

**COMUNE DI PRAMOLLO**  
**CITTÀ METROPOLITANA DI**  
**TORINO**

**VERBALE N. 1**  
**DEL 26/02/2021**  
**REVISORE UNICO DEI CONTI**

L'anno duemila ventuno il giorno 26 del mese di febbraio alle ore 9,30 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 non è assistito nelle sue attività di controllo sia dal Segretario Comunale perché fuori ufficio, in altra sede, e sia dal Responsabile del Servizio Finanziario COSTANTIN Renzo, sindaco, impegnato a lavoro, 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. 267/2000 e premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla BANCA SELLA SPA, 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 31/12/2020, risultante dal giornale di cassa, ammonta a complessive **Euro 119.002,83=;**

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio	€ +	121.228,11
Ordinativi d'incasso consegnati al Tesoriere alla data 31/12/2020	€ +	675.661,67
Mandati emessi e consegnati al Tesoriere alla stessa data	€ -	677.886,95
Saldo di cassa risultante all'Ente	€ +	119.002,83
Reversali d'incasso in attesa di riscossione	€ -	
Riscossioni in attesa di reversali d'incasso	€ +	
Mandati giacenti presso il Tesoriere da pagare	€ +	
mandati emessi entro il 31/12 ma da inviare	€ +	
Pagamenti in attesa di mandati di pagamento	€ -	
Fondo cassa effettivo al 31/12/2020	€ +	119.002,83
Fondo cassa di diritto al 31/12/2020	€ +	119.002,83

**Si precisa che non ci sono reversali che seppur datate ante 31.12.2020 sono pervenute al tesoriere dopo tale data e quindi contabilizzate nel mese di gennaio 2021.**



**Allo stesso modo si precisa che non ci sono mandati emessi con data ante 31.12.2020 e pervenuti al tesoriere dopo tale data e quindi contabilizzati nel mese di gennaio 2021.**

Il saldo del Conto Corrente Postale n. 033235102 è creditorio di **Euro + 1.339,06 al 30/11/2020** corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

- Saldo iniziale creditorio di c/c al 01/10/2020 Euro + 1.322,86
- Saldo finale creditorio di c/c al 30/11/2020 effettivo Euro + 1.339,06

Il saldo del Conto Corrente Postale n. 087626149 è creditorio di **Euro + 295,42 al 30/11/2020** corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

- Saldo iniziale creditorio di c/c al 01/10/2020 Euro + 303,88
- Saldo finale creditorio di c/c al 30/11/2020 effettivo Euro + 295,42

Il saldo disponibile del Conto Corrente fruttifero presso la Banca d'Italia al 31/12/2020, come da modello 56T (T.U.) è di **Euro 0,00** mentre quello infruttifero è di **Euro 119.013,99** e non corrisponde con le scritture contabili dell'Ente per euro 11,16 che riguarda provvisori arrivati l'ultimo dell'anno e lavorati la sera come da e-mail ricevuta dall'Ente da parte del tesoriere.

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

Risultano emessi n. 439 reversali e n. 569 mandati alla fine del quarto trimestre 2020 fino a 31/12/2020 per tutto l'anno 2020. L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2020 per euro 50,20 con causale "trasferimento compensativo AIRE".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2020, n. 569, per euro 82,74 a favore di P. M. con causale pagamento "correzione spesatura mandati 192-213".

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 2020:

- Sino a 1.000,00 Euro a campione n. 2 reversali e mandati;
- da 1001,00 euro a 10.000,00 Euro a campione n. 4 reversali e mandati;
- da 10.001,00 euro a 91.000,00 Euro a campione n. 2 reversali e mandati.

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

- n. 436 del 31/12/2020 di € 480,61. Trattasi di scheda PMO 7-16-17;
- n. 371 del 11/12/2020 di € 40,00. Trattasi di diritti CDU;

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

- n. 367 del 11/12/2020 di € 2.400,00. Trattasi di versamento affitto pascoli 2020 – ditta B.;
- n. 326 del 06/11/2020 di € 3.287,58. Trattasi di versamento contributo indennità sindaco;
- n. 311 del 06/11/2020 di € 4.906,73. Trattasi di versamento scheda PMO;
- n. 264 del 15/10/2020 di € 2.000,00. Trattasi di versamento contributo BIM 2019.

