

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

**V E R B A L E N . 1 6 d e l 1 5 / 1 1 / 2 0 2 1
D E L
R E V I S O R E U N I C O D E I C O N T I**

L'anno duemila ventuno, il giorno 15 del mese di novembre, alle ore 9,40 presso l'ufficio del revisore dei conti del Comune di Pramollo (TO) il Revisore Unico nella persona del dottor MAZZA Elpidio eletto a seguito di estrazione a sorte a norma dell'articolo 16, comma 25, del decreto legge 13 agosto 2011, n.138, convertito in legge 14 settembre 2011, n. 148, dal Consiglio Comunale, con deliberazione n. 35/2018 del 18/12/2018 diventata immediatamente eseguibile ma con decorrenza nomina dal 31/01/2019, per il triennio 31/01/2019-30/01/2022, procede alla verifica periodica di cassa.

Il Revisore, avendo ricevuto il 12/11/2021 la documentazione necessaria alla redazione di questo verbale, essendo assistito nelle sue attività solo dalla Signora LONG Federica istruttore contabile e non dal Segretario Comunale che è anche Responsabile del Servizio Finanziario, fuori sede, inizia l'attività di verifica trimestrale periodica ordinaria.

**A) V E R I F I C A O R D I N A R I A D E L L A G E S T I O N E D E L S E R V I Z I O D I T E S O R E R I A E
D I C A S S A;**

Visto l'articolo 223 del D.Lgs. 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 30/09/2021, risultante dal giornale di cassa, ammonta a complessive Euro 135.827,20 contro un saldo di cassa di euro 116.634,49 del tesoriere per cui la differenza è di euro 19.192,71 che viene di seguito meglio spiegata;



Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio (a)	€	+	119.002,83
reversali d'incasso emesse al 30.09.2021 (b)	€	+	545.901,84
mandati di pagamento emessi al 30.09.2021 (c)	€	-	529.077,47
Saldo di cassa risultante all'Ente (d)			135.827,20
Ordinativi d'incasso consegnati al Tesoriere alla data 30.09.2021 (e)	€	+	545.901,84
Reversali d'incasso in attesa di riscossione (f)	€	-	8.551,22
Riscossioni in attesa di reversali d'incasso (g)	€	+	31.376,52
totale entrate con saldo iniziale (h)	€	+	687.729,97
Mandati emessi e consegnati al Tesoriere alla stessa data (i)	€	-	491.392,69
Mandati giacenti presso il Tesoriere da pagare (l)	€	-	37.651,20
Pagamenti in attesa di mandati di pagamento (m)	€	-	42.051,59
di cui Mandati a copertura (n)	€		33,58
totale spese (o)	€	-	571.095,48
Fondo cassa di diritto al 30.09.2021 (p)	€	t1 +	116.634,49
Fondo cassa di fatto al 30.09.2021 (q)	€	t2 +	154.285,69
b (i+l+n)			529.077,47
differenza saldo ente e fondo cassa effettivo (m-g+f-n)			19.192,71

Si precisa che i mandati nn. 23, 36, 37, 38, 78, 82, 116, 189, 201, 229, 230, 240, 246, 278, 279 per un totale di euro 37.684,78 non sono ancora pervenuti al tesoriere entro il 30.09.2021 perché non sono entrati in procedura; dopo un colloquio con la tesoreria per sistemare le procedure questi mandati sono stati contabilizzati in data 10 ottobre 2021. La differenza fra il saldo di cassa del tesoriere e le scritture contabili dell'ente, pari ad € 19.192,71 è dovuta al totale dei Pagamenti in attesa di mandati (+€ 42.051,59), delle reversali in attesa di riscossioni (+€ 8.551,22), le riscossioni in attesa di reversali (-€ 31.376,52) e mandati emessi a copertura (-€ 33,58).

Il saldo del Conto Corrente Postale n. 033235102 è creditore di **Euro +1.129,36 al 31/08/2021** corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

- Saldo iniziale creditore di c/c al 30/06/2021 Euro + 1.176,06
- Saldo finale creditore di c/c al 31/08/2021 effettivo Euro +1.129,36

Il saldo del Conto Corrente Postale n. 087626149 è creditore di **Euro +220,72 al 31/08/2021** corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

- Saldo iniziale creditore di c/c al 30/06/2021 Euro +237,42
- Saldo finale creditore di c/c al 31/08/2021 effettivo Euro + 220,72

Alla data attuale non sono ancora pervenuti gli estratti conto al 30/09/2021 per cui si sollecita l'Ente a farne richiesta a breve e di predisporre l'accesso al sito chiedendo le relative password; invito già rivolti in altri trimestri e non ancora accolto.

Il saldo disponibile del Conto Corrente fruttifero presso la Banca d'Italia, come da modello estratto dal sito Banca Italia, è di **Euro 6.560,05** al 30/09/2021 mentre quello infruttifero è di **Euro 147.725,64** per un totale di euro 154.285,69 contro un totale di euro 116.634,49, quale saldo di diritto del tesoriere, che coincide con il saldo di fatto di euro 154.285,69 del tesoriere.

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

Risultano emessi n. 292 reversali e n. 291 mandati alla fine del terzo trimestre 2021 fino al 30/09/2021. L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 23/09/2021 per euro 14,06 con causale RITENUTA SINDACALE.



L'ultimo mandato di pagamento è il n. 291 del 30/09/2021 intestato a - Cassa Depositi e Prestiti SPA - CAUSALE -SDD 2928440008776 — add.diretto sepa (cassa) cassa dd. pp. Roma a mezzo tesoreria provinciale dello stato di Torino - di euro 3.173,08

Si è accertato, sulla base di controlli a campione alla verifica di alcuni ordinativi d'incasso e mandati di pagamento, rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari, secondo le indicazioni fornite dall'ente e che inoltre:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza e della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Revisore Unico svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del terzo trimestre dell'anno 2021:

Sino a 1.000,00 Euro a campione n. 2 reversali e mandati;

da 1.001,00 euro a 10.000,00 Euro a campione n. 4 reversali e mandati;

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

Reversali sino a 1.000,00 Euro:

REVERSEALE N.	DATA	DITTA	IMPORTO	CAUSALE
201	12/07/2021	FERRERO D.	€ 50,00	(BE) – FERRERO D. DA BCITITMMXXX URI NOT PROVIDED DIRITTI DI SEGRETERIA PER PRESENTAZIONE SCIA COSTANTIN RENZO (CASSA, FRUTTIFERO)
209	13/07/2021	AZIENDA AGRICOLA BALMAS FRANCESCA	€ 862,00	(BE) - BALMAS FRANCESCA DA BCITITMMXXX URI NOT PROVIDED Acconto Alpe Collet Azienda Agricola Balmas Francesca (CASSA, FRUTTIFERO)
253	06/08/2021	TESORERIA DELLO STATO	€ 567,98	irpef 2020
277	24/08/2021	DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI-Dir. Centr. Fin. Locale - Ufficio INTERNO	€ 438,00	SALDO CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI-elenco TO2 2021/0740/08/0/01407/01/0000628 (ACCREDITO BANCA ITALIA, INFRUTTIFERO)

