

COMUNE DI PRAMOLLO
CITTÀ METROPOLITANA DI
TORINO

VERBALE N.1
DEL 28/01/2022
REVISORE UNICO DEI CONTI

L'anno duemila ventidue il giorno 28 del mese di gennaio alle ore 9,30 in videoconferenza su piattaforma GOOGLEMEET all'indirizzo: <https://meet.google.com/dmj-hdup-mgz>, 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, per procedere alla verifica periodica di cassa.

Il Revisore non è assistito nelle sue attività di controllo dal Vice Segretario Comunale che è anche Responsabile del Servizio Finanziario perché fuori ufficio, in altra sede, ma solo dalla Signora LONG Federica, istruttore contabile.

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

Visto l'articolo 223 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) 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 31/12/2021, risultante dal giornale di cassa, ammonta a complessive **Euro 746.390,79=;**

| | | |
|---|-----|--------------|
| Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio | € + | 119.002,83 |
| Ordinativi d'incasso consegnati al Tesoriere alla data 31/12/2021 | € + | 1.487.483,19 |
| Mandati emessi e consegnati al Tesoriere alla stessa data | € - | 860.095,23 |
| Saldo di cassa risultante all'Ente | € + | 746.390,79 |
| Reversali d'incasso in attesa di riscossione | € - | 0,00 |
| Riscossioni in attesa di reversali d'incasso | € + | 0,00 |
| Mandati giacenti presso il Tesoriere da pagare | € + | 0,00 |
| mandati emessi entro il 31/12 ma da inviare | € + | 0,00 |
| Pagamenti in attesa di mandati di pagamento | € - | 0,00 |
| Fondo cassa effettivo al 31/12/2021 | € + | 746.390,79 |
| Fondo cassa di diritto al 31/12/2021 | € + | 746.390,79 |

Si precisa che non ci sono reversali pervenute al tesoriere dopo tale data e quindi contabilizzate nel mese di gennaio 2022.



Allo stesso modo si precisa che non ci sono mandati emessi con data ante 31.12.2021 ma pervenuti al tesoriere dopo tale data e quindi contabilizzati nel mese di gennaio 2022.

Il saldo del Conto Corrente Postale n. 033235102 è creditorio di **Euro + 1.082,66 al 31/10/2021** corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

- Saldo iniziale creditorio di c/c al 01/10/2021 Euro + 1.105,87
- Saldo finale creditorio di c/c al 31/10/2021 effettivo Euro + **1.082,66**

Il saldo del Conto Corrente Postale n. 087626149 è creditorio di **Euro + 195,53 al 30/11/2021** corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

- Saldo iniziale creditorio di c/c al 01/10/2021 Euro + 212,23
- Saldo finale creditorio di c/c al 30/11/2021 effettivo Euro + **195,53**

L'ente non ha ricevuto rendiconti di c/c postali più aggiornati e ad oggi non ha ancora l'utenza telematica.

Il saldo disponibile del Conto Corrente fruttifero presso la Banca d'Italia al 31/12/2021, come da modello 56T (T.U.) è di **Euro 22.791,06** mentre quello infruttifero è di **Euro 726.773,22** per un totale di euro 749.564,28 quindi con una differenza di € 3.173,49 rilevabile pure dal resoconto della tesoreria dello stesso periodo a quadratura.

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

Risultano emessi n. 510 reversali e n. 560 mandati alla fine del quarto trimestre 2021 fino a 31/12/2021. L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2021 per euro 54,70 con causale "restituzione riduzione Ages".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2021, n. 560, per euro 0,41 a favore di cassa DDPP con causale pagamento "addebito sepa cassa DDPP".

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 dell'ultimo 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 almeno n. 4 reversali e mandati;

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

Reversali sino a 1.000,00 Euro:

| | | | | |
|-----|------------|---|----------|---|
| 334 | 11/10/2021 | ROSSETTO LEGNAMI DI ROSSETTO ENZO&C | € 332,00 | (BE) - ROSSETTO DOMENICO S.N.C. DI ROSSETTO ENZ DA UNCRITMM URI NOTPROVIDED Diritti di segreteria x stesura contratto lotto boschivo (CASSA, FRUTTIFERO) |
| 317 | 11/10/2021 | IDROENERG SRL | € 659,55 | (BE) - IDROENERG S R L DA BCITITMMXXX URI |

2


| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | NOTPROVIDED Saldo Sovracanone Rivierasco Comune Pramollo anni: 2015+2016+2017+2018+2019+2020+2021 (CASSA, FRUTTIFERO) |
|--|--|--|--|--|

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

| | | | | |
|-----|------------|--|------------|---|
| 429 | 26/11/2021 | BUSSO MARCO | € 1.924,00 | (BE) - SOCIETA' AGRICOLA LA MADDALENA SOCIETA' DA UNCRITMM URI NOTPROVIDED PAGAMENTO SALDOAFFITTO PASCOLI ANNO 2021 (CASSA, FRUTTIFERO) |
| 508 | 31/12/2021 | TESORERIA DELLO STATO | € 1.929,92 | VERSAMENTI F24***COD.CAT. G982- ICI-IMU 0000/0000000/00000/00000 (ACCREDITO BANCA ITALIA, FRUTTIFERO) |
| 381 | 05/11/2021 | UNIONE MONTANA DEI COMUNI VALLI CHISONE E GERMANASCA | € 2.041,32 | VOSTRE NOTE 2692-2697-2722 (ACCREDITO BANCA ITALIA, INFRUTTIFERO) |
| 305 | 06/10/2021 | TESORERIA DELLO STATO | € 2.216,47 | VERSAMENTI F24***COD.CAT. G982- TARES-TARI TRIBUTO 0000/0000000/00000/00000 (ACCREDITO BANCA ITALIA, FRUTTIFERO) |

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

| | | | | |
|-----|------------|--|-------------|--|
| 337 | 15/10/2021 | UNIONE MONTANA DEI COMUNI VALLI CHISONE E GERMANASCA | € 14.781,8 | VOSTRE NOTE 2692-2697-2722 (ACCREDITO BANCA ITALIA, INFRUTTIFERO) |
| 496 | 27/12/2021 | TESORERIA DELLO STATO | € 18.528,92 | VERSAMENTI F24***COD.CAT. G982- ICI-IMU 0000/0000000/00000/00000 (ACCREDITO BANCA ITALIA, FRUTTIFERO) |
| 483 | 27/12/2021 | PREFETTURA | € 19.000,00 | contributo tot installazione sist videosorveglianza - fine lavori2021/0740/08/0/07416/00056/0000013 (ACCREDITO BANCA ITALIA, INFRUTTIFERO) |

