

**C O M U N E   D I   P R A M O L L O  
C I T T A '   M E T R O P O L I T A N A   D I  
T O R I N O**

**V E R B A L E   N .   1 2   d e l   0 3 / 0 8 / 2 0 2 1  
D E L**

**R E V I S O R E   U N I C O   D E I   C O N T I**

L'anno duemila ventuno, il giorno 03 del mese di AGOSTO, alle ore 9,40 in videoconferenza su piattaforma FREECONFERENCECALL.COM all'indirizzo: <https://join.freeconferencecall.com/elpidiomazza>, 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, istruttore contabile e non dal Segretario Comunale e Responsabile del Servizio Finanziario, fuori sede.

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

Visto l'articolo 223 del D.Lgs. 267/2000 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 30/06/2021, risultante dal giornale di cassa, ammonta a complessive **Euro 227.976,33**;

<b>Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio</b>	€	+ 119.002,83
reversali d'incasso emesse al 30.06.2021	€	+ 463.834,62
mandati di pagamento emessi al 30.06.2021	€	- 361.009,95
<b>Saldo di cassa risultante all'Ente</b>		<b>221.827,50</b>
Ordinativi d'incasso consegnati al Tesoriere alla data 30.06.2021	€	+ 463.834,62
Reversali d'incasso in attesa di riscossione	€	- 8.981,27
Riscossioni in attesa di reversali d'incasso	€	+ 40.010,89
<b>totale entrate</b>	€	<b>+ 613.867,07</b>
Mandati emessi e consegnati al Tesoriere alla stessa data	€	- 336.920,48
Mandati giacenti presso il Tesoriere da pagare	€	- 23.918,70
Pagamenti in attesa di mandati di pagamento	€	- 25.051,56
di cui Mandati a copertura	€	151,11
<b>totale spese</b>	€	<b>- 385.890,74</b>
Fondo cassa effettivo al 30.06.2021	€	+ 227.976,33
Fondo cassa di diritto al 30.06.2021	€	+ 251.895,03
<b>mandati emessi entro il 30.06.2021 ma da inviare (o regolarizzati successivamente)</b>	€	<b>24.089,47</b>
	23	25/01/2021 435,54
	36	23/02/2021 3140
	37	23/02/2021 2869,38
	38	23/02/2021 1837,53
	78	29/03/2021 500
	82	08/04/2021 125,77
	99	23/04/2021 19,66
	116	13/05/2021 7750,75
	189	14/06/2021 7259,73
regolarizzato il 08/07/2021	190	16/06/2021 83,95
regolarizzato il 08/07/2021	191	16/06/2021 67,16
<b>reversali emessi entro il 30.06.2021 ma da inviare</b>		<b>0,00</b>

Si precisa che ci sono i mandati n. 23/36/37/38/78/82/99/116/189/190/191 che sono stati emessi con data ante 30.06.2021 ma pervenuti al tesoriere dopo tale data e quindi contabilizzati nel mese di luglio 2021.

Il saldo del Conto Corrente Postale n. 033235102 è creditore di **Euro + 1.199,55 al 31/05/2021** corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

- Saldo iniziale creditore di c/c al 01/04/2021 Euro + 1.246,25
- Saldo finale creditore di c/c al 31/05/2021 effettivo Euro + 1.199,55

Il saldo del Conto Corrente Postale n. 087626149 è creditore di **Euro + 245,91 al 31/05/2021** corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

- Saldo iniziale creditore di c/c al 01/04/2021 Euro + 254,12
- Saldo finale creditore di c/c al 31/05/2021 effettivo Euro + 245,91

Il saldo disponibile del Conto Corrente fruttifero presso la Banca d'Italia, come da modello 56T (T.U.) al 30/06/2021 è di **Euro 31.494,02** mentre quello infruttifero è di **Euro 223.618,90** per un **totale di euro 255.112,92 contro un totale di euro 251.895,03 quale saldo di diritto**, la differenza è di € 3.217,89 e di questa ad oggi non si conosce il dettaglio in quanto essendo cambiato il RSF deve ancora essere terminata la procedura informatica di accesso al sito della tesoreria; esso **coincide con il saldo del**


 A handwritten signature in black ink, appearing to read "M. 2".

tesoriere e della Bankit comprensivo della citata differenza di euro 3.217,89 e corrisponde con le scritture contabili dell'Ente;

Di seguito si riporta la situazione incassi e pagamenti.