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

REVERSEALE N.	DATA	DITTA	IMPORTO	CAUSALE
210	13/07/2021	Long F.	€ 1.350,00	(BE) - LONG F. DA BCITITMMXXX URI NOT PROVIDED Acconto Pascolo Trc Lausa Mlaide Azzara Long Federico (CASSA, FRUTTIFERO)
275	24/08/2021	DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI-Dir. Centr. Fin. Locale - Ufficio INTERNO	€ 1.551,19	FONDO DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE-elenco TO2 2021/0740/08/0/01418/02/0000090 6 (ACCREDITO BANCA ITALIA, INFRUTTIFERO)
211	13/07/2021	BUSSO M.	€ 1.924,00	(BE) - SOCIETA. AGRICOLA LA MADDALENA S.S. DA PASCITMM URI 9394564037138435361230 PAGAMENTO ACCONTO AFFITTO PASCOLI ANNO 20 (CASSA, FRUTTIFERO)
207	13/07/2021	UNIONE MONTANA DEI COMUNI VALLI CHISONE E GERMANASCA	€ 2.287,72	VOSTRA NOTA N. 1645 DEL 16.06.2021 acconto 25%

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

MANDATO N.	DATA	DITTA	IMPORTO	CAUSALE
203	12/07/2021	UNIONE MONTANA DEI COMUNI VALLI CHISONE E GERMANASCA	€ 11.235,42	VOSTRA NOTA N. 1645 DEL 16.06.2021 25% SCHEDE 7_020_17 E 7_021_17
206	13/07/2021	TESORERIA DELLO STATO	€ 33.236,15	VERSAMENTI F24***COD.CAT. G982- ICI- IMU 0000/0000000/00000/00000 (ACCREDITO BANCA ITALIA, FRUTTIFERO)

Mandati sino a 1.000,00. Euro:

MANDATO N.	DATA	C/R	CAUSALE	DITTA	IMPORTO
208	22/07/2021	C	Pagamento Fatt. n. 104PA del 30/06/2021 - canone noleggio fotocopiatrice	G.M.G. s.n.c.	192,15
217	22/07/2021	C	Pagamento Fatt. n. 251 del 30/06/2021 - AFFIDAMENTO INCARICO E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO CARTELLONISTICA SEGNALETICA AREA CAMPER- ZONA RICARICA E-BIKE- PASSAGGIO PEDONALE. CIG Z1D322A1DE CIG	SECURITY SYSTEM	608,00
220	26/07/2021	C	Pagamento Fatt. n. 0303/2021 del 29/06/2021 - AFFIDAMENTO INCARICO E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER IMPOSTAZIONE GRAFICA E STAMPA CARTELLONISTICA SENTIERI. CIG ZB331F0C61	SERVIZI GRAFICI DI STEFANO CARDETTI	709,42
239	27/07/2021	C	RIVERSAMENTO TRIBUTI ERRONEAMENTE VERSATI	PEYRONEL IVANA	320,00

Mandati da 1.001,00 a 10.000,00 Euro:

MANDATO N.	DATA	C/R	CAUSALE	DITTA	IMPORTO
235	27/07/2021	R	convenzione di segreteria riparto spese	COMUNE DI VILLAR PEROSA	€ 4.940,13
245	05/08/2021	C	Pagamento Fatt. n. 3/PA del 19/07/2021 - CONTRIBUTO CRT PROTEZIONE CIVILE PICCOLI COMUNI ANNO 2019. DETERMINA A CONTRARRE. AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA AGLI' PER INTERVENTI DI DIFESA DEL TERRITORIO E RIASSETTO IDROGEOLOGICO. CIG ZDE31AD0C9	AGLI' E.	€ 4.999,56
257	06/08/2021	C	Pagamento Fatt. n. 1/PA del 27/07/2021 - PROCEDURA NEGOZIATA MEDIANTE TRATTATIVA CON UNICO OPERATORE ECONOMICO SU MEPA PER LAVORI DI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SENTIERO POGGIO PINI-LAZZARÀ - AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA ALLA DITTA TIMBER DI COMBALI.	TIMBER DI COMBALI.	€ 4.258,67
281	17/09/2021	C	POLIZZA AUTOMOBILE DI PROPRIETÀ COMUNALE AD USO TRASPORTO SCOLASTICO. CIG Z233317DBE	GALLIANO E TOSEL - agenti allianz spa	€ 1.049,00

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

MANDATO N.	DATA	C/R	CAUSALE	DITTA	IMPORTO
283	23/09/2021	C	Pagamento Fatt. n. 43/E del 21/09/2021	BECCARIA E.	€ 10.637,39
258	06/08/2021	R	Pagamento Fatt. n. 97/V del 27/05/2021 - FATTURA IMMEDIATA Scissione pagamenti ai sensi art. 17 Ter D.P.R. 633/72	GAYDOU RENZO SAS	€ 12.194,07

223	26/07/2021	R	Pagamento Fatt. n. 95/V del 27/05/2021. n. 96/V del 27/05/2021	GAYDOU RENZO SAS	€ 16.354,87
259	06/08/2021	R	Pagamento Fatt. n. 55/FE del 05/07/2021 - AGGIUDICAZIONE ALLA DITTA BLANC VALTER PROCEDURA NEGOZIATA MEDIANTE RICHIESTA DI OFFERTA PER LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL RIFUGIO VACCERA SITO IN LOCALITÀ COLLE DELLA VACCERA CUP C52I20000040001	BLANC V.	€ 16.783,38

Si dà atto che nel 3° trimestre del 2021 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa e di tesoreria.

B) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI;

Econo

- il servizio economato è disciplinato dal regolamento di contabilità approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 22 del 21/07/2016;
- con Delibera di G.C. n. 18 del 14/04/2020 è stata nominata a partire dal 16/03/2020 la Sig.ra LONG Federica;
- il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;
- esiste l'elenco dei buoni emessi dall'econo per rilevare le uscite con ultima scrittura fatta in data 16/09/2021 e avente numero progressivo pari a 30 dell'importo di € 5,20 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 eccetto quelli relativi al tenutario e gestione di azioni e di carte di identità cartacee che saranno redatti nei termini di legge.