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

n. 413 del 30/12/2020 di € 15.000,00. Trattasi di versamenti PMO scheda 7-16-17;

n. 340 del 20/11/2020 di € 72.000,00. Trattasi di acconto sf DD 2582-2019 consolidamento rivo di mezzo;

---

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

n. 499 del 24/12/2020 di € 322,08. Trattasi di pagamento fattura ditta T. per noleggio satellitari;

n. 350 del 06/10/2020 di € 74,17. Trattasi di fattura telecom;

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

n. 498 del 24/12/2020 di € 2.488,80. Trattasi di pagamento fattura ditta R.220;

n. 456 del 01/12/2020 di € 2.446,00. Trattasi di rinnovo assicurazione;

n. 445 del 20/11/2020 di € 1.454,06. Trattasi di trasporti 2017;

n. 351 del 06/10/2020 di € 1.665,40. Trattasi di consorzio acea - agosto;

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

n. 487 del 24/12/2020 di € 21.883,67. Trattasi di pagamento fattura ditta P.;

n. 352 del 6/10/2020 di € 16.604,94. Trattasi di pagamento fattura ditta A.;

Si dà atto che nel 4° trimestre del 2020 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 stato istituito e disciplinato dal regolamento 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 del 4° trimestre 2020 fatta in data 22/12/2020 e avente numero progressivo pari a 25 dell'importo di € 96,60 a favore di Poste italiane.

**Agenti materiali**

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

- **Modello 22 agente consegnatario di azioni/titoli situazione anno 2020 compilato in data 28/01/2021 per 1 azione Smat Torino SPA del valore di € 64,55 non quotata in borsa.**
- **L'ente nella persona del funzionario delegato procederà all'invio nei termini di legge alla Corte dei Conti dopo l'approvazione del rendiconto anno 2020 del conto della gestione relativa ai rimborsi per la gestione delle carte di identità.**

**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 31/12/2020 (entro 30 giorni dalla chiusura dell'anno) il Tesoriere e tutti gli agenti contabili hanno predisposto 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 31/12/2020 ammonta a Euro 186,15= e corrisponde al saldo risultante dal prospetto della gestione anticipazione piccole spese

 3

anno 2020 (ultimo trimestre), quale differenza algebrica tra Euro 500,00 (disponibilità iniziale 01/10/2020) ed € 313,85 al 31/12/2020 pari a n. 9 buoni di pagamento emessi;

- Al 31/12/2020 Euro 186,15= risultavano a mani dell'economista comunale ma versati in Tesoreria a gennaio 2021 e sempre a gennaio 2021 si è provveduto a reintegrare l'importo di € 313,85 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 il n. 23 del 23/10/2020 di € 36,00 per acquisto di materiale edile ed il n. 25 del 22/12/2020 di € 96,60 per spedizione di 12 raccomandate.

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

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

Per tutto l'anno 2020 la situazione è la seguente:

Diritti segreteria: € 10,92;

Diritti ufficio tecnico € 988,80 (versamenti effettuati dal cittadino con bonifico);

Carte d'identità: sono state emesse n. 10 Carte d'identità Elettroniche per un incasso complessivo di Euro 220,00 così suddiviso:

- Euro 167,90 importo da versare nel Bilancio dello Stato con imputazione al Capo X – Capitolo 3746,
- diritti fissi riscossi da parte dell'ente Euro 52,10;

Versamenti fatti in data 25/02/2021 parte competenza Stato.

### **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 per l'Attività prevalente 0 codice: 841110 Att. organi legisl., esecut. e si dà atto di quanto segue:

Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro riepilogativo ANNOTAZIONI DI LIQUIDAZIONE aggiornato per il quarto trimestre a dicembre 2020;

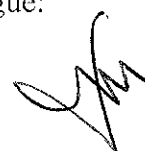
- Registro IVA acquisti attività O "Att. organi legisl., esecut" 4° trimestre 2020 pagina 6 e 7 anno 2020;

- registro Iva fatture emesse sez. 9 (vendite per IVA split – payment) pag. 2/2020 l'ultima registrazione prot. 2 del 10/12/2020 riga n. 1;

- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale e ci sono i RIEPILOGHI SEZIONALI per gli acquisti e le vendite aggiornato a pag. 4 e 5;

- l'annotazione di liquidazione è avvenuta a pag. 4/2020 e riporta un'IVA a debito e credito del 4° trimestre 2020 di € 8,76 con risultato finale € 0,00.