Risultano emessi n.199 reversali e n. 200 mandati alla fine del secondo trimestre 2021 fino al 30/06/2021.

- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 17/06/2021 per euro 2,11 con causale "versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 200 (Articolo 140/10/3)".
- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 17/06/2021, n. 200 per euro 11,71 a favore di TELECOM con causale pagamento "Pagamento Fatt. n. 7X01684650 del 10/06/2021 - 4BIM 2021".

Si è proceduto all'accertamento, sulla base di controlli a campione, e 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 2021:

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.

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

n. 179 del 08/06/2021 di € 687,32. Trattasi di incassi ULTERIORE ACCONTO FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE 2020 – elenco 2021/0740/08/0/01365/03/

n. 175 del 08/06/2021 di € 999,57. Trattasi di pagamento ACCONTO FONDO PER LE FUNZIONI FONDAMENTALI-elenco TO2 - 2021/0740/08/0/01407/01/0000078;

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

n. 176 del 08/06/2021 di € 1.500,44. Trattasi di versamento Irpef 2020;

n. 141 del 05/05/2021 di € 3.287,58. Trattasi di versamento indennità dei sindaci-elenco TO2;

n. 124 del 23/04/2021 di € 5.920,63. Trattasi di versamento (ACCREDITO BANCA ITALIA, INFRUTTIFERO);

n. 174 del 08/06/2021 di € 5.040,08. Trattasi di versamento CONTRIBUTO FAVORE COMUNI POTENZIAMENTO INVEST. ART.30-.

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

n. 93 del 08/04/2021 di € 15.227,92. Trattasi di versamenti CUPC51C19000210001 Contributo ai comuni ex articolo - saldo;

n. 142 del 05/05/2021 di € 34.200,32. Trattasi di prima rata fondo di solidarietà comunale-;

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

n. 194 del 16/06/2021 di € 483,00. Trattasi di pagamento Fatt. n. FATTPA 12\_21 del 31/05/2021 - AFFIDAMENTO INCARICO DI CONSULENZA RELATIVAMENTE AL PROGETTO PRIVACY SURVEY DITTA ALPIMEDIA CODICE CIG ZE4239A6AF E AFFIDAMENTO;

n. 195 del 16/06/2021 di € 483,00. Trattasi di pagamento indennità sindaco giugno 2021.

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

**n. 192 del 16/06/2021 di € 1.664,00.** Trattasi di pagamento fattura Pagamento Fatt. n. 4PA\_2021 del 26/05/2021 - affidamento incarico professionale per la redazione del progetto preliminare - definitivo - esecutivo per lavori di piano di manutenzione ordinaria urgente - viabilità che conduce a borgata Lussie;

**n. 134 del 26/05/2021 di € 1.250,87.** Trattasi di Pagamento Fatt. n. 49/EL del 17/05/2021 - determina a contrarre, affidamento diretto alla ditta Micol per lavori vari di natura elettrica per nuova linea di alimentazione colonnina ricarica e-bike;

**n. 111 del 28/04/2021 di € 1.036,06.** Trattasi di affidamento diretto incarico a e-distribuzione per spostamento impianto di rete alimentato in bassa tensione in loc. Lussie, 1. CIG zc6318a737;

**n. 132 del 26/05/2021 di € 6.475,74.** Trattasi di Pagamento Fatt. n. 2 del 26/04/2021 - piano di manutenzione ordinaria - "pulizia bordo strada comunale da borgata Tornini superiore a borgata Ruata, da borgata Pellenchi a borgata Sapiatti e per borgata Bosi" - approvazione progetto complementare;

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

**n. 184 del 08/06/2021 di € 13.510,77.** Trattasi di pagamento Fatt. n. 14/2021 del 03/05/2021 - procedura negoziata mediante affidamento diretto su mepa per lavori Pmo piano di manutenzione ordinaria - lavori di regimazione delle acque in località Ruata a seguito di dissesto;

**n. 133 del 26/05/2021 di € 67.544,87.** Trattasi di pagamento Fatt. n. 18/E del 24/05/2021 - realizzazione dei lavori di restauro e risanamento conservativo della sede del municipio di Pramollo [Ex.Imp. 2020/492] (Somma Impegnate nell'Esercizio 2020 da riscrivere nell'Esercizio 2021);

Si dà atto che nel 2° trimestre del 2021 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa e di tesoreria e al fondo di liquidità per il pagamento delle fatture commerciali.