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

La consistenza di cassa del servizio di economato alla data del 30/09/2021 ammonta a Euro 412,94 e corrisponde al saldo risultante dal prospetto della gestione anticipazione piccole spese anno 2021 (ultimo trimestre), quale differenza algebrica tra Euro 500,00 (disponibilità reintegrata in data 29/07/2021) ed € 87,06 al 30/09/2021 pari a n. 30 buoni di pagamento emessi;

- Al 30/09/2021 Euro 412,94= risultavano a mani dell'econo comunale. l'econo ha provveduto a reintegrare l'importo per un totale di Euro 416,35 in data 29 luglio che sommati agli 83,65 (dalla verifica di cassa precedente, alla data del 30/06/2021 risultavano a mani dell'econo 143,25 euro, nel mese di luglio 2021 sono stati emessi i buoni nn. 22-23-24 per un importo complessivo di 59,60 e pertanto alla data del 29/07/2021 risultavano a mano dell'econo 83,65 euro) presenti in cassa, per cui a quella data è stato ripristinato l'importo iniziale di 500,00 euro, quale disponibilità del trimestre utilizzabile dall'econo comunale;
- nel giornale di cassa dell'econo devono risultare cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati;
- le spese pagate dall'econo devono essere preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del bilancio, documentazione equivalente nell'ambito delle preordinate capienze;
- Viene verificato a campione il buono di economato n. 29 del 13/09/2021 di euro 25,00 a favore della Ditta Il Punto Verde snc quale titolo di spesa per acquisto di un mazzo di fiori per matrimonio civile.

Le funzioni relative all'anagrafe: diritti di segreteria, diritti fissi per carte di identità e diritti cimiteriali vengono svolte dall'econo comunale.



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

Le operazioni dell'anno 2021 del terzo trimestre sono stati i seguenti diritti di segreteria:

diritti segreteria ufficio tecnico	€150,00
diritti segreteria anagrafe	€3,12
diritti carte d'identità	€62,52
Totale A	€ 215,64

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 dà atto di quanto segue:

Per il terzo trimestre 2021 la situazione dell'Ente ai fini IVA è la seguente:

Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro riepilogativo ANNOTAZIONI DI LIQUIDAZIONE aggiornato a settembre 2021;

- Registro IVA acquisti attività O terzo trimestre 2021 pagina 3 e 4 /2021;
- registro Iva fatture emesse att. O sez. 9 (vendite per IVA split – payment) da pag./a pag.// (nessuna pagina stampata);
- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale e ci sono i RIEPILOGHI SEZIONALI solo per gli acquisti (vendite non ce ne sono state nel trimestre) aggiornato a pag. 2; Annotazione di liquidazione a pag. 3 di € 103,60 a credito.

Liquidazione periodica IVA del secondo trimestre 2021 non è stata spedita dall'intermediario incaricato e non è presente nel sito AdE perché non sono state registrate operazioni valide ai fini IVA sia per le vendite che per gli acquisti del secondo trimestre 2021.

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 settembre 2021 per agosto 2021 o entro la fine di ogni mese successivo all'operazione non è avvenuto per il periodo considerato e per quelli precedenti.

Il Revisore verifica l'applicazione della norma sullo split payment (Legge di Stabilità per il 2015 n. 190/2014 e decreto Ministero dell'Economia e Finanze del 23 gennaio 2015, vedasi pure art 17 ter DPR 633/1972) sulle fatture emesse dal 1° gennaio 2015 dove ci deve essere l'indicazione "scissione dei pagamenti", per cui il pagamento delle fatture avviene al fornitore solo per l'imponibile mentre l'importo dell'IVA sarà versata direttamente all'Erario dall'Ente. L'IVA diventa esigibile al momento del pagamento della fattura o, a scelta, della registrazione e da questo momento concorre alla liquidazione mensile ma solo per le attività commerciali. Non sono state rilevate fatture soggette allo split payment senza l'indicazione obbligatoria della scissione dei pagamenti. L'Ente si impegna a segnalare ai fornitori l'obbligatorietà dell'indicazione della scissione dei pagamenti e la correzione delle suddette fatture laddove è necessario, qualora questo non avvenisse la necessità di emettere note di variazione, come indicato dall'ultima circolare n. 15/E dell'Agenzia delle Entrate.

Per il mese di luglio 2021 l'iva split payment di € 4.890,29 è stata versata in data 16/08/2021, codice 620E, per il mese agosto 2021 l'Iva split payment è stata versata il 16/09/2021 per € 7.394,06 con stesso codice tributo 620E, per il mese di settembre 2021 l'Iva split payment è stata versata il 14/10/2021 per € 1.428,70 con codice tributo 620E, come da modelli F24 letti dall'istruttore contabile.

Si comunica la necessità di verificare l'applicazione dell'estensione secondo l'art. 1 della Manovra correttiva (DL 50/2017) dello split-payment come di seguito a:

- tutte le amministrazioni, gli enti ed i soggetti inclusi nel conto consolidato della Pubblica Amministrazione;
- le società controllate di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente dallo Stato;
- le società controllate di diritto direttamente dagli enti pubblici territoriali;
- le società quotate inserite nell'indice FTSE MIB della Borsa italiana.

Non vengono più ricomprese nell'ambito applicativo dello split payment anche le operazioni effettuate da fornitori che subiscono l'applicazione delle ritenute alla fonte sui compensi percepiti (quali i liberi professionisti, agenti, intermediari).

Per la verifica dei soggetti a cui applicare il nuovo split-payment è necessario vedere gli elenchi pubblicati dal MEF ed aggiornati periodicamente.

Viene verificata, inoltre, l'applicazione della nuova **normativa sul reverse-charge** relativa alle prestazioni di pulizia, demolizione, installazione di impianti e completamento relative ad edifici (**Legge di Stabilità per il 2015 n. 190/2014 art. 1 comma da 629 a 631 e Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 14/E del 27.03.2015 e lettera a-ter dell'articolo 17, sesto comma, del DPR 633 del 1972**).

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

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

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

• **Ritenute**

Si è provveduto alla verifica dei versamenti, quale sostituto d'imposta, delle ritenute operate sui corrispettivi erogati, risultanti dalla contabilità finanziaria:

- nel mese di luglio 2021 le ritenute di **Euro 887,37** risultano dal seguente prospetto:

Periodo di riferimento	Importo	Data pagamento	Mandati di pagamento	S p e c i f i c a
luglio 2021	824,67	09/08/2021	Da 388 a 401	IRPEF dip.
luglio 2021	//	09/08/2021	Da 388 a 401	IRPEF aut.
luglio 2021	49,40	09/08/2021	Da 388 a 401	Add.le Regionale
luglio 2021	13,30	09/08/2021	Da 388 a 401	Add.le Comunale
TOT.	887,37			

- nel mese di agosto 2021 le ritenute di **Euro 1.147,37** risultano dal seguente prospetto:



Periodo di riferimento	Importo	Data pagamento	Mandati di pagamento	Specifiche
agosto 2021	824,67	08/09/2021	Da 402 a 414	IRPEF dip.
agosto 2021	260,00	08/09/2021	Da 402 a 414	IRPEF aut.
agosto 2021	49,40	08/09/2021	Da 402 a 414	Add.le Regionale
agosto 2021	13,30	08/09/2021	Da 402 a 414	Add.le Comunale
TOT.	1.147,37			

nel mese di settembre 2021 per Euro 1.831,64 come risulta dal seguente prospetto:

Periodo di riferimento	Importo	Data pagamento	Mandati di pagamento	Specifiche
settembre 2021	831,82	08/10/2021	Da 415 a 429	IRPEF dip.
settembre 2021	937,12	08/10/2021	Da 415 a 429	IRPEF aut.
settembre 2021	49,40	08/10/2021	Da 415 a 429	Add.le Regionale
settembre 2021	13,30	08/10/2021	Da 415 a 429	Add.le Comunale
TOT.	1.831,64			

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

L'Ente per l'applicazione dell'Irap non ha proceduto all'esercizio dell'opzione entro il primo versamento mensile di gennaio 2021 per la separazione delle attività commerciali ed istituzionali individuando con precisione il personale utilizzato per i servizi optati e quelli promiscui, perché non sussiste la fattispecie.

