

COMUNE DI PRAMOLLO
CITTA' METROPOLITANA DI
TORINO

VERBALE N. 7
DEL 04-08/06/2021
DEL

REVISORE UNICO DEI CONTI

L'anno duemila ventuno, il giorno quattro del mese di giugno, alle ore 9,40 in videoconferenza su piattaforma FREECONFERENCECALL.COM all'indirizzo: <https://join.freeconferencecall.com/elpidiomazza>, il Revisore Unico nella persona del dottor MAZZA Elpidio eletto a seguito di estrazione a sorte a norma dell'articolo 16, comma 25, del decreto legge 13 agosto 2011, n.138, convertito in legge 14 settembre 2011, n. 148, dal Consiglio Comunale, con deliberazione n. 35/2018 del 18/12/2018 diventata immediatamente eseguibile ma con decorrenza nomina dal 31/01/2019, per il triennio 31/01/2019-30/01/2022, procede alla verifica periodica di cassa.

Il Revisore 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. e premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla BANCA SELLA, in base a convenzione approvata con determina n. 21 del 20/02/2020 per il periodo 01/01/2020 – 31/12/2024;
- il controllo della documentazione giustificativa della gestione viene effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nel testo del verbale della presente verifica.

Il Revisore attesta che:

- il saldo di cassa del Tesoriere Comunale alla data del 31/03/2021, risultante dal giornale di cassa, ammonta a complessive **Euro 340.981,28;**

 1

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio	€ +	119.002,83
reversali d'incasso emesse al 31.12.2021		128.670,06
mandati di pagamento emessi al 31.12.2021		115.698,79
Saldo di cassa risultante all'Ente		131.974,10
Ordinativi d'incasso consegnati al Tesoriere alla data 31/03/2021	€ +	120.530,74
Reversali d'incasso in attesa di riscossione		809,46
Riscossioni in attesa di reversali d'incasso	€ -	216.446,33
totale entrate	€ +	455.170,44
Mandati emessi e consegnati al Tesoriere alla stessa data	€ -	101.421,41
Mandati giacenti presso il Tesoriere da pagare	€ +	1.152,79
Pagamenti in attesa di mandati di pagamento	€ +	11.614,96
totale spese		114.189,16
Fondo cassa effettivo al 31/03/2021		340.981,28
Fondo cassa di diritto al 31/03/2021	€ +	342.134,07
mandati emessi entro il 31/03 ma da reinviare	€ -	13.124,59
	34	1.435,48
	36	3.140,00
	37	2.869,38
	38	1.837,53
	64	3.674,30
	79	167,90
reversali emesse entro il 31/03 ma da reinviare		8.139,32
	29	292,41
	36	2694,1
	37	445,9
	38	2869,38
	39	1837,53

Si precisa che le reversali dal 29-36-37-38-39 seppur datate ante 31.03.2021 sono pervenute al tesoriere dopo tale data e quindi contabilizzate nei mesi successivi.

Allo stesso modo si precisa che i mandati nn. 34-36-37-38-64-79 sono stati emessi con data ante 31.03.2021 ma pervenuti al tesoriere dopo tale data e quindi contabilizzati nei mesi successivi.

Il saldo del Conto Corrente Postale n. 033235102 è creditorio di **Euro + 1.268,92 al 28/02/2021** corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

- Saldo iniziale creditorio di c/c al 01/01/2021 Euro + 1.315,87
- Saldo finale creditorio di c/c al 28/02/2021 effettivo Euro +1.268,92

Il saldo del Conto Corrente Postale n. 087626149 è creditorio di **Euro + 270,28 al 28/02/2021** corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

- Saldo iniziale creditorio di c/c al 01/01/2021 Euro + 287,23
- Saldo finale creditorio di c/c al 28/02/2021 effettivo Euro + 270,28

Alla data odierna non sono ancora pervenuti agli uffici dell'ente gli estratti conto dei c/c postali al 31/03/2021.

 2

Il saldo disponibile del Conto Corrente fruttifero presso la Banca d'Italia, come da modello 56T (T.U.) è di **Euro 126,90** al 31/03/2021 mentre quello infruttifero è di **Euro 342.007,17** e corrisponde con le scritture contabili dell'Ente (TOT. € 342.134,07).

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

Risultano emessi n. 90 reversali e n. 79 mandati alla fine del primo trimestre 2021 fino a 31/03/2021.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/03/2021 per euro 4.473,87 con causale "Consorzio Bacino Imbrifero Montano - riparto saldo anno 2020-2021".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/03/2021, n. 79, per euro 167,90 a favore di Ministero Economie e Finanze con causale pagamento "emissione carte d'identità".