Liquidazioni periodiche IVA anno 2020 per i 4 trimestri sono state spedite come segue:



- Comunicazione n. 259782247 del 16/6/2020 relativa al I° trimestre;
- Comunicazione n. 267521528 del 15/9/2020 relativa al II° trimestre;
- Comunicazione n. 274082482 del 28/11/2020 relativa al III° trimestre;
- Quella del 4° trimestre 2020 avente scadenza ordinaria del 01.03.2021 è stata spedita il 22.02.2021 cod. id. 277171993.

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 2021 per dicembre 2020 o entro la fine di ogni mese successivo all'operazione non è avvenuto.

Il Revisore verifica l'applicazione della norma sullo **split payment (Legge di Stabilità per il 2015 n. 190/2014 e decreto Ministero dell'Economia e Finanze del 23 gennaio 2015, vedasi pure art 17 ter DPR 633/1972)** sulle fatture emesse nel quarto trimestre 2020 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 16/11/2020 per il mese di ottobre, in data 16/12/2020 per il mese di novembre 2020 e in data 28/12/2020 per il mese di dicembre 2020 con versamento diretto a mezzo del sito ENTRATEL dell'Agenzia delle Entrate, per un totale di € 1.760,00 per il mese di ottobre, € 13.083,15 per il mese di novembre, di € 5.498,12 per il mese di dicembre 2020, 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). Situazioni di questo non ce ne sono come riferito dall'istruttore contabile.

Si dà atto che il sistema informatico è aggiornato alla nuova normativa con l'applicazione del nuovo piano dei conti; l'Ente ha proceduto nella ricodifica dei capitoli di destinazione delle voci già

 5

avvenuto in esercizi precedenti (2017). L'ultima registrazione fatta, come da rilevazione del 19.02.2021 effettuata dall'istruttore contabile dal sistema contabile al momento della redazione della bozza, risulta in data 15/02/2021 reversale n. 28 € 2.640,00 iva split payment su fattura C. R..

Per quanto riguarda l'utilizzo del piano dei conti integrato e del bilancio consolidato, come previsto dalla normativa in vigore e come deliberato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 35 del 25/11/2015 la loro applicazione è stata rinviata all'anno 2017, per la tenuta della contabilità economico-patrimoniale mentre per il Bilancio Consolidato l'Ente, avendo una popolazione inferiore ai 5000 abitanti, è tenuto a redigere tale documento contabile a partire dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 come da faq ARCONET. Mentre per l'esercizio finanziario 2018 con deliberazione del C.C. n. 15 del 06/06/2019 avendo una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti l'Ente ha deciso di avvalersi della facoltà prevista dall'art. 233 bis, comma 3, del D.lgs. 267/00 di non predisporre il bilancio consolidato, così come per gli anni successivi.

Dal 01/01/2017 è stata applicata la contabilità economico patrimoniale e le riprese saldi al 01/01/2017 secondo i nuovi criteri e il prospetto di confronto sono stati predisposti e deliberati dal Consiglio Comunale.

L'Ente entro il 31.12.2020, anche se ha effettuato la revisione periodica delle partecipazioni al 31.12.2019, non ha comunque predisposto ed approvato in Giunta Comunale i due distinti elenchi di cui in seguito indicazioni perché l'adempimento non è più previsto dalla legge di bilancio 2019 non essendo obbligatoria la redazione del bilancio consolidato:

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 ruoli al 31/12/2020 relativi ai tributi locali dell'Ente tramite l'ente riscossione delegato per gli anni pregressi è la seguente: l'Ente si impegna all'estrazione dei dati per la verifica puntuale della situazione ruoli pregressi a seguito di richiesta alla funzionaria precedentemente incaricata della modalità di accesso e verifica nel sito di AdeR. Situazione attuale, inoltre, per TARI e IMU: le verifiche ad oggi sono state fatte fino all'anno 2015, la procedura seguita dall'Ente è quella chiedere prima di tutto riscontro al cittadino dell'avvenuto versamento con risposta da dare entro 15 giorni, se lo stesso non comunica alcun dato il funzionario delegato lo contatta via telefono al fine di capire se la comunicazione è stata recepita o meno, qualora ancora il cittadino non dia alcun dato relativo ai versamenti richiesti si procede, previo altro contatto, all'iscrizione a ruolo. Si invita in modo inderogabile l'Ente di tenere sotto controllo le irregolarità eventuali o mancati versamenti al fine di evitare che alcuni crediti possano cadere in prescrizione (entro 5 anni dalla data di pagamento oppure dalla data di eventuale dichiarazione) con evidenti danni che potrebbero determinarsi a carico dell'Ente e quindi della collettività. Si invita inoltre l'Ente ad estrarre stampa situazione aggiornata ruoli in essere presso l'esattore (AdeR) come sopra indicato.