**B) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI;**

**Econo**

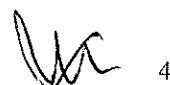
- il servizio economato è disciplinato dal regolamento di contabilità approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 22 del 21/07/2016;
- con Delibera di G.C. n. 18 del 14/04/2020 è stata nominata a partire dal 16/03/2020 la Sig.ra LONG Federica;
- il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento, come meglio specificato nell'esito della verifica.

**Agenti materiali**

Non esistono agenti materiali e pertanto non sono stati redatti verbali di consegna dei beni e relativi inventari parziali eccetto per le carte di identità cartacee, azioni-quote possedute dal Comune e gestite tramite il legale rappresentante ovvero il Signor Sindaco; per gli stessi non sono stati redatti rendiconti trimestrali che saranno comunque redatti per l'intero anno 2021, entro i termini di legge, quali documenti allegati obbligatori al rendiconto della gestione 2021.

**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 30/06/2021 ammonta a Euro 143,25 e corrisponde al saldo risultante dal prospetto della gestione anticipazione piccole spese anno 2021 (ultimo trimestre), quale differenza algebrica tra Euro 500,00 (disponibilità iniziale 01/01/2021) ed € 356,75 al 30/06/2021 pari a n. 21 buoni di pagamento emessi da inizio anno fino al 30.06.2021;



- Al 30/06/2021 Euro 143,25= risultavano a mani dell'economista comunale e non sono stati né reintegrati né versati in tesoreria;
- 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:

12	24/04/2021	acquisto bandiera	Merceria Gabutti Nicoletta	10,00
15	10/06/2021	Spedizione Posta	Poste Italiane S.p.A.	5,20
16	10/06/2021	Sacchi Cemento Parco giochi	Edil Materiali S.a.s.	40,00
20	23/06/2021	Spedizione Posta	Poste Italiane S.p.A.	6,50
21	30/06/2021	Gomme Caddy	Ughetto Gomme Snc	34,00

- L'agente contabile (Economista Comunale) non ha versato al Tesoriere Comunale somme riscosse e per le quali non sono state rilasciate regolari quietanze come si evince dal registro delle riscossioni nel periodo trimestrale nel quale comunque non ci sono stati incassi.

Gli agenti contabili sono stati nominati dall'Ente con delibera di Giunta Comunale n. 88 del 02/09/2004 ex art. 50 Comma 10 T.U.; la signora Long Federica svolge l'incarico temporaneamente fino a nuova attribuzione ad altro funzionario delle competenze - anagrafe: diritti di segreteria, diritti fissi per carte di identità.

Le operazioni dell'anno 2021 secondo trimestre sono state il riversamento dei diritti di segreteria relativi al periodo indicato in data 16 giugno 2021:

diritti segreteria ufficio tecnico	€ 610,60
diritti segreteria anagrafe	€ 2,08
diritti carte d'identità	€ 57,31
<b>Totale</b>	<b>€ 669,99</b>

### 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:

l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A - Attività degli organi legislativi ed esecutivi, amministrazione, codice attività (ATECO 2007) n. 841110 (attività riportata sui registri IVA ricevuti tramite il Comune da EntiREV) mentre nel trimestre non ha svolto Attività commerciale O IMPONIBILE quale il trasporto alunni, trasporto pubblico, ecc...

1: ricevuto dalla società ENTIREV solo un foglio da cui si rileva che:

- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro riepilogativo ANNOTAZIONI DI LIQUIDAZIONE aggiornato al 2° trimestre 2021 pagina 2 non riportante alcun valore di IVA a debito e a credito e con liquidazione IVA del periodo nulla;

Per il secondo trimestre 2021 l'Ente non risulta a debito/credito IVA e non deve essere spedito alcun modello f24 EP.

Acquisti di beni e servizi da fornitori non residenti nel quarto trimestre non ce ne sono stati e di conseguenza l'invio del modello INTRA 12, entro il 30 luglio 2021 per giugno 2021 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 esiste la necessità di emettere note di variazione, come indicato dalla circolare n. 15/E dell'Agenzia delle Entrate.