Mandati sino a 1.000,00. Euro:

| | | | | |
|-----|------------|---------------------------------------|------------|--|
| 336 | 05/11/2021 | SAMMY GARDEN | € 1.000,00 | Pagamento Fatt. n. FPA 2/21 del 16/10/2021 |
| 480 | 09/12/2021 | GALLIANO E TOSEL - agenti allianz spa | € 792,00 | POLIZZA ABM690 N. 270534746 - POLIZZA FE0AE348 N. 270534745 . CIG Z0A345335C |

Mandati da 1.001,00 a 10.000,00 Euro:

| | | | | |
|-----|------------|---------------------------------------|------------|--|
| 501 | 20/12/2021 | DITTA GODINO DI GODINO ROBERTO S.R.L. | € 1.952,00 | Pagamento Fatt. n. E65/2021 del 17/12/2021 - Lavori PMO di manutenzione ordinaria e ripristino opere di sostegno e di drenaggio superficiale e reti di scolo - CIG ZD331B6F99 |
| 447 | 16/11/2021 | SISCOM SPA | € 2.233,21 | Pagamento Fatt. n. 2021/4800/2 del 11/10/2021, n. 2021/4800/2 del 11/10/2021 |
| 479 | 09/12/2021 | GALLIANO E TOSEL - agenti allianz spa | € 2.700,00 | LIQUIDAZIONE POLIZZA R.C 253040176 ANNO 2021.CIG ZAA3452C7B |
| 329 | 05/11/2021 | AGLI' ENZO | € 3.900,00 | Pagamento Fatt. n. 9/PA del 21/10/2021 - AFFIDAMENTO INCARICO E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER I LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE PASSERELLE SUL SENTIERO TRA LE BORGATE BOCCHIARDI E BOCCHIARDONI - BIM 2020 CIG Z2932796E3. |

| | | | | |
|-----|------------|-----------------|------------|--|
| 475 | 03/12/2021 | FERRERO DANIELE | € 8.225,64 | Pagamento Fatt. n. 3 del 24/11/2021 - PMO - LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA PULIZIA BORDO STRADA COMUNALE DA BORGATA TORNINI SUPERIORI A BORGATA RUATA, DA BORGATA ALLIERI A BORGATA CASE NUOVE PELLENCI, DA BORGATA CIAURENCI A BORGATA RIBETTI E TRAT |
|-----|------------|-----------------|------------|--|

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

| | | | | |
|-----|------------|------------|-------------|---|
| 476 | 03/12/2021 | AGLI' ENZO | € 14.274,00 | Pagamento Fatt. n. 12/PA del 17/11/2021 - REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA PARCHI GIOCO COMUNALI. AGGIUDICAZIONE LAVORI. CUP C57H21004090001 CIG 8849459496 |
| 499 | 16/12/2021 | B.B.BELL | € 15.257,60 | Pagamento Fatt. n. 144 del 30/11/2021, n. 163/P del 19/11/2021, n. 3534 del 09/12/2021 |

Si dà atto che nel 4° trimestre del 2021 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

B) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI;

Economo

Premesso che:

- 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;
- esiste l'elenco dei buoni emessi dall'economo per rilevare le uscite con ultima scrittura fatta in data 07/12/2021 e avente numero progressivo pari a 40 dell'importo di € 8,80 a favore della ditta Poste Italiane S.p.A. per spedizione Posta

Agenti materiali

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

- **Modello 22 agente consegnatario di azioni/titoli situazione anno 2021 è stato predisposto con data 27.01.2022.**
- **Carta di identità cartacee resoconto predisposto con data 27.01.2022.**

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

Il Revisore prende atto che con riferimento alla data del 31/12/2021 (entro 30 giorni dalla chiusura dell'anno) il Tesoriere ha inviato al Comune il resoconto del 2021 mentre gli altri agenti contabili esterni non hanno ancora inviato al Comune il conto della loro gestione sugli appositi modelli contabili ai sensi del D.P.R. 31/01/1996 n. 194.

La consistenza di cassa del servizio di economato alla data del 31/12/2021 ammonta a Euro 240,34(=) e corrisponde al saldo risultante dal prospetto della gestione anticipazione piccole spese anno 2021 (ultimo trimestre), quale differenza algebrica tra Euro 412,94 (disponibilità iniziale 01/10/2021) ed € 172,60 al 31/12/2021 pari a n. 10 buoni di pagamento emessi nel quarto trimestre;

- Al 31/12/2021 Euro 240,34(7) = risultavano a mani dell'economista comunale ma versati in Tesoreria il 19 gennaio 2022 e sempre a gennaio 2022 si è provveduto a reintegrare l'importo di € 259,66 per un totale di Euro 500,00 quale disponibilità del trimestre utilizzabile dall'economista comunale =.
- nel giornale di cassa dell'economista risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati;
- le spese pagate dall'economista sono state 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:

| | | | | |
|----|------------|------------------------------|-----------------------|-------|
| 34 | 04/11/2021 | Mod. D4 Istat e Asl | Poste Italiane S.p.A. | 5,20 |
| 36 | 19/11/2021 | Rilegatura Matrimonio Civile | xPress Copisteria | 30,00 |
| 38 | 27/11/2021 | Targa Partigiano | Centro Copisteria | 15,00 |

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: la signora Long Federica che svolge l'incarico fino a nuova attribuzione competenze- anagrafe: diritti di segreteria, diritti fissi per carte di identità.

- I versamenti dei diritti di segreteria anagrafe-carte d'identità - ufficio tecnico sono stati riversati il 18/11/2021 per euro 198,00. I diritti incassati nel mese di dicembre saranno riversati a breve.

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:

Non è possibile effettuare il controllo ai fini IVA in quanto i documenti sono stati trasmessi dal Comune all'intermediario da pochi giorni per cui l'intermediario non ha potuto rendere disponibile quanto necessario ai fini di questa verifica.

Al riguardo dovrà procedere il revisore subentrante non appena farà la verifica ordinaria di cassa trimestre successivo oppure in base alle relative necessità di organizzazione delle sue attività.

Liquidazioni periodiche IVA anno 2021 sono le seguenti:

- Comunicazione n. 283011241 del 24/5/2021 relativa al I° trimestre;
- Comunicazione n. 293116249 del 18/11/2021 relativa al III° trimestre;
- La liquidazione periodica iva del quarto trimestre 2021 non è ancora stata spedita all'intermediario incaricato e pertanto non è presente sul sito AdE, scadenza 28.02.2022.
- Versamento dell'acconto IVA sull'attività commerciale non è avvenuto.

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 gennaio 2022 per dicembre 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 nel quarto trimestre 2021 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 diventerà esigibile al momento del pagamento della fattura o, a scelta, della registrazione e da questo momento concorrerà alla liquidazione mensile ma solo per le attività commerciali.