#### **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 degli adempimenti per gli obblighi fiscali relativi a:

- **Certificazione Unica (CU) (modello CU 2021, ex-CUD) per l'anno di imposta 2020**

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 2020 in base al modello approvato dal Direttore dell'Agenzia delle Entrate e sono da presentarsi in via telematica entro il 16/03/2021 all'Ade e ai soggetti sostituiti di imposta come da indicazioni dell'AdE.

**Verifica modalità operativa delle comunicazioni al tesoriere di addebito e di accredito importi sul conto vincolato o libero** con l'apposizione della spunta. L'Ente non ha C/C vincolato al momento come da determina del responsabile finanziario n. 31 del 03/03/2020, non esiste ad oggi determinazione del RSF per l'anno 2021.

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

- Comunicazioni alla PCC con l'utilizzo del 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 31.12.2020 sarà 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; al momento non è ancora avvenuta la pubblicazione del debito commerciale da PCC per cui si invita l'Ente a procedere risolvendo le eventuali problematiche informatiche o mettendo questi dati laddove consentito. 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 2020, poi rinviato al 2021, ci sarà l'obbligo di accantonamento al fondo garanzia che si applicherà qualora ci sia 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.

Debito, risultante dalla contabilità Ente, comunicato al portale PCC € -10,80;

Debito risultante dal portale PCC € -30,40: questa differenza è dovuta all'importo dell'IVA, come riferito dall'istruttore contabile e la posizione sarà sistemata a breve.

L'ente procede con regolarità tramite il portale SIOPE+ alla comunicazione degli avvenuti pagamenti.

#### • 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 2020 le ritenute di Euro 2.803,52 risultano dal seguente prospetto:

Periodo di riferimento	Importo	Data pagamento	Mandati di pagamento	S p e c i f i c a
OTTOBRE 2020	1.878,66	6/11/2020	Dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020	IRPEF dip.
OTTOBRE 2020	874,26	6/11/2020	Dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020	IRPEF aut.
OTTOBRE 2020	37,20	6/11/2020	Dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020	Add.le Regionale
OTTOBRE 2020	13,40	6/11/2020	Dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020	Add.le Comunale
<b>TOT.</b>	<b>2.803,52</b>			

- nel mese di NOVEMBRE 2020 le ritenute di Euro 1.041,27 risultano dal seguente prospetto:

Periodo di riferimento	Importo	Data pagamento	Mandati di pagamento	Specificca
NOVEMBRE 2020	726,03	07/12/2020	Dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020	IRPEF dip.
NOVEMBRE 2020	266,34	07/12/2020	Dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020	IRPEF aut.
NOVEMBRE 2020	36,73	07/12/2020	Dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020	Add.le Regionale
NOVEMBRE 2020	12,17	07/12/2020	Dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020	Add.le Comunale
<b>TOT.</b>	<b>1.041,27</b>			

nel mese di DICEMBRE 2020 per Euro 3.987,41 come risulta dal seguente prospetto:

Periodo di riferimento	Importo	Data pagamento	Mandati di pagamento	Specificca
DICEMBRE 2020	2.366,54	24/12/2020	Dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020	IRPEF dip.
DICEMBRE 2020	1.459,58	24/12/2020	Dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020	IRPEF aut.
DICEMBRE 2020	161,29	24/12/2020	Dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020	Add.le Regionale
<b>TOT.</b>	<b>3.987,41</b>			

• **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 alla 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 2020 e 2021 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 2020: n.ri VARI - in data 6/11/2020 per complessive Euro 803,27 con mandati dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020;
- Novembre 2020: n.ri VARI - in data 7/12/2020 per complessive Euro 354,71 con mandati dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020;
- Dicembre 2020: n.ri VARI - in data 24/12/2020 per complessive Euro 810,57 con mandati dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020;

Dichiarazione IRAP n. 15154161441 - 0000090 del 17/11/2020 per l'anno d'imposta 2019

Dichiarazione modello 770/2020 n. 12361249132 - 0000004 del 11/09/2020 per l'anno d'imposta 2019

Si è provveduto alla rilevazione dei versamenti dell'IRAP, per il mese di dicembre 2020, sulla base dei dati risultanti dal dettaglio forniti dall'Alma Spa.