Per il mese di aprile 2021 l'iva split payment di € 7.750,75 è stata versata in data 13/05/2021, codice 620E, per il mese maggio 2021 l'Iva split payment è stata versata il 14/06/2021 per € 7.259,73 stesso codice tributo 620E, per il mese di giugno 2021 l'Iva split payment è stata versata il 13/07/2021 per € 7.937,61 con codice tributo 620E.

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). Non è applicata questa procedura non essendoci i presupposti.

- L'ultima registrazione fatta e rilevata nel sistema contabile risulta in data 27/07/2021 n. 239 riversamento tributi erroneamente versati di € 320,00 autorizzati con determina n. 158 del 27.07.2021.

**Verifica modalità operativa delle comunicazioni al tesoriere di addebito e di accredito importi sul conto vincolato o libero con l'apposizione della spunta.** Si rileva alla data odierna che l'Ente non ha c/ vincolato come da relativa determinazione area finanziaria n. 120 del 15/06/2021.

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 2021** le ritenute di **Euro 2.311,70** risultano dal seguente prospetto:

Periodo di riferimento	Importo	Data pagamento	Mandati di pagamento	Specifiche
aprile 2021	831,82	07/05/2021	vari	IRPEF dip.
aprile 2021	1.417,18	07/05/2021	vari	IRPEF aut.
aprile 2021	49,40	07/05/2021	vari	Add.le Regionale
aprile 2021	13,30	07/05/2021	vari	Add.le Comunale
<b>TOT.</b>	<b>2.311,70</b>			

- nel mese di **maggio 2021** le ritenute di **Euro 1.267,37** risultano dal seguente prospetto:

Periodo di riferimento	Importo	Data pagamento	Mandati di pagamento	Specifiche
Maggio 2021	824,67	08/06/2021	vari	IRPEF dip.
Maggio 2021	380,00	08/06/2021	vari	IRPEF aut.
Maggio 2021	49,40	08/06/2021	vari	Add.le Regionale
Maggio 2021	13,30	08/06/2021	vari	Add.le Comunale
<b>TOT.</b>	<b>1.267,37</b>			

nel mese di **giugno 2021** per Euro **894,52** come risulta dal seguente prospetto:

Periodo di riferimento	Importo	Data pagamento	Mandati di pagamento	Specifiche
Giugno 2021	831,82	05/07/2021	vari	IRPEF dip.
Giugno 2021	0,00	05/07/2021	vari	IRPEF aut.
Giugno 2021	49,40	05/07/2021	vari	Add.le Regionale
Giugno 2021	13,30	05/07/2021	vari	Add.le Comunale
<b>TOT.</b>	<b>894,52</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 2021 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 aprile, maggio, giugno come risulta dai mandati di versamento al tesoriere:

- aprile 2021: n.ri VARI - in data 07/05/2021 per complessive Euro 375,87 ;
- maggio 2021: n.ri VARI - in data 08/06/2021 per complessive Euro 375,87;


 A handwritten signature in black ink, appearing to read "M. M.", is located in the bottom right corner of the page. To its right is the number "7".

- giugno 2021: n.ri VARI - in data 05/07/2021 per complessive Euro 375,87;

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 aprile, maggio e giugno 2021 i quali risultano dai seguenti prospetti:

<b>Tipo di versamento</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Importo in euro</b>	<b>Mandati di pagamento n.</b>	<b>Data mandato</b>
INPDAP/ ex CPDEL	04/2021	1.172,70	Vari	07/05/2021
INPDAP/ex INADEL	04/2021	//	Vari	07/05/2021
TFR	04/2021	168,61	Vari	07/05/2021
FONDO CREDITI	04/2021	12,58	Vari	07/05/2021

<b>Tipo di versamento</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Importo in euro</b>	<b>Mandati di pagamento n.</b>	<b>Data mandato</b>
INPDAP/ ex CPDEL	05/2021	1.172,70	Vari	08/06/2021
INPDAP/ex INADEL	05/2021	//	Vari	08/06/2021
TFR	05/2021	168,61	Vari	08/06/2021
FONDO CREDITI	05/2021	12,58	Vari	08/06/2021

<b>Tipo di versamento</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Importo in euro</b>	<b>Mandati di pagamento n.</b>	<b>Data mandato</b>
INPDAP/ ex CPDEL	06/2021	1.172,70	Vari	05/07/2021
INPDAP/ex INADEL	06/2021	//	Vari	05/07/2021
TFR	06/2021	168,61	Vari	05/07/2021
FONDO CREDITI	06/2021	12,58	Vari	05/07/2021

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 a campione di tre pratiche relative alle opere pubbliche.