I versamenti mensili, senza possibilità di compensazione, dell'IVA sono stati fatti in data 15/11/2021 per il mese di ottobre 2021, in data 16/12/2021 per il mese di novembre 2021 e in data 23/12/2021 per il mese di dicembre 2021 con versamento diretto a mezzo del sito ENTRATEL dell'Agenzia delle Entrate, per un totale di € 12.733,34 per il mese di ottobre, € 8.801,08 per il mese di novembre, di € 7.363,33 per il mese di dicembre 2021, usando il codice 620E.

Non è stata rilevata alcuna fattura soggetta 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 sorge la necessità di emettere note di variazione, come indicato dalla relativa circolare n. 15/E dell'Agenzia delle Entrate.

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 **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 ci sono state fatture di questo tipo nel 4° trimestre 2021.

- L'ultima registrazione fatta e rilevata dal sistema contabile risulta in data 19/01/2022 reversale n. 10 relativa a incasso di euro 134,93 – RITENUTE ERARIALI.

Per quanto riguarda l'utilizzo del piano dei conti integrato e del bilancio consolidato, come previsto dalla normativa in vigore l'Ente tiene la contabilità economico-patrimoniale mentre per il Bilancio Consolidato l'Ente, avendo una popolazione inferiore ai 5000 abitanti non è tenuto a redigere tale documento contabile.

L'Ente entro il 31.12.2021 non ha predisposto ed approvato in Giunta Comunale i due distinti elenchi riguardanti perché l'adempimento non è più previsto dalla legge di bilancio 2019:

a) gli enti, le aziende, le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica, evidenziando le aziende e le società che a loro volta sono a capo di un gruppo di amministrazione pubblica o di imprese;

b) gli enti, le aziende e le società componendi del Gruppo comprese nel bilancio consolidato (criterio irrilevanza e impossibilità);

Per l'accertamento, la liquidazione e la riscossione dei tributi locali l'Ente provvede direttamente a seguito di utilizzo da parte dei contribuenti del modello unificato F24, dall'anno 2004 circa. La situazione della riscossione, come carichi, scarichi, ecc., dei tributi locali dell'Ente tramite l'ente riscossione delegato per gli anni pregressi dovrà essere monitorata con attenzione dal Comune.

Verifica aggiornamento inventari

Il Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di questo Ente non ha ancora proceduto ad oggi nell'aggiornamento periodico degli inventari.

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

- **Certificazione Unica (CU) (modello CU 2022, ex-CUD) per l'anno di imposta 2021**

È in corso la predisposizione da parte dell'Alma Centro Servizi Spa delle Certificazioni Uniche che saranno consegnate, entro la data prevista dalla norma, ai dipendenti del Comune e ai lavoratori autonomi soggetti a ritenute d'acconto nell'anno 2021 in base al modello approvato dal Direttore dell'Agenzia delle Entrate e che sono da presentarsi in via telematica entro la scadenza convenuta all'Ade e ai soggetti sostituiti di imposta come da indicazioni da norma.

Verifica modalità operativa delle comunicazioni al tesoriere di addebito e di accredito importi sul conto vincolato o libero con l'apposizione della spunta. La cassa vincolata al 31/12/2021 è di euro 0,00 come da determinazione n. 6 del 19/01/2022 del RSF.

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

- **Comunicazioni alla PCC** è applicato il sistema SIOPE+ obbligatorio per l'ente a partire dal 01/10/2018; sistema questo con cui si ha la trasmissione degli ordinativi di incasso e pagamento al tesoriere tramite il portale SIOPE+ che aggiorna automaticamente la piattaforma PCC. Il dato del debito commerciale esistente al 31.12.2021 è da pubblicare anche sul sito istituzionale ai sensi dell'art. 33 del D.lgs. 33/13 e deve essere coincidente con quello risultante dalla piattaforma (pubblicazione avvenuta in data 27.01.2022). La riduzione del debito commerciale del 10% a fine anno rappresenta uno dei due parametri da rispettare per non incappare nell'obbligo di accantonamento del fondo garanzia tra le spese correnti. L'altro indicatore da considerare è il rispetto dei tempi di pagamento e i dati saranno calcolati dalla PCC e non dall'ente tenendo conto solo delle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente mentre quello dell'ente considera tutti i pagamenti. Dal 2021 c'è l'obbligo di accantonamento al fondo garanzia che si applicherà qualora ci sarà la mancata pubblicazione sul sito dello stock del debito commerciale riferito al 31/12 dell'anno precedente e per la mancata trasmissione alla PCC delle comunicazioni pagamento delle fatture o lo stock dei debiti. Monitoraggio debiti commerciali 2020 e allineamento "Piattaforma Crediti Commerciali": avvenuto il 26 gennaio 2021. Inoltre, ogni mese entro il 15, comunicazione delle fatture scadute alla PCC. L'ente procede con regolarità tramite il portale SIOPE+ alla comunicazione degli avvenuti pagamenti.

Con deliberazione di giunta comunale n. 11 del 26.01.2022 si è preso atto che dalle rilevazioni tecnico-contabili risultanti in P.C.C. risultano i valori così riassumibili:

- lo stock del debito al 31.12.2020 ammonta ad €. -30,40;
- lo stock del debito al 31.12.2021 ammonta ad €. 0,00.

e pertanto non è risultato necessario determinare l'entità del FGDC che da parte del Comune non è stato inserito nel bilancio preventivo 2022-2024.

 7

Inoltre, nella sezione “amministrazione trasparente” del sito istituzionale, <https://www.comune.pramollo.to.it/> risultano pubblicati i tempi medi di pagamento e gli altri dati relativi alla gestione dei flussi della fatturazione passiva e che la media annuale dei tempi medi pari ad – 11 gg. di ritardo.

• **Versamento corrispettivi CIE: il 15 di ogni mese avvenuti come da tabella sotto riportata**

I comuni sono tenuti a riversare, all'entrata del bilancio dello Stato (con imputazione al capo X - capitolo 3746) i corrispettivi, comprensivi di IVA, delle carte d'identità elettroniche rilasciate ai cittadini, che sono versati direttamente alle proprie casse (D.M. 25 maggio 2016).

| Periodo | n. CIE emesse | Imp. Riversato | Reversale |
|-----------|---------------|----------------|-----------------|
| Gen - Mar | 12 | € 167,90 | 184 |
| Aprile | 4 | € 67,16 | 187 |
| Maggio | 5 | € 83,95 | 189 |
| Giugno | 2 | € 33,58 | 263 |
| Luglio | 3 | € 50,37 | 265 |
| Agosto | 5 | € 83,95 | 413 |
| Settembre | 3 | € 50,37 | 414 |
| Ottobre | 1 | € 16,79 | 415 |
| Novembre | 3 | € 50,37* | Manca reversale |
| Dicembre | 0 | - | - |

*Per il mese di novembre 2021 l'importo non è stato ancora riversato, si invita l'Ente a farlo a breve sistemando la relativa posizione.