• **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 2020, 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	10/2020	2.718,16	Vari	Dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020
TFR	10/2020	168,61	Vari	Dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020
FONDO CREDITI	10/2020	29,15	Vari	Dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data mandato
INPDAP/ ex CPDEL	11/2020	1.172,70	Vari	Dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020
TFR	11/2020	168,61	Vari	Dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020
FONDO CREDITI	11/2020	12,58	Vari	Dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data mandato
INPDAP/ ex CPDEL	12/2020 + 13 <sup>^</sup>	1.949,14	Vari	Dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020
TFR	12/2020 + 13 <sup>^</sup>	285,87	Vari	Dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020
FONDO CREDITI	12/2020 + 13 <sup>^</sup>	20,98	Vari	Dal n. 507 al n. 567 del 31.12.2020

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

Il Revisore segnala che ove necessiti provvedere al ripiano del disavanzo, la quota del disavanzo a carico dell'ente deve essere rilevata come debito fuori bilancio, con la procedura e utilizzando i mezzi finanziari indicati dal legislatore (Cfr. artt. 193 e 194, del TUEL).

**D) ADEMPIMENTI VARI**

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

L'Istruttore Contabile dichiara che è stata fatta la verifica dell'assestamento di bilancio e la salvaguardia degli equilibri di bilancio in data 30/11/2020 come da delibera del C.C. n. 32 del 30/11/2020. Nel periodo non sono state fatte altre verifiche di equilibri di bilancio intermedie dal Responsabile del Servizio Finanziario tranne quelle fatte anche con le variazioni di bilancio approvate dalla G.C. e ratificate dal C.C. o direttamente di quelle deliberate dal C.C. mentre non ci sono

variazioni effettuate con determina del RSF per spostamenti di fondi da un capitolo all'altro nell'ambito dello stesso macroaggregato e per variazioni di esigibilità di alcuni impegni.

- È stato approvato il bilancio di previsione 2021-2023 solo dalla GC con deliberazione proposta n. 14 del 25.02.2021 e sarà nei termini di legge portato per la relativa all'approvazione da parte del Consiglio Comunale.

- **Documento unico di programmazione da adottarsi per il periodo 2021-2023 da parte della Giunta Comunale (del. 52 del 30/09/2020) e dal Consiglio Comunale approvato il 30/11/2020 con deliberazione n. 31; l'aggiornamento del DUPS è avvenuto con proposta di deliberazione della G.C. n. 5 del 25.02.2021.**

- **Verifica effettuazione dei controlli interni**

Il revisore prende atto che non sono stati effettuati controlli interni dal Segretario Comunale nell'ultimo periodo.

- **Verifica libretti automezzi/autoveicoli con indicazione di chi lo utilizza. NON CI SONO STATE VARIAZIONI nell'anno 2020**

Automezzo utilizzato targato FS272BM.

- **Acquisti di beni e servizi**

Il Revisore effettua un controllo sugli acquisti di beni e servizi effettuati dall'Ente e rileva quanto segue: Tutti gli acquisti di beni sono stati effettuati tramite Mepa, verificando in modo prioritario comunque l'utilizzo della piattaforma CONSIP, per il periodo 10/2020-11/2020 e 12/2020, come, ad esempio:

- 5954799 AGGIORNAMENTO ANTIVIRUS -ALPIMEDIA COMMUNICATION € 56,12
- 5954780 AGGIORNAMENTO FIREWALL 2020-2021ALPIMEDIA COMMUNICATION € 183,00
- 59954760 CONTRATTO DI ASSISTENZA HARDWARE/SOFTWARE, ALPIMEDIA COMMUNICATION € 518,50
- 5958121 ORDINE ARREDO URBANO DIMO GROUP GIOCHIPARK OPEND € 663,68
- 5955062 ORDINE RISME DI CARTA PROCED € 727,90
- 5952847 ORDINE DI CANCELLERIA PROCED € 378,26
- 5938272 RISTRUTTURAZIONE DELL'INFRASTRUTTURA TELEFONICA E DATI, ACQUISTO CENTRALINO VOIP ELSYNET € 940,62
- 5866799 fornitura arredo sala consiliare PROCED € 391,86
- 1392274 SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE – MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASFALTI IN BORGATA RUATA Stipulata 11/09/2020 Lavori di manutenzione – Stradali, ferroviari ed aerei G R S.A.S.
- 1538596 PMO Lavori di regimazione delle acque in località Ruata a seguito di dissesto 10/12/2020 Lavori di manutenzione – Ambiente e Territorio R SAS DI R D & C.
- 1504034 OFFERTA PER LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELLA PISTA CHE CONDUCE ALLA LOCALITÀ RUATA A SEGUITO DI INTERRUZIONE DELLA VIABILITÀ PRINCIPALE 19/11/2020 Lavori di manutenzione – Stradali, ferroviari ed aerei R SAS DI R D & C.