Il metodo di calcolo è di tipo ordinario (applicazione dell'aliquota dell'8,50% sul costo del personale) anche se svolge pure attività commerciale.

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

- luglio 2021: n.ri VARI - in data 09/08/2021 per complessive Euro 357,87;
- agosto 2021: n.ri VARI - in data 08/09/2021 per complessive Euro 357,87;
- settembre 2021: n.ri VARI - in data 08/10/2021 per complessive Euro 357,87;

Il calcolo afferente i versamenti dell'IRAP è stato effettuato dall'Alma Spa sulla base dei dati risultanti dal dettaglio forniti dalla stessa.

• **Contributi previdenziali ed assistenziali**

Il Revisore prende atto che sono stati effettuati i versamenti dei contributi previdenziali ed assistenziali agli Enti creditori, per il mese di luglio, agosto e settembre 2021 i quali risultano dai seguenti prospetti:

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
INPDAP/ ex CPDEL	07/2021	1.172,70	Vari	09/08/2021
INPDAP/ex INADEL	07/2021	//	Vari	09/08/2021
TFR	07/2021	168,61	Vari	09/08/2021
FONDO CREDITI	07/2021	12,58	Vari	09/08/2021

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



INPDAP/ ex CPDEL	08/2021	1.172,70	Vari	08/09/2021
INPDAP/ex INADEL	08/2021	//	Vari	08/09/2021
TFR	08/2021	168,61	Vari	08/09/2021
FONDO CREDITI	08/2021	12,58	Vari	08/09/2021

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data pagamento
INPDAP/ ex CPDEL	09/2021	1.172,70	Vari	08/10/2021
INPDAP/ex INADEL	09/2021	//	Vari	08/10/2021
TFR	09/2021	168,61	Vari	08/10/2021
FONDO CREDITI	09/2021	12,58	Vari	08/10/2021

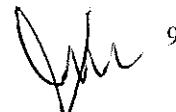
Il Revisore prende atto che l'istruttore contabile dichiara che non sono pervenute comunicazioni in ordine a risultati negativi d'esercizio di società, consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, che l'ente locale, sulla base dello statuto, convenzione o atto costitutivo, deve ripianare.

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

D) ADEMPIMENTI VARI

- Verifica a campione di pratiche relative all'ufficio tecnico per le opere pubbliche – edilizia privata:

Descrizione	Progetto Videosorveglianza
Det. Affidamento Professionista	n. 181/2020
Del. Approvazione Progetto GC	n. 20 del 31/03/2021
Determina Indizione Gara	n. 49 del 14/04/2021
Determina di Aggiudicazione	n. 62 del 28/04/2021
Det. Complementari / Ribassi	n. 138 del 14/07/2021
Det. Aggiud. Complet. /Ribassi	n. 180 del 18/08/2021
Professionista 1	Ribetto Marco
Ditta Aggiudicatrice 1	BBBell
Ditta Aggiudicatrice 2	Sentra
Ditta Sub-Appaltatrice 1	EdilMateriali S.n.c.
Ditta Sub-Appaltatrice 2	ferrero davide
Ente Erogatore Contributo 1	Prefettura di Torino
Ente Erogatore Contributo 2	Comune di Pramollo
CUP	C57E20000180005
CIG Prof. 1	Z952EC22C4
CIG Ditta 1	8665685D79
CIG Ditta 2	Z1E3278C14
Descrizione	GAL MUNICIPIO - PSR 2014-2020 INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEL PATRIMONIO ARCHITETTONICO RURALE
Det. Affidamento Professionista	n. 32 del 04/03/2020
Del. Approvazione Progetto GC	n. 14 del 31/03/2020
Determina di Aggiudicazione	n. 7 del 27/01/2021
Professionista 1	BGR


 A handwritten signature in black ink, appearing to read 'BGR', is located in the bottom right corner of the page. A small number '9' is positioned to the right of the signature.

Professionista 2	Heritier - Bertalotto
Ditta Aggiudicatrice 1	Beccaria Emanuele
Ditta Sub-Appaltatrice 1	ENEL
Ente Erogatore Contributo 1	GAL EEV
Ente Erogatore Contributo 2	Comune di Pramollo
CUP	C56F19001610009
CIG Ditta 1	85839671A9

Descrizione	LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA PULIZIA BORDO STRADA COMUNALE DA BORGATA TORNINI SUPERIORI A BORGATA RUATA, DA BORGATA ALLIERI A BORGATA CASE NUOVE PELENCHI, DA BORGATA CIAURENCHI A BORGATA RIBETTI E TRATTO DI COMBA LUNGO STRADA PER BORGATA LUSSIE
Det. Affidamento Professionista	n. 47 del 14/04/2021
Del. Approvazione Progetto GC	n. 32 del 13/05/2021
Determina Indizione Gara	n. 77 del 13/05/2021
Determina di Aggiudicazione	n. 85 del 19/05/2021
Professionista 1	Ferrero Davide
Ditta Aggiudicatrice 1	Ferrero Daniele
Ente Erogatore Contributo 1	Unione Montana
CIG Prof. 1	ZD1315CAD4
CIG Ditta 1	Z0231B6F27

Descrizione	LAVORI DI MANUTENZIONE DEL SENTIERO CHE DA POGGIO PINI GIUNGE AL COLLE DEL LAZZARA'
Det. Affidamento Professionista	// Sportello Forestale
Del. Approvazione Progetto GC	n. 25 del 15/04/2021
Determina Indizione Gara	n. 76 del 13/05/2021
Determina di Aggiudicazione	n. 92 del 21/05/2021
Det. Approvazione CRE	n. 172 del 03/08/2021
Det. Liquidazione Ditta	n. 172 del 03/08/2021
Professionista 1	Sportello Forestale
Ditta Aggiudicatrice 1	Timber di Comba Luca
Ditta Aggiudicatrice 2	Cardetti Stefano Serv. Grafici
Ditta Sub-Appaltatrice 1	Fratelli Gonnet S.n.c.
Ente Erogatore Contributo 1	Unione Montana
CIG Ditta 1	Z3031BE476

