOREVOLE del precedente revisore del 14/06/2018 e deliberazione relativa n. 15 presa dal Consiglio Comunale il 18/06/2018;
- 23)** Variazione al bilancio di previsione 2018-2020, esercizio 2018 prese dal consiglio Comunale il 13/11/2018 n. 25;
- 24)** Variazione al bilancio di previsione 2019-2021, esercizio 2019 prese dalla Giunta Comunale il 2019 con deliberazione n. 3 del 06/02/2019 come ultima variazione da ratificare dal consiglio Comunale (copie ricevute);
- 25)** Fondi integrativi del personale (ART. 15, COMMA 2 E 5, DEL C.C.N.L. 1/4/1999, DELLE RISORSE DECENTRATE VARIABILI – DETERMINAZIONE IN MERITO): ultima determinazione del fondo è stata effettuata il 22/11/2018 ed è relativa all'anno 2018; questo ha determinato un ammontare di euro 6.271,14 complessivo di risorse destinate al finanziamento del fondo integrativo.
- 26)** Pareri espressi dal precedente revisore unico in ordine alla documentazione contabile richiamata nel verbale almeno dell'ultimo anno 2018 n. 22 e primo mese 2019 nessuno (copie ricevute).
- 27)** Certificati del bilancio del rendiconto 2017 nella versione armonizzata è stato trasmesso al Ministero degli Interni, ufficio competente, via pec il 01/06/2018; il certificato armonizzato al bilancio di previsione 2018 è stato trasmesso sempre al Ministero degli Interni, ufficio competente, via pec il 05/11/2018.
- 28)** Per il questionario bilancio preventivo 2018 l'ente si riserva di verificare la data di invio e fornirà copia dello stesso appena possibile;
- 29)** Questionari inviati alla Corte dei Conti nell'anno 2017 sul rendiconto approvato, (copia ricevuta dal Comune);
- 30)** Rilievi, evidenze rilevate dalla Corte dei Conti fino all'ultimo anno 2018, gli ultimi rilievi sono resi disponibili in copia.

Nel presente verbale si dà indicazione di aver acquisito la documentazione sopra riportata, delle notizie apprese, dei contatti avuti e si predispongono in linea generale la sequenza di successivi incontri e le fasi di lavorazione per i mesi a venire da adattare in base alle specifiche circostanze.

Lavori terminati alle ore 12.30

Pramollo (TO), 13/02/2019

Il Revisore Unico

(Mazza dott. Elpidio)