• **Indagine ISTAT decessi**

Entro il giorno 15.01.2022, inviare alla Prefettura – UTG competente, esclusivamente in modalità cartacea, il Modello ISTAT “Indagine su decessi e cause di morte” per gli eventi occorsi nel mese precedente. Avvenuto il 04.11.2021, Prot. n. 3043, in riferimento al mese di Ottobre 2021 mentre per il mese di dicembre 2021 non è stato fatto perché non ci sono stati decessi.

• **Rilevazioni anagrafiche**

Entro la fine del mese gli uffici comunali (Servizi demografici e/o uffici di statistica) sono tenuti ad inviare all'ISTAT, esclusivamente via internet, collegandosi all'indirizzo <http://gino.istat.it/anagrafe>, i seguenti modelli relativi al mese precedente: Istat P.4 "Iscritti in anagrafe per nascita"; Istat P.5 "Rilevazione dei cancellati dall'anagrafe per decesso"; APR.4 "Iscrizioni e cancellazioni all'anagrafe per trasferimento di residenza"; Istat D.7.B "Movimento e calcolo della popolazione residente mensile" (scadenza 30.01.2022). Avvenuto correttamente entro il 15 del mese successivo per ogni mensilità del 2021.

Si riporta tabella con relative indicazioni:

| Periodo | Data Trasmissione | Prot. |
|-----------|----------------------|-------|
| Gennaio | 08/02/2021 | 292 |
| Febbraio | 08/03/2021 | 537 |
| Marzo | 06/04/2021 | 847 |
| Aprile | 07/05/2021 | 1180 |
| Maggio | 11/06/2021 | 1575 |
| Giugno | 07/07/2021 | 1858 |
| Luglio | 04/08/2021 | 2171 |
| Agosto | 10/09/2021 | 2477 |
| Settembre | 07/10/2021 | 2753 |
| Ottobre | 04/11/2021 | 3046 |
| Novembre | 13/12/2021 | 3501 |
| Dicembre | 07/01/2022 | 52 |

• **Rilevazioni di Stato civile**

Entro la fine del mese gli uffici comunali (Servizi demografici e/o uffici di statistica) sono tenuti ad inviare all'ISTAT, esclusivamente via internet, collegandosi all'indirizzo <http://gino.istat.it/statocivile>, i seguenti modelli relativi al mese precedente: Istat D.7.A "Eventi demografici di stato civile(mensile)"; Istat D.3 "Matrimoni" - Istat D.3.U "Unioni civili"; Istat SC.6-12sd "Rilevazione degli accordi extragiudiziali di separazione o di divorzio" (scadenza 30.01.2022). Avvenuto correttamente entro il 15 del mese successivo per ogni mensilità del 2021 in cui si è verificato l'evento citato. Si riporta tabella con relative indicazioni:

| Periodo | Data Trasmissione | Prot. |
|-----------|----------------------|-------|
| Gennaio | 08/02/2021 | 292 |
| Febbraio | 08/03/2021 | 537 |
| Marzo | 06/04/2021 | 847 |
| Aprile | 07/05/2021 | 1180 |
| Maggio | 11/06/2021 | 1575 |
| Giugno | 07/07/2021 | 1858 |
| Luglio | 04/08/2021 | 2171 |
| Agosto | 10/09/2021 | 2477 |
| Settembre | 07/10/2021 | 2753 |
| Ottobre | 04/11/2021 | 3046 |
| Novembre | 13/12/2021 | 3501 |
| Dicembre | 07/01/2022 | 52 |

• **Rilevazione corpo elettorale e sezioni**

I comuni provvedono all'inserimento diretto e all'invio telematico dei dati concernenti la seconda revisione semestrale del 2021 (relativa al periodo 10 luglio - 31 dicembre 2021) e la prima revisione dinamica dell'anno successivo (da effettuarsi nel mese di gennaio 2022 scadenza 01.02.2022). Avvenuto correttamente tramite portale DAIT il 26.01.2022.

Scadenza 31.01.2022 del termine (prorogato) entro il quale il responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza (Rpct) è tenuto ad elaborare la relazione recante i risultati dell'attività svolta (art. 1, co. 14, Legge 190/2012). Delibera GC n. 2 in data 26/01/2022.

• **Obblighi di pubblicazione**



Le Stazioni Appaltanti devono trasmettere all'Autorità anticorruzione, entro il 31 gennaio, solo mediante Posta Elettronica Certificata, un messaggio al quale è allegata l'attestazione della pubblicazione dei dati in formato aperto, ai sensi dell'art. 1 comma 32 Legge 190/2012. Avvenuto correttamente il 26.01.2022, Prot. 238.

• **Piano sostituzione edifici scolastici e riqualificazione energetica**

Gli enti locali possono presentare le proposte progettuali per la sostituzione di edifici pubblici per uso scolastico del I e II ciclo di istruzione, nell'ambito del PNNR, Missione 4 – Istruzione e Ricerca – Componente 1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione (MIUR, Avviso 2 dicembre 2021). **ENTE NON È INTERESSATO.**

• **Modello COVID-19/2021**

Entro il 31.01.2022, gli enti comunicano alla RGS eventuali rettifiche dei ristori di spesa 2020 non utilizzati al 31.12.2020 sulla base del Modello Ristori Covid-19/2021 consultabile accedendo all'applicazione web del pareggio di bilancio <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>. **L'ENTE NON È INTERESSATO** in quanto non ci sono state variazioni.