- 1- INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO MEDIANTE OPERE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO -

R. S.


 A handwritten signature in black ink, appearing to read "V. S." or a similar initials, is placed here.

Det. INDIZIONE Affidamento Professionista	80	18/05/2021
Det. Affidamento Professionista	106	DEL 31/05/2021
CIG		8762728FE3
CUP		C53H19000550001

## GEOALPI – P.

Det. INDIZIONE Affidamento Professionista	81	18/05/2021
Det. Affidamento Professionista	107	31/05/2021
CIG		8762838AAB
CUP		C53H19000550001

## STUDIO P.

Det. INDIZIONE Affidamento Professionista	82	18/05/2021
Det. Affidamento Professionista	108	31/05/2021
CIG		8762989748
CUP		C53H19000550001
CIG		8762972940
CUP		C53H19000550001

## 2- LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI PER L'ANNO 2021.

Det. Affidamento Professionista	72 DEL 12/05/2021
Del. Approvazione Progetto GC	35 DEL 20/05/2021
Determina Indizione Gara	93 DEL 21/05/2021
Determina di Aggiudicazione	109 DEL 02/06/2021
Professionista 1	R. M.
Ditta Aggiudicatrice 1	G.
CUP	C57H21000670001
CIG Prof. 1	Z3D31B8104
CIG Ditta 1	87717293C3

## 3- MANUTENZIONE E RIPRISTINO DI OPERE DI SOSTEGNO E DI DRENAGGIO SUPERFICIALE E RETI DI SCOLO SUI VERSANTI COMPRENSIVO DI QUELLE LOCALIZZATE LUNGO IL SISTEMA VIARIO MINORE (PISTE, SENTIERI, STRADE AGRO-SILVO-PASTORALI)

Det. Affidamento Professionista	n. 45 del 14/04/2021
Del. Approvazione Progetto GC	33 del 13/05/2021
Determina Indizione Gara	79 del 18/05/2021
Professionista 1	G. S.
Ditta Aggiudicatrice 1	IMPRESA G. DI G. R. S.R.L.
Ente Erogatore Contributo 1	UNIONE MONTANA
CIG Prof. 1	ZF7315CA49
CIG Ditta 1	ZD331B6F99

• 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 di solito tramite Mepa, per il periodo 04/2021 - 05/2021 - 06/2021, ad es. come da numero identificativo d'ordine n. 6238308 della ditta P..

<u>6238308</u>		CSTRN2006	materiale disinfezione e igienizzazione	PROCED	1.198,68	Accettato dal Fornitore	23/06/2021	Mercato Elettronico	BENI / PRODOTTI MONOUSO, PER LE PULIZIE E PER LA RACCOLTA RIFIUTI		1568
----------------	--	-----------	---	--------	----------	-------------------------	------------	---------------------	---	--	------

Gli acquisti di servizi sono stati effettuati tramite Mepa, per il periodo 04/2021 - 05/2021 - 06/2021, ad es. come da numero identificativo d'ordine della ditta riportati nella tabella di cui sotto.

2 1750589	OFFERTA AVORI PMO DI MANUTENZIONE ORDINARIA PER INTERVENTO DI SISTEMAZIONE CON REGIMAZIONE DELLE ACQUE DEL PRIMO TRATTO DEL VIOTTOLO FRA LE BORGATE BOCCIARDI E BORCCHIARDONI (TO)	23/06/2021	29/06/2021	Lavori di manutenzione - Stradali, ferroviari ed aerei
3 1718166	OFFERTA ECONOMICA PER COORDINAMENTO IN FASE DI PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE DELLE OPERE , INERENTI IL PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO MEDIANTE OPERE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO E MANUTENZIONE TRATTI DI VIABILITÀ	26/05/2021	28/05/2021	SERVIZI
4 1718055	OFFERTA ECONOMICA PER LA DIREZIONE LAVORI E RILEVATI PLANOALTIMETRICI, INERENTI IL PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO MEDIANTE OPERE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO E MANUTENZIONE TRATTI DI VIABILITÀ	26/05/2021	28/05/2021	SERVIZI
5 1718019	OFFERTA ECONOMICA PER LA PREDISPOSIZIONE DELLO STUDIO GEOLOGICO E GEOTECNICO E DI ASSISTENZA ALLA D.L. CON QUALIFICA DI DIRETTORE OPERATIVO GEOLOGO,, INERENTI IL PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO MEDIANTE OPERE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO E MANUTENZIONE TRATTI DI VIABILITÀ	26/05/2021	28/05/2021	SERVIZI
6 1717917	OFFERTA ECONOMICA PER PROGETTAZIONE E D.L. DELLE OPERE STRUTTURALI, INERENTI IL PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO MEDIANTE OPERE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO E MANUTENZIONE TRATTI DI VIABILITÀ	26/05/2021	28/05/2021	SERVIZI
7 1709248	PMO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE STERRATE DEL COLLE LAZZARÀ DELLA LOCALITÀ EIRETTA DELLA LOCALITÀ CIAMPAS E DELLA PISTA DI ESBOSCO TRA LAZZARÀ E LOCALITÀ MUTIE E STRADA TRA BORGATA SAPPIATTI E BORGATA MIANET	19/05/2021	20/05/2021	Lavori di manutenzione - Stradali, ferroviari ed aerei
8 1705054	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SENTIERO POGGIO PINI-LAZZARA'	14/05/2021	18/05/2021	SERVIZI

	PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI PER L'ANNO 2021 - CONTRIBUTO PICCOLI INVESTIMENTI	1	Contratto Stipulato	26/05/2021 16:52:00	02/06/2021 12:00:00	60187,26 €
2 2806436	PMO INTERVENTO DI RIPRISTINO OPERE DI DRENAGGIO SUPERFICIALE	1	Contratto Stipulato	19/05/2021 11:26:00	25/05/2021 18:00:00	16686,90 €

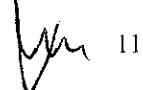
Nel trimestre è stato rinnovato alla ditta Siscom il CONTRATTO DI MANUTENZIONE APPLICATIVI SISCOM ANNI 2021-2022-2023: l'istruttore contabile riferisce l'impossibilità di sostituire questi programmi non potendo cambiare fornitore e quindi sostituire programmi applicativi con effetti rilevanti in termini di costi e di disagio per la continuità dell'attività del Comune; la scelta del non rinnovo comporterebbe costi maggiorati senza alcun beneficio per il Comune e la sua collettività, anzi anche con difficoltà evidenti per i dipendenti che dovrebbero inoltre fare corsi di aggiornamento per l'utilizzo appropriato di nuovi software.

Il revisore segnala, comunque, 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 come da elenco sotto riportato.

Inoltre il Revisore, visto che l'Ente ha effettuato degli acquisti senza avvalersi della Convenzione Consip, queste sono state motivate dalla convenienza a non avvalersi della stessa e si 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 5000 euro e nei casi in cui sia indispensabile l'affidamento ad una determinata ditta. (come ad es. contratto manutenzione programmi informatici).

36	02/04/2021	AFFIDAMENTO DIRETTO INCARICO PER RIPARAZIONE STRAORDINARIA MEZZI SGOMBRANEVE. CIG ZB63136F6D
37	08/04/2021	AFFIDAMENTO DIRETTO INCARICO PER RIPARAZIONE IN URGENZA E SOSTITUZIONE MOTORE ALIMENTAZIONE PELLET DELLA CALDAIA UFFICI COMUNALI. CIG Z2931464C7
39	13/04/2021	SISCOM - SUPPORTO ALLA CHIUSURA CE 2020 E REDAZIONE DEI NUOVI MODELLI ARCONET DELLO STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO PER ENTE INF. 5000 ABITANTI
50	21/04/2021	DETERMINA A CONTRARRE. AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA MICOL PER LAVORI VARI DI NATURA ELETTRICA PER NUOVA LINEA DI ALIMENTAZIONE COLONNINA RICARICA E-BIKE,
58	23/04/2021	ACQUISTO FIORI PER CEPPI COMMEMORATIVI. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA. CIG Z05317C898
59	27/04/2021	CONTRIBUTO CRT PROTEZIONE CIVILE PICCOLI COMUNI ANNO 2019. AFFIDAMENTO DIRETTO DELLA FORNITURA DI MATERIALE DI CONSUMO PER AREA TECNICO MANUTENTIVA: EDILMATERIALI SAS- CIG. Z043184EA6
63	28/04/2021	AFFIDAMENTO DIRETTO INCARICO A E-DISTRIBUZIONE PER SPOSTAMENTO IMPIANTO DI RETE ALIMENTATO IN BASSA TENSIONE IN LOC. LUSSIE, 1. CIG ZC6318A737
65	29/04/2021	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER AFFIDAMENTO CONTRATTO DI MANUTENZIONE APPLICATIVI SISCOM ANNI 2021-2022-2023. CIG ZCA31B1AD0