Descrizione	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI PER L'ANNO 2021
Det. Affidamento Professionista	n. 72 del 12/05/2021
Del. Approvazione Progetto GC	n. 35 del 20/05/2021
Determina Indizione Gara	n. 93 del 21/05/2021
Determina di Aggiudicazione	n. 109 del 02/06/2021
Professionista 1	Ribetto
Ditta Aggiudicatrice 1	Gaydou



CUP	C57H21000670001
CIG Prof. 1	Z3D31B8104
CIG Ditta 1	87717293C3
Descrizione	CONTRIBUTO 100 k - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI (GODINO) E PARCHI GIOCHI (AGLI')
Det. Affidamento Professionista	n. 159 del 28/07/2021
Del. Approvazione Progetto GC	n. 53 del 03/08/2021
Determina Indizione Gara	n. 166 del 04/08/2021
Professionista 1	BGR
Ditta Aggiudicatrice 1	Godino
Ditta Aggiudicatrice 2	Agli Enzo
Ente Erogatore Contributo 1	Stato
CUP	C55F21001140001/C57H21004090001
CIG Prof. 1	88522167BB
CIG Ditta 1	88619497A8
Descrizione	LAVORI PMO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE STERRATE DEL COLLE LAZZARÀ DELLA LOCALITÀ EIRETTA DELLA LOCALITÀ CIAMPAS E DELLA PISTA DI ESBOSCO TRA LAZZARÀ E LOCALITÀ MUTIE E STRADA TRA BORGATA SAPPiATTI E BORGATA MIANET DETERMIMNA A CONTRARRE - CIG Z6231B6F27
Det. Affidamento Professionista	n.44 del 14/04/2021
Del. Approvazione Progetto GC	n. 31 del 13/05/2021
Determina Indizione Gara	n.78 del 13/05/2021
Determina di Aggiudicazione	n. 89 del 21/05/2021
Det. Approvazione CRE	208 del 05/10/2021
Det. Liquidazione Professionista	208 del 05/10/2021
Det. Liquidazione Ditta	208 del 05/10/2021
Professionista 1	FERRERO Davide
Ditta Aggiudicatrice 1	Richiardone
Ente Erogatore Contributo 1	UNIONE MONTANA
CIG Prof. 1	Z28315C57A
CIG Ditta 1	Z6231B6F27/Z6321B6D93
Descrizione	SISTEMAZIONE CON REGIMAZIONE DELLE ACQUE DEL PRIMO TRATTO DEL VIOTTOLO FRA LE BORGATE BOCCHIARDI E BOCCHIARDONI
Det. Affidamento Professionista	46 del 14/04/2021
Del. Approvazione Progetto GC	39 del 18/06/2021
Determina Indizione Gara	128 del 23/06/2021
Determina di Aggiudicazione	131 edl 30/06/2021
Professionista 1	PLAVAN Paolo
Ditta Aggiudicatrice 1	AGLI ENZO
Ente Erogatore Contributo 1	UNIONE MONTANA
CIG Prof. 1	Z1A315CA87



CIG Ditta 1	Z1A315CA87
Descrizione	MANUTENZIONE E RIPRISTINO DI OPERE DI SOSTEGNO E DI DRENAGGIO SUPERFICIALE E RETI DI SCOLO SUI VERSANTI COMPRENSIVO DI QUELLE LOCALIZZATE LUNGO IL SISTEMA VIARIO MINORE (PISTE, SENTIERI, STRADE AGRO-SILVO-PASTORALI)
Det. Affidamento Professionista	n. 45 del 14.04.2021
Del. Approvazione Progetto GC	n. 33 del 13/05/2021
Determina Indizione Gara	n. 79 del 18.05.2021
Determina di Aggiudicazione	98 DEL 26/05/2021
Det. Approvazione CRE	n. 201 del 04/10/2021
Professionista 1	GAIERO Simona
Ditta Aggiudicatrice 1	IMPRESA GODINO DI GODINO ROBERTO S.R.L.
Ente Erogatore Contributo 1	UNIONE MONTANA
CIG Prof. 1	ZF7315CA49
CIG Ditta 1	ZD331B6F99

Richieste CDU estratte a campione:

Richiesta n.	Tipo di richiesta	Diritti Segreteria
11/2021 del 20.08.2021	CDU	€ 60,00

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

• Acquisti di beni e servizi

Il Revisore effettua un controllo sugli acquisti di beni e servizi effettuati dall'Ente e rileva quanto segue:

Gli acquisti di beni sono stati effettuati tramite Mepa, per il periodo 07/2021 - 08/2021 - 09/2021, ad es. come da numero identificativo d'ordine n. 6238308 sotto riportato:

N.Ord	Comunicazione da leggere	Autore	Descrizione	Fornitore	Totale (IVA incl.)	Stato	Data Stato	Strumento	Iniziative/Lotto	Documento d'ordine	Numero protocollo
6238308		CSTRN2006	materiale disinfezione e igienizzazione	PROCED	1.196,68	Accettato dal Fornitore	06/08/2021	Mercato Elettronico	BENI / PRODOTTI MONOUSO, PER LE PULIZIE E PER LA RACCOLTA RIFIUTI		1668

Acquisti di servizi sono stati effettuati tramite Mepa, per il periodo 07/2021 - 08/2021 - 09/2021, come sotto riportato



#	Codice	Nome	Stato	Data stata	Bando/Categoria	Fornitore	Doc. di riepilogo	Doc. di stipula
1	1788859	PROGETTAZIONE DEFINITIVA- ESECUTIVA, DI COORDINAMENTO SICUREZZA, CONTABILITÀ E CRE INERENTE I LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI	Stipulata	28/07/2021	SERVIZI	BGR ARCHITETTURA		
2	1750589	OFFERTA AVORI PMO DI MANUTENZIONE ORDINARIA PER INTERVENTO DI SISTEMAZIONE CON REGIMAZIONE DELLE ACQUE DEL PRIMO TRATTO DEL VIOOTTOLO FRA LE BORGATE BOCCHIARDI E BORCCHIARDONI (TO)	Stipulata	30/06/2021	Lavori di manutenzione - Stradali, ferroviari ed aerei	ABLI' ENZO		
3	1718166	OFFERTA ECONOMICA PER COORDINAMENTO IN FASE DI PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE DELLE OPERE, INERENTI IL PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO MEDIANTE OPERE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO E MANUTENZIONE TRATTI DI VIABILITÀ	Stipulata	02/06/2021	SERVIZI	STUDIO TECNICO GEOMETRA PAOLO PLAVAN		
4	1718055	OFFERTA ECONOMICA PER LA DIREZIONE LAVORI E RILIEVI PLANOALTIMETRICI, INERENTI IL PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO MEDIANTE OPERE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO E MANUTENZIONE TRATTI DI VIABILITÀ	Stipulata	02/06/2021	SERVIZI	STUDIO TECNICO GEOMETRA PAOLO PLAVAN		
5	1718019	OFFERTA ECONOMICA PER LA PREDISPOSIZIONE DELLO STUDIO GEOLOGICO E GEOTECNICO E DI ASSISTENZA ALLA D.L. CON QUALIFICA DI DIRETTORE OPERATIVO GEOLOGO, INERENTI IL PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO MEDIANTE OPERE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO E MANUTENZIONE TRATTI DI VIABILITÀ	Stipulata	02/06/2021	SERVIZI	GEOALPI CONSULTING GEOLOGI ASSOCIATI		
6	1717917	OFFERTA ECONOMICA PER PROGETTAZIONE E D.L. DELLE OPERE STRUTTURALI, INERENTI IL PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO MEDIANTE OPERE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO E MANUTENZIONE TRATTI DI VIABILITÀ	Stipulata	02/06/2021	SERVIZI	ING. SAMUELE RANCURELLO		

Nel trimestre sono stati rinnovati i contratti alle seguenti ditte: nessun rinnovo.