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

 10

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 2020 e **le relative determinazioni sono state vistate per regolarità contabile dal Responsabile del Servizio Finanziario e dai singoli responsabili dei servizi per la regolarità tecnica amministrativa.**

**L'elenco degli affidamenti è riportato come di seguito:**

- AREA TECNICA 173 DEL 05/10/2020 AFFIDAMENTO INCARICO PER RIPARAZIONE PALA GOMMATA. CIG Z3C2E9C26B
- AREA TECNICA 193 DEL 02/11/2020 DETERMINA A CONTRARRE. AFFIDAMENTO DIRETTO PER FORNITURA CARTELLI STRADALI PER USO PISTE FORESTALI. CIG ZE32F07C08
- AREA AMM.FINANZ 195 DEL 03/11/2020 COMMEMORAZIONE DELL'ECCIDIO DEL TICHOUN. EDIZIONE NOVEMBRE 2020. AFFIDAMENTO FORNITURA FIORI PER CEPPI COMMEMORATIVI. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA.
- AREA TECNICA 200 DEL 12/11/2020 DETERMINA A CONTRARRE. AFFIDAMENTO DIRETTO INCARICO PER FORNITURA PALINA E-BIKE. CIG Z9A2F3566A
- AREA TECNICA 223 DEL 01/12/2020 DETERMINA A CONTRARRE. AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA FERRERO DANIELE PER PULIZIA BORDI LATERALI STRADA COMUNALE. CIG. ZF22F959F0
- AREA AMM.FINANZ 228 DEL 02/12/2020 AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA ENTIREV PER CORREZIONE CODICI TRIBUTI MOD. F24 EP CIG Z5E2F9479E
- AREA TECNICA 229 DEL 03/12/2020 INCARICO DIRETTO ALLA DITTA EDIL MATERIALI PER LA FORNITURA DI SABBIA E SALE PER LE STRADE COMUNALI. CIG Z472F94A3E
- AREA AMM.FINANZ 234 DEL 09/12/2020 AFFIDAMENTO INCARICO ALLA DITTA ALMA S.P.A PER ECASSAZIONE MATRICOLA AZIENDALE INPS. CIG ZCC2FA9631
- AREA TECNICA 236 DEL 10/12/2020 DETERMINA A CONTRARRE. AFFIDAMENTO DIRETTO INCARICO ALLA DITTA SAMMY GARDEN PER ABBATTIMENTO ECIPPATURA PINI PRESSO IL PARCO GIOCHI IN LOC. CORTILI. CIG Z2C2FBA6C7
- AREA TECNICA 245 DEL 16/12/2020 AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA BRUNO ALDO PER SERVIZIO TUMULAZIONI ANNO 2020. CIG Z3F2FE33FD
- AREA TECNICA 246 16/12/2020 AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA GAYDOU PER RAPPEZZI ASFALTI ANNO 2020. CIG Z9A2FE34FC
- AREA AMM.FINANZ 248 DEL 18/12/2020 AFFIDAMENTO DIRETTO PER RISTRUTTURAZIONE DELL'INFRASTRUTTURA TELEFONICA E DATI, IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO CENTRALINO VOIP. CIG Z612FE2B81
- AREA AMM.FINANZ 258 28/12/2020 DETERMINA A CONTRARRE. AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA PROCED PER FORNITURA MATERIALE DI CANCELLERIA PER GLI UFFICI COMUNALI. CIG. ZE13000541
- AREA AMM.FINANZ 259 28/12/2020 DETERMINA A CONTRARRE. AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA PROCED PER FORNITURA CARTA PER FOTOCOPIE/STAMPE PER GLI UFFICI COMUNALI. CIG Z58300501A
- AREA TECNICA 260 DEL 28/12/2020 INCARICO DIRETTO ALLA DITTA EDIL MATERIALI PER LA FORNITURA DI SABBIA E SALE PER LE STRADE COMUNALI. CIG ZEE30004D6
- AREA AMM.FINANZ 263 DEL 28/12/2020 DETERMINA A CONTRARRE. AFFIDAMENTO DIRETTO PER FONITURA NORTON ANTIVIRUS. CIG Z95300055C
- AREA AMM.FINANZ 268 29/12/2020 ADESIONE AL SISTEMA PAGOPA ATTRAVERSO PARTNER TECNOLOGICO SISCOM. ACQUISIZIONE DEL PACCHETTO SOFTWARE PAGOPA INTERFACE - CIG ZCE300661A
- AREA TECNICA 270 DERL 30/12/2020 DETERMINA A CONTRARRE. AFFIDAMENTO DIRETTO INCARICO