• **Rendicontazione spese elettorali**

Entro il 04.02.2022, gli Enti interessati alle consultazioni elettorali del 3 e 4 ottobre 2021 devono redigere apposita rendicontazione, da trasmettere, in modalità telematica, alle Prefetture competenti, indicando le spese sostenute (Ministero dell'Interno, circolare F.L. n. 89/2021). **ENTE NON È INTERESSATO.**

• **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 **OTTOBRE 2021** le ritenute di **Euro 3.119,23** risultano dal seguente prospetto:

| Periodo di riferimento | Importo | Data pagamento | Mandati di pagamento n. del | S p e c i f i c a |
|------------------------|-----------------|----------------|-----------------------------|-------------------|
| OTTOBRE 2021 | 1.975,39 | 08/11/2021 | 21/12/2021 | IRPEF dip. |
| OTTOBRE 2021 | 1.081,14 | 08/11/2021 | 21/12/2021 | IRPEF aut. |
| OTTOBRE 2021 | 49,40 | 08/11/2021 | 21/12/2021 | Add.le Regionale |
| OTTOBRE 2021 | 13,30 | 08/11/2021 | 21/12/2021 | Add.le Comunale |
| TOT. | 3.119,23 | | | |

- nel mese di **NOVEMBRE 2021** le ritenute di **Euro 1.931,11** risultano dal seguente prospetto:

| Periodo di riferimento | Importo | Data pagamento | Mandati di pagamento n. del | S p e c i f i c a |
|------------------------|-----------------|----------------|-----------------------------|-------------------|
| NOVEMBRE 2021 | 846,37 | 7/12/2021 | 21/12/2021 | IRPEF dip. |
| NOVEMBRE 2021 | 1.024,00 | 7/12/2021 | 21/12/2021 | IRPEF aut. |
| NOVEMBRE 2021 | 48,49 | 7/12/2021 | 21/12/2021 | Add.le Regionale |
| NOVEMBRE 2021 | 12,25 | 7/12/2021 | 21/12/2021 | Add.le Comunale |
| TOT. | 1.931,11 | | | |

nel mese di **DICEMBRE 2021** le ritenute di **Euro 2.225,68** risultano dal seguente prospetto:

| Periodo di riferimento | Importo | Data pagamento | Mandati di pagamento n. del | S p e c i f i c a |
|------------------------|----------|----------------|-----------------------------|-------------------|
| DICEMBRE 2021 | 1.798,05 | 17/12/2021 | 21/12/2021 | IRPEF dip. |
| DICEMBRE 2021 | 266,34 | 17/12/2021 | 21/12/2021 | IRPEF aut. |

| | | | | |
|---------------|-----------------|------------|------------|------------------|
| DICEMBRE 2021 | 161.29 | 17/12/2021 | 21/12/2021 | Add.le Regionale |
| DICEMBRE 2021 | / | / | / | Add.le Comunale |
| TOT. | 2.225,68 | | | |

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

Il metodo di calcolo è di tipo ordinario (applicazione dell'aliquota dell'8,50% sul costo del personale) con eccezione dovuta all'attività commerciale qualora fatta l'opzione in base alla quale viene applicato il metodo ordinario all'attività istituzionale e quello commerciale del valore della produzione nell'altro caso. L'Ente per l'applicazione dell'Irap non ha proceduto all'esercizio dell'opzione tramite la ENTI REV SRL intermediario entro il primo versamento mensile di gennaio 2022 e non l'aveva fatto per il 2021 (sempre entro gennaio) per la separazione delle attività commerciali ed istituzionali individuando con precisione il personale utilizzato per i servizi optati e quelli promiscui.

Si riepilogano i versamenti IRAP relativi ai mesi di ottobre, novembre, dicembre come risulta dai mandati di versamento al tesoriere:

- Ottobre 2021: n.ri VARI - in data 21/12/2021 per complessive Euro 770,70;
- Novembre 2021: n.ri VARI - in data 21/12/2021 per complessive Euro 375,87;
- Dicembre 2021: n.ri VARI - in data 21/12/2021 per complessive Euro 669,55.

Il calcolo afferente ai versamenti dell'IRAP, per il mese di dicembre 2021 sono stati definiti così come risultante dal dettaglio fornito dall'Alma Spa.

- Dichiarazione IRAP n. 15432414771 - 0000060 del 26/10/2021 per l'anno d'imposta 2020.
- Dichiarazione modello 770/2021 n. 10373328361 - 0000004 del 20/9/2021 per l'anno d'imposta 2020.

- **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 ottobre, novembre e dicembre 2021, a campione, quali risultano dal seguente prospetto:

| Tipo di versamento | Periodo di riferimento | Importo in euro | Mandati di pagamento n. | Data mandato |
|--------------------|------------------------|-----------------|-------------------------|--------------|
| INPDAP/ ex CPDEL | 10/2021 | 937,46 | Vari | 21/12/2021 |
| INPDAP/ex INADEL | 10/2021 | / | / | / |
| TFR | 10/2021 | 69,10 | Vari | 21/12/2021 |
| FONDO CREDITI | 10/2021 | 28.84 | Vari | 21/12/2021 |

| Tipo di versamento | Periodo di riferimento | Importo in euro | Mandati di pagamento n. | Data mandato |
|--------------------|------------------------|-----------------|-------------------------|--------------|
| INPDAP/ ex CPDEL | 11/2021 | 317,87 | Vari | 21/12/2021 |
| INPDAP/ex INADEL | 11/2021 | / | / | / |
| TFR | 11/2021 | 69,10 | Vari | 21/12/2021 |
| FONDO CREDITI | 11/2021 | 12,58 | Vari | 21/12/2021 |

| Tipo di versamento | Periodo di riferimento | Importo in euro | Mandati di pagamento n. | Data mandato |
|--------------------|------------------------|-----------------|-------------------------|--------------|
|--------------------|------------------------|-----------------|-------------------------|--------------|

| | | | | |
|------------------|---------------|--------|------|------------|
| INPDAP/ ex CPDEL | 12/2021 + 13^ | 623,65 | Vari | 21/12/2021 |
| INPDAP/ex INADEL | 12/2021 + 13^ | / | / | / |
| TFR | 12/2021 + 13^ | 138,20 | Vari | 21/12/2021 |
| FONDO CREDITI | 12/2021 + 13^ | 24,68 | Vari | 21/12/2021 |

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

L'Istruttore Contabile dichiara che è stata fatta la verifica dell'assestamento di bilancio in data 26/07/2021 (verbale n. 10 di verifica del 2021) e delibera del CC n. 26 del 28/07/2021 per la salvaguardia degli equilibri di bilancio. Nell'ultimo periodo non sono state fatte altre verifiche di equilibri di bilancio intermedie dal Responsabile del Servizio Finanziario tranne quelle fatte con le variazioni di bilancio approvate dalla G.C. e ratificate dal C.C. o deliberate dal C.C..

- **Il bilancio di previsione 2022-2024** è stato approvato dalla GC in data 26/01/2022 con delibera n. 10 e non ancora trasmesso alla BDAP, Il flusso verrà trasmesso nei prossimi giorni.

- **Documento unico di programmazione aggiornamento da adottarsi per il periodo 2022-2024 da parte della Giunta Comunale e da presentare al Consiglio Comunale è avvenuto il 26/01/2022 con deliberazione n. 3.**

- **Verifica effettuazione dei controlli interni**

Il revisore prende atto che non sono stati effettuati altri controlli interni dal Segretario Comunale;

- **Verifica libretti automezzi/autoveicoli con indicazione di chi lo utilizza. NON CI SONO VARIAZIONI nell'anno 2021**

Automezzo targato FS272BM.