Il revisore unico al riguardo segnala la necessità inderogabile di non fare rinnovi automatici nel rispetto della relativa normativa anche di regolamento interno, salvo valutazioni singole e particolari che non consentano al Comune stesso di fare diversamente perché altrimenti potrebbero, scelte diverse, causare danni gravi e irreparabili. Al riguardo segnala ancora la necessità di provvedere all'effettuazione di gara pubblica chiedendo le manifestazioni di interesse almeno ad un numero minimo previsto dal regolamento degli acquisti di beni e servizi in economia evitando in ogni caso rinnovi automatici dei contratti/convenzioni in essere.

Per quanto riguarda i servizi è stata utilizzata a volte come procedura l'affidamento diretto e le determinazioni del responsabile sono sotto riportate:

133	05/07/2021	AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA SONDECO s.r.l. PREVIA RICHIESTA DI OFFERTA PER INDAGINI GEONOSTICHE CONNESSE ALLA REALIZZAZIONE DI "INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO MEDIANTE OPERE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO -
134	05/07/2021	AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA TECHGEA s.r.l. PREVIA RICHIESTA DI OFFERTA PER INDAGINI GEOFISICHE CONNESSE ALLA REALIZZAZIONE DI "INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO MEDIANTE OPERE DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO -
138	14/07/2021	AFFIDAMENTO INCARICO E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER INSTALLAZIONE NUOVO POD IN B.TA FEUGIORNO E IN BTA RUATA. CIG Z1E3278C14.

139	14/07/2021	AFFIDAMENTO INCARICO E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER I LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE PASSERELLE SUL SENTIERO TRA LE BORGATE BOCCIAZZI E BOCCIAZZONI - BIM 2020
151	26/07/2021	AFFIDAMENTO INCARICO AVVOCATO CAFFER CLAUDIO IN QUALITA' DI RESPONSABILE PROTEZIONE DATI PERSONALI CODICE CIG ZEA32BBEC0
153	27/07/2021	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA FORNITURA GASOLIO DA AUTOTRAZIONE. CIG Z2C329BACC E ZD3329BAB5
154	27/07/2021	CONSULENZA LEGALE IN MERITO ALLE PRATICHE DEL CONDOMINIO ABETIA. PARERE CONCLUSIVO. CIG Z58329BED0.
155	27/07/2021	AFFIDAMENTO INCARICO E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER SOPRALLUOGHI DI CONTROLLO / VERIFICA DELLE OPERE E DELLE AZIONI ESEGUITE DAI CONDUTTORI DEI PASCOLI DURANTE LA STAGIONE PASCOLIVA 2021 IN SEGUITO ALLE OFFERTE TECNICHE PERVENUTE AL COMUNE DI PRAMOLLO
160	28/07/2021	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO INCARICO PER ACQUISTO NEWYERSEY. CIG ZDB32A027A
162	30/07/2021	DETERMINAZIONE DI AFFIDAMENTO DI INCARICO PROFESSIONALE PER LA REDAZIONE DI N. 1 PIANO DI SICUREZZA E DI EMERGENZA AI SENSI DELLA CIRCOLARE DEL CAPO DEL DIPARTIMENTO DEI VIGILI DEL FUOCO N. 11646 DEL 06/2018 E CIRCOLARE 8/07/2018 - MODELLI ORGANIZZATIVI EP
163	02/08/2021	AFFIDAMENTO INCARICO PER EROGAZIONE FORMAZIONE SICUREZZA SUL LAVORO EX D.LGS 81/08. CIG Z3032B9571
165	03/08/2021	BANDO CRT PROTEZIONE CIVILE PICCOLI COMUNI ANNO 2019 - ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO INCARICO PER PREDISPOSIZIONE TOMBINI/GRIGLIE SULLO SCOLO IN LOC. TORNINI. CIG Z6732B677A
169	06/08/2021	AFFIDAMENTO INCARICO TRIENNALE E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA, ALLA DITTA ALPMEDIA COMMUNICATION PER ATTIVITA' DI SURVEY IN METERIA DI PRIVACY - GDPR.
177	06/08/2021	AFFIDAMENTO INCARICO PER ACQUISTO TRANSENNE PER GESTIONE PUBBLICI EVENTI. CIG Z7532B9569
179	11/08/2021	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO INCARICO PER FORNITURA ATTREZZATURA UFFICI COMUNALI. CIG ZCB32C1194
180	18/08/2021	AFFIDAMENTO INCARICO E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA CASSETTA IN PLASTICA PER CONTATORE ENEL. CIG ZDD32CA980
192	16/09/2021	AFFIDAMENTO INCARICO E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA BATTERIA TRATTORE. CIG ZA533108CF
193	16/09/2021	AFFIDAMENTO INCARICO E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER RILEGATURA REGISTRI E ALLEGATI DI STATO CIVILE. CIG Z4C3311BFG
194	17/09/2021	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER POLIZZA AUTOMOBILE DI PROPRIETA' COMUNALE AD USO TRASPORTO SCOLASTICO. CIG Z333317DBE
195	22/09/2021	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER POLIZZA INFORTUNIO CONDUCENTE IN SCADENZA IL 24/09/2021. CIG Z573323757
197	22/09/2021	AFFIDAMENTO INCARICO RELATIVO AI SERVIZI DI PROGETTAZIONE DEFINITIVA, ESECUTIVA, DIREZIONE LAVORI, CONTABILITA' LAVORI E CRE CONNESSE ALLA REALIZZAZIONE DEI LAVORI DI ASFALTATURA DI ALCUNI TRATTI DELLA PISTA AGRICOLA LOC. SAPIATTI-CAMPOBARBIERO-MIANETTI.
198	29/09/2021	AFFIDAMENTO INCARICO E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER I LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE FONTANA IN BORGATA TORNINI INFERIORI - BIM 2020

Inoltre il Revisore, visto che l'Ente ha effettuato degli acquisti senza avvalersi della Convenzione Consip, verifica gli atti (delibere e determinazioni) che motivano la convenienza a non avvalersi della stessa e rileva quanto segue: l'affidamento diretto utilizzato per i servizi è avvenuto con queste caratteristiche: le ditte affidatarie sono presenti sul territorio per cui lo conoscono, hanno già eseguito per conto del Comune lavori dello stesso tipo oppure hanno svolto lavori simili per Comuni vicini. Gli affidamenti diretti hanno luogo quando la spesa non supera i limiti previsti dalla norma e nei casi in cui sia indispensabile l'affidamento ad una determinata ditta.