PER RIPRISTINO TOMBINI IN B.TA RUATA. CIGZ98300AECF

- AREA TECNICA 271 DEL 30/12/2020 DETERMINA A CONTRARRE. AFFIDAMENTO DIRETTO INCARICO PER FORNITURA ARREDO URBANO - CIG Z51300BFF3
- AREA TECNICA 272 30/12/2020 DETERMINA A CONTRARRE. AFFIDAMENTO DIRETTO INCARICO PER RIPRISTINO AREA RUE- CIG Z5B300C982
- AREA AMM.FINANZ 278 30/12/2020 AFFIDAMENTO DIRETTO INCARICO PER SANIFICAZIONE UFFICI COMUNALI.

- **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 2020 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. L'ENTE HA PROCEDUTO CON LA NOTIFICA MEDIANTE PEC A IMPRESE E PROFESSIONISTI.

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

La comunicazione telematica è avvenuta in data 27/01/2021 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 01/01/2021.
- **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 modifica.
- **Modifiche TARI.** Nessuna modifica ad oggi.
- **Variazione delle aliquote dell'addizionale IRPEF** (art. 48, comma 10, Legge n. 449/1997).

È stata confermata per l'anno 2021 l'aliquota dell'Addizionale Comunale all'Irpef, giusta deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 20/04/2015 sempre confermata al 0,6%. non



esistono alla data odierna altre delibere per l'anno 2021.

- **Puntualità nei pagamenti** (Dlgs 192/2012): i pagamenti dei debiti verso fornitori devono avvenire entro 30 giorni (oppure 60 giorni per le forniture sanitarie) 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 2020 risulta un indice di tempestività finale medio del trimestre di +24,43 e quello dell'intero anno 2020 è di 35,66 con avvenuta pubblicazione dei risultati del quarto trimestre e dell'intero anno 2020. 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.

### VALORI TEMPI MEDI PAGAMENTO DA SITO PCC

Tempi medi ponderati di pagamento e ritardo elaborati da PCC in data: 15/02/2021

-Tempo medio ponderato di pagamento 59 giorni

-Tempo medio ponderato di ritardo 23 giorni.

**Perché c'è ritardo:** ci sono fatture su lavori pubblici che vengono emesse dalle ditte vincitrici dell'appalto per poter chiedere l'anticipo alle banche e quindi procedere da parte loro al pagamento dei propri costi e al versamento di quanto dovuto allo Stato, ancora per l'Ente lo Stato e/o la Regione finché non hanno le rendicontazioni non procedono nell'erogazione dei relativi finanziamenti necessari per poter pagare le suddette fatture. Si invita l'Ente ad accelerare i tempi di pagamento e rientrare entro i limiti previsti dalla legge fermo restando la necessità di gestire le difficoltà sopra evidenziate nei limiti del possibile.

- 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 2020, che i Responsabili dei settori comunali non hanno comunicato di doversi provvedere al riconoscimento di debiti fuori bilancio e che questi non essendoci stati 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 2020 e fino ad oggi*, l'Amministrazione non ha operato in violazione dell'art.119 della Costituzione, e non ha finanziato con i mutui, spese diverse da quelle di investimento, tutti consapevoli che in caso di inosservanza i relativi atti e contratti sono nulli e quest'organo ne darebbe comunicazione al Consiglio ed alla sezione giurisdizionale della Corte dei Conti, per l'eventuale applicazione della sanzione disposta dall'art. 30, comma 15, della legge n. 289 del 2002. Si evidenzia che gli Enti non possono aumentare la consistenza del proprio debito in essere al 31 dicembre dell'anno precedente se



la spesa per interessi (art. 204, comma 1, TUEL) supera i limiti in percentuale delle entrate dei primi tre titoli dell'entrata del rendiconto del penultimo anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

- 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 per atti di spesa e consulenza.