- **Censimento delle autovetture di servizio (DPCM 25 settembre 2014) entro il 31.01.2022**

Comunicare, in via telematica al Dipartimento della funzione pubblica della Presidenza del Consiglio dei ministri, sulla base dell'apposito questionario, e pubblicano sui propri siti istituzionali, con le modalità di cui al decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, il numero e l'elenco delle autovetture di servizio a qualunque titolo utilizzate, distinte tra quelle di proprietà e quelle oggetto di contratto di locazione o di noleggio, con l'indicazione della cilindrata e dell'anno di immatricolazione. **TRASMESSO NEGATIVO in data 27/01/2022.**

- **Acquisti di beni e servizi**

Il Revisore effettua un controllo sugli acquisti di beni e servizi effettuati dall'Ente e rileva quanto segue: non sono stati effettuati acquisti diretti tramite Mepa, per il periodo 10/2021-12/2021. Inoltre il Revisore, visto che l'Ente ha effettuato degli acquisti senza avvalersi della convenzione CONSIP, MEPA oppure della C.U.C. per cifre al di sotto di mille euro trova applicazione l'art 1 comma 450 della legge n. 296/2006 così come modificata dall'art. 1 comma 502 della legge 208/2015, verifica

gli atti (delibere e determinazioni) che motivano la convenienza a non avvalersi della stessa; l'ufficio tecnico provvede a seconda dell'esigenza ad utilizzare il sistema ritenuto opportuno di volta in volta, fermo restando la necessità dichiarata di risparmio.

L'affidamento diretto utilizzato si riferisce al quarto trimestre 2021 e le relative determinazioni sono state viste per regolarità contabile dal Responsabile del Servizio Finanziario e dai singoli responsabili dei servizi per la regolarità tecnica amministrativa.

Si riporta elenco affidamenti diretti del trimestre in questione:

| | | |
|-----|------------|--|
| 201 | 04/10/2021 | LAVORI PMO DI MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPRISTINO DI OPERE DI SOSTEGNO E DI DRENAGGIO SUPERFICIALE E RETI DI SCOLO SUL VERSANTE COMPRENSIVO DI QUELLE LOCALIZZATE LUNGO IL SISTEMA VIARIO MINORE NEL COMUNE DI PRAMOLLO (TO). SCHEDA 7_020/17. |
| 202 | 04/10/2021 | AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA EDILMATERIALI PER FORNITURA MATERIALE VARIO PER MANUTENZIONE BENI DI PROPRIETA' COMUNALE. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA. |
| 204 | 04/10/2021 | ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO INCARICO PER LA REALIZZAZIONE DI UNA PROLUNGA PER LA BENNA DELLA PALA GOMMATA. CIG Z53334DBC4 |
| 205 | 04/10/2021 | AFFIDAMENTO INCARICO E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER PULIZIA ORDINARIA LOCALI COMUNALI - PERIODO OTTOBRE-DICEMBRE 2021. CIG Z02334DD77 |
| 206 | 05/10/2021 | AFFIDAMENTO INCARICO E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE SU CENTRALE TERMICA. CIG Z823352D11 |
| 210 | 06/10/2021 | FORNITURA PELLETTI PER RISCALDAMENTO UFFICI COMUNALI. CIG ZF733541D1 |
| 212 | 11/10/2021 | AFFIDAMENTO LAVORI PER TAGLIO ALBERI DAVANTI ALLE TELECAMERE DEL SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA SITE NELLE BORGATE DI FEUGIORNO E BOCCHIARDONI ALLA DITTA FERRERO DANIELE. CIG Z03337FBD6 |
| 215 | 18/10/2021 | AFFIDAMENTO INCARICO E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA E MONTAGGIO PNEUMATICI INVERNALI SU MEZZO VOLKSWAGEN CADDY. CIG. Z58337F74B |
| 217 | 19/10/2021 | AFFIDAMENTO DIRETTO INCARICO PER MANUTENZIONE DEL NUOVO SITO ISTITUZIONALE ALLA DITTA LEONARDO WEB DI MANTA PER L'ANNO 2021. CIG ZD533850DF |
| 223 | 22/10/2021 | AFFIDAMENTO INCARICO E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA MEZZI SGOMBRANEVE. CIG Z46339BD4D |
| 224 | 26/10/2021 | AFFIDAMENTO INCARICO PER FORNITURA NUOVE DOTAZIONI INFORMATICHE A SERVIZIO DEGLI UFFICI COMUNALI. CIG. ZDE33B4C24 |
| 231 | 05/11/2021 | COMMEMORAZIONE DELL'ECCIDIO DEL TICHOUN. EDIZIONE NOVEMBRE 2021. AFFIDAMENTO FORNITURA FIORI PER CEPPI COMMEMORATIVI. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA. CIG Z9433C75DE |
| 232 | 08/11/2021 | AFFIDAMENTO LEGALE TENTATIVO DI CONCILIAZIONE CONTRATTO AGRARIO. CIG ZC32F38AA5 |
| 234 | 09/11/2021 | INCARICO DIRETTO ALLA DITTA EDIL MATERIALI PER LA FORNITURA DI SABBIA E SALE PER LE STRADE COMUNALI. CIG ZAD33D7E78 |
| 235 | 09/11/2021 | ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA FORNITURA GASOLIO DA AUTOTRAZIONE. CIG ZB133D7D96 |
| 238 | 10/11/2021 | IMPEGNO ACQUISTO REGISTRI DI STATO CIVILE PER L'ANNO 2022 E RILEGATURA REGISTRI ANNI 2016 - 2021. CIG Z6133F95E9 |
| 239 | 10/11/2021 | AFFIDAMENTO INCARICO PER FORNITURA NUOVE DOTAZIONI INFORMATICHE A SERVIZIO DEGLI UFFICI COMUNALI. CIG Z1F33D9FC5 |
| 241 | 10/11/2021 | AFFIDAMENTO INCARICO ALLA DITTA BRUNO ALDO PER MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI. CIG ZBB33E69A2 |
| 260 | 02/12/2021 | AFFIDAMENTO INCARICO ALLA DITTA WILD EMOTION.IT DI MARCO GALLIAN PER REALIZZAZIONE CALENDARI DA TAVOLO. CIG ZB43435B7E |
| 261 | 02/12/2021 | AFFIDAMENTO DIRETTO AGGIORNAMENTO ANNUALE SERVIZI FIREWALL. CIG Z8C3436357 |
| 274 | 20/12/2021 | AFFIDAMENTO INCARICO PER FORNITURA LUCI DA ESTERNO. CIG ZBA347F89D |
| 281 | 23/12/2021 | AFFIDAMENTO INCARICO PER FORNITURA PROIETTORE E TELO. CIG Z1A34921B6 |
| 283 | 23/12/2021 | AFFIDAMENTO INCARICO PER LA FORNITURA DI UNA CHIAVETTA BUSINESS KEY PER FIRMA DIGITALE. CIG Z073495A5C |
| 285 | 30/12/2021 | AFFIDAMENTO DIRETTO FORNITURA ANTIVIRUS. CIG ZA634AD584 |
| 286 | 30/12/2021 | AFFIDAMENTO INCARICO MANTENIMENTO NOME E DOMINIO SITO INTERNET ISTITUZIONALE. CIG Z4B34AD67B |