- Puntualità nei pagamenti** (Dlgs 192/2012): i pagamenti dei debiti verso fornitori devono avvenire entro 30 giorni dalla data di ricevimento della fattura o richiesta di pagamento oppure del ricevimento della merce o prestazione di servizio. Il Revisore deve verificare, in sede di controllo della regolarità amministrativa e contabile a campione, la correttezza delle clausole contrattuali relative ai termini di pagamenti e monitorare il rispetto della puntualità dei pagamenti. L'organo di revisione deve verificare le motivazioni del mancato rispetto dei termini. Come da resoconto risultante dal sistema contabile risulta un indice di tempestività finale medio del trimestre di -14,87 giorni con la pubblicazione dei risultati del terzo trimestre 2021 avvenuta nei termini di legge. Le suddette **pubblicazioni devono avvenire sul sito internet** istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" di cui all'allegato A del decreto legislativo n. 33/2013, in un formato tabellare aperto che ne consenta l'esportazione, il trattamento e il riutilizzo ai sensi dell'art. 7 del decreto legislativo n. 33 del 2013.



- È in corso il sistema di ricezione delle fatturazioni elettroniche dal 01/04/2015. Viene eseguita la procedura di back up delle stesse fatture elettroniche come riferito dall'istruttore contabile.
- Redazione del Documento unico di programmazione da adottarsi per il periodo 2022-2024 da parte della Giunta Comunale da presentare entro il 31/07/2021 (scadenza non perentoria) al Consiglio Comunale – situazione ad oggi: Il Consiglio Comunale ha approvato con delibera n. 30 del 05/10/2021 il DUPS 2022-2024.

• **Pagamenti fatture o parcelle**

L'Ente deve procedere, prima di fare il pagamento di fatture e/o parcelle elettroniche ricevute, alla verifica della regolarità contributiva attraverso il rilascio del DURC on line per i datori di lavoro e lavoratori autonomi direttamente nel sito dell'INPS-INAIL-CASSE EDILI sezione dure online. La verifica della regolarità contributiva va effettuata dall'ente per l'affidamento di appalti pubblici, per l'accesso ai benefici contributivi, normativi e sovvenzioni, per l'abilitazione (permessi da costruire o dia, ecc...) all'esecuzione di appalti nel settore dell'edilizia privati, autorizzazioni al commercio ambulante.

Qualora il lavoratore autonomo, anche senza dipendenti, come ad es. un libero professionista non sia iscritto all'INPS e INAIL deve essere richiesta allo stesso prima del pagamento almeno un'autocertificazione di non iscrizione perché non obbligato.

A tal fine si verifica il rispetto dell'adempimento come da rilevazione a campione presso ADERiscossione

Dettagli richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73

Identificativo Univoco Richiesta: 202100000708752
Identificativo Pagamento: Z602F67E60
Importo: 11144,91 €

Codice Fiscale: 08554800014
Data Inserimento: 08/06/2021 - 11:49
Stato Richiesta: Soggetto non inadempiente

Il programma di contabilità non lascia fare il pagamento senza l'indicazione della regolarità presso ADERiscossione mentre per l'esistenza del DURC in corso di validità l'ente procede manualmente da parte del RSF.

L'Ente sempre prima di fare il pagamento delle fatture deve procedere ad effettuare il controllo della fedeltà fiscale del contribuente che riceverà il pagamento se l'importo della fattura supera euro 5.000,00, senza considerare l'IVA essendo questa trattenuta per la norma sullo split-payment; infatti a questo riguardo *il ministero dell'Economia e delle finanze è dell'avviso che «per i pagamenti relativi alle operazioni rientranti nel campo di applicazione dell'articolo 17 ter del Dpr n. 633/1973, l'obbligo di verifica ex articolo 48 del Dpr n. 602/1973 ricorra solo qualora l'importo dovuto dalla pubblica amministrazione al proprio fornitore sia, al netto dell'Iva, superiore a cinquemila euro dal mese di marzo 2018»*. L'Ente deve verificare, anche in via telematica, ai sensi dell'articolo 48-bis del Dpr 602/1973 che prevede, al comma 1, che «le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e le società a prevalente partecipazione pubblica, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore a cinquemila euro, se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo e, in caso affermativo, non procedono al pagamento e segnalano la circostanza all'agente della riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo».

L'Ente ha fatto le suddette verifiche nel corso dell'intero anno 2021 fino ad oggi come richiesta dalla normativa in vigore.

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

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

- **Dichiarazione IRAP e Versamento imposte.**

La dichiarazione Irap/2021 EP relativo all'esercizio 2020 è stata inviata all'Agenzia delle Entrate con protocollo Dichiarazione n. 15432414771 - 0000060 del 26/10/2021 per l'anno d'imposta 2020.

Adozione del sistema SIOPE+: per l'ente dal 01/10/2018 è in corso l'adozione del sistema di trasmissione degli ordinativi di incasso e pagamento al tesoriere tramite il portale SIOPE+.

- **Invio alla Corte dei Conti del questionario al rendiconto dell'esercizio 2020 entro la scadenza del 15/10/2021.**

Il revisore unico ha spedito il questionario al Rendiconto dell'esercizio 2020 il 06/10/2021 e i relativi allegati richiesti in pari data.

- **Invio alla Corte dei Conti del questionario sui debiti fuori bilancio per l'esercizio 2020** è stato fatto dal Comune il 08/06/2021 prot. Corte Conti Sezione Autonomie 0019169 ingresso 8/6/21 – 11-05.

- **Invio alla Corte dei Conti della relazione al bilancio preventivo 2021-2023** avvenuto il 06/10/2021 da parte del revisore unico con allegati richiesti e inoltre con allegato di specifica – dichiarazione del revisore unico del 08.10.2021, ritenuto necessario, inviato il 09.10.2021.

- **Riconoscimento debiti fuori bilancio**

Relativamente al terzo trimestre 2021 i Responsabili dei settori comunali non hanno comunicato di doversi provvedere al riconoscimento di debiti fuori bilancio e questi non sono stati trasmessi alla Corte dei Conti (art. 194 TUEL).