- **Conto del tesoriere.** Entro 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 questo trasmetterà alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto-
- **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 sono datati 29/01/2021 (riferito dall'istruttore contabile) e di quelli esterni - AGENZIA RISCOSSIONE- sono autorizzati in data 12/02/2020.



- **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 è stato fatto a seguito del recepimento degli estratti conti dei c/c da parte delle Poste SPA per il mese di dicembre, mentre gli altri estratti c/c dei mesi precedenti sono già stati trasmessi.
- **Invio questionario al rendiconto esercizio 2019 tramite l'applicativo "Con.Te."** alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti per il Piemonte avvenuto in data 11.01.2021 ma protocollato il 19.01.2021 con allegati la deliberazione di approvazione del rendiconto del C.C. e la relazione del revisore al rendiconto 2019.
- **Invio questionario al bilancio preventivo esercizio 2020-2022 tramite l'applicativo "Con.Te."** alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti per il Piemonte avvenuto in data 11.01.2021 con allegati la deliberazione di approvazione del bilancio di previsione del C.C., la certificazione di pareggio del bilancio anno 2017 reinviato nel 2020 e la relazione del revisore allo schema di bilancio di previsione 2020-2022.
- 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 e ai disavanzi di amministrazione dell'esercizio 2019 avvenuto il 18/02/2021, il termine era del 10 febbraio 2021.** Si invita l'Ente a rispettare le scadenze anche se questa nello specifico è stata segnalata all'Ente come scadenza e attività da fare con la presente bozza che è stata inviata via e-mail prima della scadenza indicata.
- Inviata alla Corte dei Conti il 27.01.2021 Comunicazione dei debiti non estinti maturati al 31 dicembre 2020, atto n. 1129394000000019.
- È in corso la procedura di invio alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti per il Piemonte tramite l'applicativo "Con.Te." del questionario sui debiti fuori bilancio oneri da contenzioso con scadenza 08.03.2021.
- **CARICAMENTO DATI PARTECIPAZIONI IN OO.PP. NEL PORTALE DEL DIPARTIMENTO DEL TESORO.** L'incarico di responsabile al caricamento dati al 31/12/2019 rilevati dall'Ente il 30/12/2020 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 per la rilevazione al 31/12/2018, caricata sul portale il 17/07/2020, mentre dovrà provvedere per quella al 31.12.2019, ancora non aperto il portale, e così per il futuro al relativo aggiornamento nei casi in cui se ne verificasse la necessità.
- **Rilevazione – check obblighi di pubblicazione alla data odierna come da fogli allegati.**
- **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:**

- **nominato DPO a suo tempo;**
- **Formazione avvenuta a suo tempo;**
- **Gestione informativa semplificata ed estesa dei dati;**
- **Verifica uffici e struttura una volta all'anno;**
- **Consegna registri attività di trattamento una volta all'anno.**

**FABBISOGNI STANDARD:** Sono stati prorogati al 31 dicembre 2020 i termini per la restituzione dei questionari destinati ai Comuni (FC50U) e alle Province e Città Metropolitane (FP20U). Il questionario FC50U fa riferimento all'annualità 2018 ed è finalizzato all'aggiornamento dei dati rilevanti ai fini della determinazione dei fabbisogni standard, relativamente alle funzioni fondamentali definite nel D.lgs. n. 216/2010. Il questionario FP20U raccoglie informazioni in merito alle caratteristiche dell'ente e del territorio, alle risorse a disposizione, agli output prodotti o ai servizi offerti nell'ambito di ciascuna funzione/servizio per il 2018 e per il 2010. Richiede inoltre informazioni riguardanti le consistenze e le spese del personale addetto a ciascuna funzione/servizio e alcune voci di entrata e di spesa corrente per ciascuna funzione/servizio. Inviati effettuati in data 04.02.2020 e 28.01.2020.

- **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO.** L'adempimento non è stato fatto ma sarà determinato con il riaccertamento ordinario 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.

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 stato redatto con la fornitura di alcuni documenti e dati, comunque comunicati dall'istruttore contabile delegato, prima di oggi, che nel contempo anche prima di oggi ha aiutato il revisore ad inserirli nella bozza; il presente verbale è stato chiuso alle ore 13,00 dopo la stampa e sua lettura per controllo.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Mazza Elpidio