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

L'organo di revisione verifica se l'ente ha affidato ad una centrale unica di committenza (art. 33 del Codice dei contratti) l'acquisizione di lavori, di servizi e forniture (l'art. 23, comma 4 del Legge 14/2011 dispone tale obbligo a partire dalle gare bandite successivamente al 31/03/2012) ma in previsione considerando che potranno acquistare autonomamente beni, lavori e servizi fino alla cifra di euro di 40.000,00 come da indicazioni della Legge di Stabilità del 2016 art. 1, commi 262-267 e 269-278. Il Comune di Pramollo ha approvato una convenzione con i Comuni di San Germano Chisone, Pramollo, Usseaux, Massello e Perosa Argentina giusta deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 in data 30/11/2015 per la C.U.C.

Nel 4° trimestre 2021 non sono state fatte operazioni.

- **Notifica atti propri direttamente mediante pec**

A decorrere dal 01/07/2017 gli Enti potranno notificare i propri atti direttamente a mezzo posta elettronica certificata in base all'articolo 60 del Dpr 600/1973, come di recente modificato dall'articolo 7-quater, comma 6, del DI 193/2016 (convertito dalla legge 225/2016). L'articolo 60 del Dpr 600/1973, invece, in deroga all'articolo 149-bis Cpc e alle modalità previste dalle norme relative alle singole leggi d'imposta, stabilisce che la notificazione degli avvisi e degli altri atti che per legge devono essere notificati alle imprese individuali o costituite in forma societaria e ai professionisti iscritti in albi o elenchi istituiti con legge dello Stato può essere effettuata direttamente dal competente ufficio (ovvero senza l'intermediazione dell'agente notificatore) a mezzo di posta elettronica certificata, all'indirizzo del destinatario risultante dall'indice nazionale degli indirizzi pec (Ini-Pec) con le modalità previste dal regolamento previsto dal Dpr 11 febbraio 2005 n. 68. Le notifiche vengono effettuate con consegna a mano per i residenti. Tramite raccomandata presso interessato o tramite servizio polizia municipale per i non residenti. Le notifiche vengono trasmesse mezzo PEC a ditte e professionisti.

- **Invio comunicazione per gli appalti trasparenti all'Autorità Nazionale Anticorruzione (A.N.AC) (ex Civit).**

La comunicazione telematica (trasmissione flussi avcp/anac) è **avvenuta in data 26/01/2022**, nei termini di Legge come riferito dall'Istruttore Contabile e come richiesto dall'art. 1 comma 32 della legge 190/2012.

- **Pubblicazione delibere inerenti entrate tributarie** (art. 13, comma 15, D.L. 201/2011) inviate al MEF – Dipartimento delle finanze entro 30 giorni dalla data di esecutività approvando o modificando la regolamentazione delle proprie entrate anche tributarie (art. 52, D.Lgs n. 446/1997 e art. 50, Legge n. 449/1997): **Non esistono deliberazioni di modifica o nuove aliquote** relative a tutte le entrate tributarie del Comune che abbiano effetto dal 01/01/2022.

- **Modifica delle aliquote IMU** (art. 13 D.L. n. 201/2011): la TASI era stata già inglobata nella imposta IMU dal 2019 e considerando che per l'abitazione principale non di lusso dal 01/01/2016 non è più applicabile questa imposta: **NESSUNA**.

- **Modifiche TARI. Nessuna modifica ad oggi.**

- **P.E.F. ARERA:** entro il 31 dicembre 2021 è stata mandata dal Comune tutta la documentazione richiesta all'ACEA che però non ha inviato al Comune alcuna nuova comunicazione al riguardo per cui ad oggi il PEF rimane quello in vigore.

- **Variatione delle aliquote dell'addizionale IRPEF** (art. 48, comma 10, Legge n. 449/1997). È stata confermata per l'anno 2022 l'aliquota dell'Addizionale Comunale all'Irpef, giusta deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 20/04/2015, **non esistono alla data odierna altre delibere per l'anno 2022.**

- **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 per l'ultimo trimestre del 2021 risulta un indice di tempestività finale medio **del trimestre di -12,31** e quello dell'intero anno 2021 **-8,50** e la pubblicazione dei risultati del quarto trimestre e dell'intero anno 2021 è avvenuto nei termini. 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.

Sotto si riporta situazione debiti come rilevabile dalla PCC:

Stock dell'anno 2021 Comunicazione In corso

Aggiornato al 27 Gennaio 2022 Alle 17:27 AGGIORNA ↻

| | | |
|------------------------------------|----------------------------------|---|
| Calcolato da PCC | | |
| Importo scaduto e non pagato | Note di credito | Importo scaduto e non pagato Totale |
| - | - | - |
| Tempo medio ponderato di pagamento | Tempo medio ponderato di ritardo | Importo documenti ricevuti nell'esercizio |
| 18 gg | -12 gg | 493.769,09 € |

[Vedi importi per U.O.](#)
SCARICA DETTAGLIO
ALLINEA STOCK DEL DEBITO

Tua Comunicazione

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati Salvato il

0,00 € **26 Gennaio 2022**

ELIMINA COMUNICAZIONE
GESTISCI COMUNICAZIONE

- È in corso il sistema di ricezione delle fatturazioni elettroniche dal 01/04/2015 è in corso la procedura di back up delle stesse fatture elettroniche fatta dall'istruttore contabile.

- **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.

- **Riconoscimento debiti fuori bilancio**

Il Revisore prende atto che l'Istruttore Contabile dichiara, relativamente al **quarto trimestre 2021**, che i Responsabili dei settori comunali **non hanno comunicato di doversi provvedere al riconoscimento di debiti fuori bilancio** e che questi non essendoci non sono stati trasmessi alla Corte dei Conti. (art. 194 TUEL).

- **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 4° *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 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.