 11

84	19/05/2021	DETERMINA A CONTRARRE. AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA CHIAVANZA ROBERTO PER MANUTENZIONE TOMBINI CIG Z2131CBE01
100	27/05/2021	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER AFFIDAMENTO PREDISPOSIZIONE E INVIO TELEMATICO 770 REDDITI 2020 ALLA DITTA ALMA DI VILLANOVA MONDOVÌ (CN). CIG ZAF31E89E1
103	28/05/2021	INCARICO PER SOSTITUZIONE ALBERI E RIQUALIFICAZIONE PARCO GIOCHI IN LOC. RUE. CIG Z1731EA87C
104	31/05/2021	AFFIDAMENTO INCARICO E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER IMPOSTAZIONE GRAFICA E STAMPA CARTELLONISTICA SENTIERI. CIG ZB331FOC61
117	14/06/2021	AFFIDAMENTO INCARICO E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER EFFETTUAZIONE ANALISI MICROBIOLOGICHE ACQUE DESTINANTE AL CONSUMO UMANO. CIG Z8F321CF66
118	14/06/2021	AFFIDAMENTO INCARICO E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER INCARICO PROFESSIONALE PER VERIFICHE PRESSO LA CONSERVATORIA E TRASCRIZIONI A FINI CIVILISTICI. CIG Z4C321D1EE
125	17/06/2021	AFFIDAMENTO INCARICO E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO CARTELLONISTICA SEGNALETICA AREA CAMPER- ZONA RICARICA E-BIKE- PASSAGGIO PEDONALE. CIG Z1D322A1DE

- Versamento imposte: i versamenti in acconto e saldo dell'IRAP derivante dalla dichiarazione del periodo di imposta 2020 non sono avvenuti perché 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 con quella indicata nelle certificazioni alla prossima verifica trimestrale, non avendo la disponibilità materiale della dichiarazione Irap/2021 EP per cui con prossima verifica trimestrale si chiede di avere disponibilità della dichiarazione IRAP dell'anno 2020 per gli opportuni controlli.

Per l'anno 2019 la dichiarazione IRAP è stata inviata all'Agenzia delle Entrate con protocollo **Dichiarazione n. 15154161441 - 0000090 del 17/11/2020.**

La dichiarazione IRAP per l'anno 2020 – sarà trasmessa in via telematica entro la scadenza dall'intermediario abilitato ENTIREV 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 della 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.: nel trimestre non ci sono state operazioni di questo tipo.

- **Puntualità nei pagamenti** (Dlgs 192/2012): i pagamenti dei debiti verso fornitori devono avvenire entro 30 giorni (oppure 60 giorni per le forniture fatte ad enti del sistema sanitario) 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 -10,48 e la pubblicazione dei risultati del secondo trimestre 2021 è avvenuta nei termini di legge. 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 DUPSS da adottarsi per il periodo 2022-2024 da parte della Giunta Comunale da presentare entro il 31/07/2021 (scadenza non perentoria) al Consiglio Comunale – situazione ad oggi: con delibera G.C. n. 51 del 28 luglio 2021 è stato approvato il DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE PER GLI ANNI 2022/2024. DETERMINAZIONI IN MERITO.
- Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale è stata approvata con deliberazione del CC n. 26 del 28/07/2021;
- Inviata la liquidazione periodica 1° trimestre 2021 all'Ade da parte EntiREV in data 24.05.2021 e rilevato dalla LIPE scaricata dal sito Entratel; fatture estere non ce ne sono state e quindi non è stato fatto l'esterometro.
  - Rendiconto sulla gestione esercizio finanziario 2020 approvato con deliberazione del C.C. n. 15 del 27/05/2021 e poi con delibera di G.C. n 44 del 30.06.2021 è stata approvata la CERTIFICAZIONE EX ART. 39 COMMA 2 D.L. 104/2020 - AGGIORNAMENTO ALLEGATI AL RENDICONTO 2020 ALLE RISULTANZE DELLA CERTIFICAZIONE.
  - Spedito alla BDAP i dati e documenti del rendiconto anno 2020 il 01/06/2021;
  - Regolamenti TARI le modifiche a seguito della legge di bilancio anno 2021 sono avvenute come di seguito con deliberazioni del C.C.:

19	30/06/2021	REGOLAMENTO COMUNALE PER LA GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI. DETERMINAZIONI IN MERITO.
20	30/06/2021	REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DELLA TARIFFE PER LA GESTIONE DEI RIFIUTI (TARI). DETERMINAZIONI IN MERITO
21	30/06/2021	PIANO ECONOMICO FINANZIARIO 2021 MTR ARERA - TARIFFE DELLA COMPONENTE TARI (TRIBUTO SERVIZIO RIFIUTI) ANNO 2021. DETERMINAZIONI IN MERITO
22	30/06/2021	AGEVOLAZIONI TARI UTENZE NON DOMESTICHE PER EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19. DETERMINAZIONI IN MERITO

- **Riconoscimento debiti fuori bilancio**

Il Revisore prende atto che l'istruttore contabile dichiara, relativamente al secondo trimestre 2021, che i Responsabili dei settori comunali hanno comunicato di non dover provvedere al riconoscimento di debiti fuori bilancio e che questi, non essendoci stati, non sono stati trasmessi alla Corte dei Conti.

- **Redazione del piano programmatico delle performance (art 10 D.lgs. 150/2009).**  
Annualmente le amministrazioni devono redigere entro il 31 gennaio, ovvero entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio preventivo, 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 termine del 31 gennaio per l'adozione del piano delle performance non si applica, però ed infatti, ai Comuni in quanto il testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali impone che il PEG con il piano delle performance sia adottato entro i 20 giorni successivi all'adozione del bilancio preventivo. Si invita l'Ente a rispettare la tempistica sopra riportata non avendolo fatto nel 2021.

Di seguito dettaglio deliberazioni di G.C. in merito:

45	28/07/2021	NOMINA DELEGAZIONE TRATTANTE DI PARTE PUBBLICA. DETERMINAZIONI IN MERITO
46	28/07/2021	APPROVAZIONE DEL SISTEMA DI MISURAZIONE E VALUTAZIONE DELLA PERFORMANCE
47	28/07/2021	APPROVAZIONE REGOLAMENTO AREA DELLE POSIZIONI ORGANIZZATIVE
48	28/07/2021	RISORSE PER IL FINANZIAMENTO AREA DI POSIZIONE - VERIFICA LIMITE ART. 23 D.LGS N. 75/2017
49	28/07/2021	GRADUAZIONE DELLE POSIZIONI ORGANIZZATIVE IN APPLICAZIONE DEL CCNL FUNZIONI LOCALI DEL 21/05/2018
50	28/07/2021	PIANO DI GESTIONE DELLE RISORSE FINANZIARIE E DEGLI OBIETTIVI (PRO). DETERMINAZIONI IN MERITO

**Lavori di somma urgenza (co. 3 art. 191 TUEL).** Non ci sono stati lavori di somma urgenza nel secondo trimestre 2021, 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 quadri mestre 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 2021 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 dell'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 18/06/2021 mentre il conto della gestione ha scadenza il 10/09/2021 e verrà spedito non appena l'ALMA pubblicherà i dati di sua competenza sul portale.

• **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 per atti di spesa di incarico di studio e consulenza.

- **Trasmissione delle spese di rappresentanza** alla sezione giurisdizionale di controllo della Corte dei Conti con comunicazione avvenuta tramite portale ConTe in data 27/05/2021 prot. Corte dei Conti sez\_pie-scpie-0011668: adempimento da spedire alla Corte dei Conti entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto.
- **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 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 14/07/2021 (portale Sireco\*).

- Conti altri agenti contabili. Pure gli altri conti degli agenti contabili sono stati trasmessi alla Corte dei Conti il 14/07/2021 (portale Sireco\*)

\*Rese nn. 279925, 279915, 279896, 279879, 279867, 279852.

- **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 evidenzi 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, a seguito di specifica richiesta all'istruttore contabile, 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 03/08/2021 dalle ore 9,40 alle ore 11,30 in collegamento remoto con l'istruttore contabile sulla piattaforma telematica scelta per la videoconferenza avendo ricevuto i documenti in precedenza e nel corso della verifica 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 12,30 del 03.08.2021.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Mazza Elpidio