- **Lavori di somma urgenza (co. 3 art. 191 TUEL).**

Nel terzo trimestre NON ci sono stati lavori di somma urgenza, riconosciuti anche come debiti fuori bilancio, sui quali non è stato dato parere da parte del revisore del conto perché è sempre obbligatorio riconoscere come debito fuori bilancio i lavori di somma urgenza per i quali non è stato rispettato l'iter del procedimento di spesa. Con l'introduzione dell'articolo 65-bis al disegno di legge di bilancio 2019 viene abrogato, all'interno del terzo comma dell'articolo 191 del Tuel, il riferimento all'insufficienza delle risorse finanziarie per giustificare l'avvio delle procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio derivanti dai lavori pubblici di somma urgenza, causati dal verificarsi di un evento eccezionale o imprevedibile. La giunta, secondo la nuova versione della norma, sarà pertanto tenuta a sottoporre al consiglio dell'ente, entro venti giorni dall'ordinazione fatta a terzi, su proposta del responsabile del procedimento, il provvedimento di riconoscimento della spesa con le modalità previste dall'articolo 194, comma 1, lettera e), del Tuel. In altre parole, sarà necessario precedere al riconoscimento consiliare delle spese derivanti dalla acquisizione di beni e servizi, effettuate in violazione degli obblighi dell'articolo 191 del Tuel, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità e arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza. Contestualmente, deve essere prevista la relativa copertura finanziaria nei limiti delle necessità accertate per la rimozione dello stato di pregiudizio alla

pubblica incolumità. Il provvedimento di riconoscimento deve essere adottato entro 30 giorni dalla data di deliberazione della proposta da parte dell'organo esecutivo, e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine. La comunicazione al terzo interessato è data contestualmente all'adozione della deliberazione consiliare. (Il Sole 24 Ore del 10/12/2018).

• **Contributo dovuto all'autorità dei lavori pubblici:** il Revisore deve verificare a campione il versamento del contributo nel quadrimestre di riferimento per la stazione appaltante e dei partecipanti. Non sono stati fatti versamenti di contributi.

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

Il referente o responsabile del procedimento deve presentare lo schema del programma triennale dei lavori pubblici e dei lavori annuali per entrare a far parte del DUP; deve poi “essere adottato” dalla G.C. entro la data prevista e pubblicato per almeno 60 giorni consecutivi per l'approvazione definitiva. Questo organo di revisione deve verificare l'adozione degli schemi previsti dove devono essere indicati i lavori di importo superiore a 100.000 euro, le priorità dei lavori da intraprendere; la stima dei tempi per i lavori annuali e il cronoprogramma dei lavori triennali per individuare l'esigibilità della spesa in applicazione del “principio della competenza finanziaria potenziata” definendo l'esercizio in cui vengono impegnate le spese di investimento per scadenza dell'obbligazione passiva in base al cronoprogramma. Il programma dopo l'approvazione da parte del CC, avvenuto il 05/10/2021 con la deliberazione n. 30 che conferma al momento il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici del periodo precedente 2021-2023 già approvato a suo tempo, salvo aggiornamenti ritenuti necessari e che saranno presi dal Comune nei termini di legge prima dell'approvazione del bilancio preventivo 2022-2024, dovrà essere inviato all'Osservatorio dei Lavori Pubblici, se ne sussistono i presupposti per farlo, nei termini di legge. Ad oggi la delibera del piano triennale 2022/2024 e l'elenco annuale dei lavori pubblici 2022 non è stata adottata dalla Giunta Comunale ma è stato pubblicato solo il DUPS in data 11/10/2021.

• **Relazione illustrativa e conto annuale del personale (art. 60, comma 2, D.Lgs 165/2001).** Sui modelli e nel rispetto delle indicazioni approvate dalla circolare ministeriale ed entro i termini annualmente previsti deve essere presentato il conto delle spese del personale dell'anno precedente, accompagnato da una relazione sui risultati della gestione del personale. (circolare RGS n. 21 del 26/04/2013 acquisizione dati nel sistema SICO). La relazione illustrativa è stata inviata il 18/06/2021 mentre il conto della gestione avente scadenza il 10/09/2021 è stato inviato in questa data ma poi è stato riaperto dal RGS di Torino per presenza squadratura il 13.09.2021 e poi ancora è stata spedita altra segnalazione in data 24.09.2021 e quindi corretta la stessa il conto di gestione anno 2020 è diventato definitivo.

• **Divieto di indebitamento per spese diverse da investimento.**

(art.30, comma 15, legge n. 289 del 2002)

Attesa l'esistenza del divieto in rubrica, il Revisore, prende atto che l'Istruttore Contabile dichiara che relativamente al *3° trimestre 2021 e fino ad oggi*, l'Amministrazione non ha operato in violazione dell'art. 119 della Costituzione, e non ha finanziato con i mutui, spese diverse da quelle di investimento, tutti consapevoli che in caso di inosservanza i relativi atti e contratti sono nulli e quest'organo ne darebbe comunicazione al Consiglio ed alla sezione giurisdizionale della Corte dei Conti, per l'eventuale applicazione della sanzione disposta dell'art. 30, comma 15, della legge n. 289 del 2002. Si evidenzia che gli Enti non possono aumentare la consistenza del proprio debito in essere al 31 dicembre dell'anno precedente se la spesa per interessi (art. 204, comma 1, TUEL) supera i limiti in percentuale delle entrate dei

primi tre titoli dell'entrate del rendiconto del penultimo anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

• **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 spesa di cui sopra per cifre superiore a euro 5.000,00 mentre le spese di rappresentanza con relativo prospetto è stato spedito alla Corte dei Conti come rilevato già nel verbale di verifica di cassa del secondo trimetre 2021.

• **Segnalazioni obbligatorie dei fatti e delle valutazioni (art. 153, comma 6 del Tuel)**

L'articolo 153 comma 6 come modificato dal D.L. 174/2012 del 10/10/2012 c.d. "Decreto Enti Locali" recita " *Il regolamento di contabilità disciplina le segnalazioni obbligatorie dei fatti e delle valutazioni del responsabile finanziario al legale rappresentante dell'ente, al consiglio dell'ente nella persona del suo presidente, al segretario ed all'organo di revisione nonché alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti ove si rilevi che la gestione delle entrate o delle spese correnti evidenzi il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o maggiori spese – tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio. ...*"

"Segnalazione obbligatoria dei fatti e delle valutazioni"

Il Responsabile del Servizio Finanziario e tutti coloro che sono investiti di responsabilità nei procedimenti di accertamento delle entrate e di impegno per le spese devono segnalare come da procedura prevista dal Regolamento Comunale a chi di competenza, tempestivamente, fatti, situazioni e valutazioni che comunque possono pregiudicare gli equilibri del bilancio".

Il Revisore dà atto che non sono pervenute segnalazioni in tal senso.

Accertata la concordanza dei dati, il Revisore Unico raccomanda il rigoroso rispetto delle norme contenute nel vigente regolamento comunale di contabilità e della convenzione di affidamento del servizio di tesoreria.

Il presente verbale è stato redatto il giorno 15/11/2021 avendo ricevuto la relativa documentazione a partire dal 12/11/2021 ed avendola esaminata sin da subito per poter redigere questo verbale.

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 del 15/11/2021.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Mazza Elpidio