- Si evidenzia che la L. 157/2019 di conversione del D.L. 124/2019 ha esplicitamente abrogato:
 - i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del DI 78/2010);
 - i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del DI 78/2010);
 - il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010);
 - i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del DI 78/2010);
 - i limiti delle spese per formazione per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 13 del DI 78/2010);
 - l'obbligo di riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni (art. 27, comma 1 del D.L. 112/2008);
 - i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del DI 95/2012);
 - l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

- **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.

- **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 non è avvenuto non essendo ancora stato approvato il rendiconto 2021.

- **Ricezione dei conti degli agenti contabili interni utilizzando i modelli previsti dal D.P.R. 194/96.** Entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'economista, il consegnatario di beni e gli altri soggetti di cui all'articolo 93, comma 2 del D.lgs. 267/00, rendono il conto della propria gestione all'ente locale il quale lo trasmetteranno alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto.

L'adempimento della resa dei conti degli altri agenti contabili interni è datato 27/01/2022 e mentre quelli esterni non risultano ancora pervenuti.

- **Codifica conti pubblici.** Comunicazione delle informazioni sulla consistenza delle disponibilità finanziarie depositate, alla fine del mese precedente, presso altri istituti di credito al tesoriere, il quale provvede alla trasmissione di tali dati al SIOPE, unitamente alle informazioni codificate sulle disponibilità liquide complessive. L'adempimento deve essere fatto a seguito del recepimento degli estratti conti dei c/c da parte delle Poste SPA per il mese di dicembre e si invita a farlo a breve.
- **Invio alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti per il Piemonte tramite l'applicativo "Con.Te." dei dati relativi ai debiti fuori bilancio come da stampate sottoriportate:**

| Questionari debiti fuori bilancio | | | | | | | | |
|-----------------------------------|-----------|----------|-----------|--------------------------|------------|------------|--|-----------------|
| Esercizio | Fase | Versione | Stato | Data inizio compilazione | Data stato | Data invio | Numero Protocollo | Data Protocollo |
| 2020 | Periodico | 1 | ACQUISITO | 08/06/2021 | 08/06/2021 | 08/06/2021 | CORTE DEI CONTI - SEZ. AUT - AUT - 0019169 - Ingresso - 08/06/2021 - 11:05 | 08/06/2021 |

Ti trovi in: [Servizi on-line](#) > [FITNet](#) > [ConTe](#) > [QUESTIONARIO EELL](#) > [Gestione Questionario](#) > [Compilazione/invio](#)

Compilazione/invio

Operazione non consentita: la fase di compilazione dei questionari non è stata ancora aperta.

I campi contrassegnati con il simbolo * sono obbligatori.

* Tipologia Questionario:

* Esercizio:

* Fase:

- **CARICAMENTO DATI PARTECIPAZIONI IN OO.PP. NEL PORTALE DEL DIPARTIMENTO DEL TESORO.** L'incarico di responsabile al caricamento dati al 31/12/2020 rilevati dall'Ente il 21/12/2021 relativi agli OO.PP. e dei nominativi dei rappresentanti dell'Ente agli organi di governo di società ed enti a cui partecipa l'Ente stesso, in modo diretto ed indiretto, è la Sig.ra LONG Federica che ha provveduto nei termini previsti all'adempimento indicato e dovrà provvedere per il futuro al suo aggiornamento nei casi in cui se ne verificasse la necessità.
- **REGOLAMENTO PRIVACY UE (2016/679):** cosa è stato fatto finora per nomine ed

adempimenti che dovevano essere adottati entro il 25/05/2018. Nei Comuni è obbligatorio individuare e nominare le figure del titolare, dei responsabili dei trattamenti, del Data Protection Officer (DPO o RPD- Responsabile per la protezione dei dati).

L'ente dovrà: 1) compilare i registri dei trattamenti; 2) definizione delle politiche della sicurezza ed elaborazione dei manuali della sicurezza; 3) designazione del DPO (Data Protection Officer); 4) formazione dei dipendenti.

Situazione ad oggi:

- determina n. 151 del 26/07/2021 - affidamento incarico avvocato Caffer Claudio in qualità di responsabile protezione dati personali.
- determina n. 169 del 06/08/2021 - affidamento incarico triennale e assunzione impegno di spesa, alla ditta Alpimedia Communication per attività di survey in materia di privacy - GDPR.
- formazione avvenuta
- Gestione informativa semplificata ed estesa dei dati
- Verifica uffici e struttura
- Compilazione e consegna registri attività di trattamento.

• **FABBISOGNI STANDARD:**

Per il questionario unico FC60U il termine per la compilazione scade al 28 agosto 2021.

Il Decreto Legge recante Misure urgenti in materia di sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali, connesse all'emergenza da COVID-19, in vigore dal 23 marzo 2021, pubblicato sulla G.U. n.70 del 22-03-2021, stabilisce i nuovi termini per la restituzione dei questionari pubblicati nel 2021, somministrati agli enti locali e finalizzati alla determinazione dei fabbisogni standard. Il nuovo termine è fissato in 180 giorni (anziché 60) dalla pubblicazione in Gazzetta Ufficiale.

Alla luce di questo nuovo provvedimento era slittata la scadenza per la compilazione e la restituzione del questionario unico FC60U, pubblicato il 1° marzo 2021 e somministrato ai Comuni, Unioni di Comuni e Comunità Montane delle RSO La nuova scadenza era fissata al 28 agosto 2021.

La comunicazione della data in cui il questionario unico FC60U è stato somministrato è avvenuta con la pubblicazione del Decreto Mef n. RR 33 del 09/02/2021 del Ragioniere Generale dello Stato, sulla G.U. 51 del 01-03-2021. L'adempimento è avvenuto da parte del Comune il 26/08/2021.

- **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO.** Nel bilancio preventivo 2022-2024 non è stato iscritto il fpv che quindi è pari a zero. L'importo sarà determinato con il riaccertamento dei residui di prossima approvazione.
- **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.

Le attività propedeutiche alla stesura di questo verbale sono avvenute con la definizione della bozza da parte del revisore e la collaborazione fattiva dell'istruttore contabile che ha ricercato tutto il materiale e le informazioni necessarie nei giorni precedenti anche se oggi è stata fatta la verifica vera e propria di quanto scritto e dei valori riportati nel presente verbale.

Essendo ormai prossima la scadenza del mandato triennale di questo Organo di Revisione del conto, il sottoscritto Augura all'Amministrazione, ai suoi dipendenti e all'intera popolazione del Comune di PRAMOLLO un futuro prospero, pieno di cose positive; qualora questo non avvenga e si verificassero momenti più difficili, il sottoscritto Augura di avere sempre un atteggiamento positivo e di risoluzione dei problemi.

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 11,30 in collegamento sulla piattaforma elettronica con l'istruttore contabile, tutte le attività sono terminate alle ore 12,30.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Mazza Elpidio