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 primo trimestre dell'anno 2021:

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

da 1001,00 euro a 10.000,00 Euro a campione n. 4 reversali e mandati;

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

Reversali sino a 1.000,00 Euro:

n. 7 del 22/01/2021 di € 14,06. Trattasi di ritenuta sindacale su assegni gennaio;

n. 35 del 23/02/2021 di € 130,00. Trattasi di pagamento affitto pascoli;

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

n. 30 del 23/02/2021 di € 1.569,25. Trattasi di versamento affitto pascoli 2020;

n. 38 del 23/02/2021 di € 2.869,38. Trattasi di versamento movimento interno agevolazioni tari;

n. 41 del 23/02/2021 di € 1.899,13. Trattasi di versamento imu accredito f24;

n. 74 del 23/03/2021 di € 5.799,00. Trattasi di versamento dipartimento affari interni – contributo comuni potenziamento invest. Art. 30.

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

n. 69 del 23/03/2021 di € 32.938,29. Trattasi di versamenti contributo PMO seconda tranche 2020;

n. 75 del 23/03/2021 di € 11.407,35. Trattasi di anticipo risorse 2021 – elenco To2 – dipartimento affari interni;

=====

Mandati sino a 1.000,00. Euro:

n. 7 del 25/01/2021 di € 390,05 Trattasi di pagamento fattura 6/2020 ditta A.L.M.A ;

n. 61 del 08/03/2021 di € 54,90 Trattasi di pagamento fatt. 4-21 ditta ONINGEGNERIA per visite mediche obbligatorie.

Mandati da 1.001,00 a 10.000,00 Euro:

n. 28 del 25/01/2021 di € 3.330,80. Trattasi di servizio smaltimento rifiuti saldo 2020;

n. 32 del 04/02/2021 di € 1.500,00. Trattasi di contributo attività commerciali;

 3

n. 37 del 23/02/2021 di € 2.869,38. Trattasi di quota carico bilancio comunale per riduzioni attività produttive e compostaggio;

n. 67 del 24/03/2021 di € 3.050,04. Trattasi di liquidazione fattura 1/PA svolgimento attività istruttoria in materia edilizia privata e pubblica;

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

n. 65 del 23/03/2021 di € 17.133,47. Trattasi di pagamento fatt. 1/PA ditta A. E.;

n. 73 del 24/03/2021 di € 18.092,95. Trattasi di pagamento fatt. 4/2021 lavori PMO ditta R. Sas;

Si dà atto che nel 1° trimestre del 2021 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

B) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI;

Economo

- il servizio economato è disciplinato dal regolamento di contabilità approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 22 del 21/07/2016;
- con Delibera di G.C. n. 18 del 14/04/2020 è stata nominata a partire dal 16/03/2020 la Sig.ra LONG Federica;
- il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;
- esiste l'elenco dei buoni emessi dall'economo per rilevare le uscite con ultima scrittura fatta in data 30/03/2021 e avente numero progressivo pari a 4 dell'importo di € 5,00 a favore della cartoleria Schizzi e pasticci di R. S. per acquisto registri;
- l'economo non ha predisposto il rendiconto trimestrale poiché viene redatto a cadenza annuale;

Agenti materiali

Non esistono agenti materiali e pertanto non sono stati redatti verbali di consegna dei beni e relativi inventari parziali eccetto per le carte di identità cartacee anche se per lo stesso non è stato redatto rendiconto trimestrale ma sarà effettuato per l'intero anno 2021.

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

La consistenza di cassa del servizio di economato alla data del 31/03/2021 ammonta a Euro 483,90= e corrisponde al saldo risultante dal prospetto della gestione anticipazione piccole spese anno 2020 (ultimo trimestre), quale differenza algebrica tra Euro 500,00 (disponibilità iniziale 01/01/2021) ed € 16,10 al 31/03/2021 pari a n. 4 buoni di pagamento emessi;

- Al 31/03/2021 Euro 483,90(/)= risultavano a mani dell'economo comunale e non sono stati reintegrati né versati in tesoreria=.
- nel giornale di cassa dell'economo risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati;
- le spese pagate dall'economo 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. 1 del 19/02/2021 di € 5,00 per acquisto di Registro Cartaceo Atti ed il n. 3 del 09/03/2021 di € 1,10 per acquisto francobollo.

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



Le operazioni dell'anno 2021 primo trimestre sono state il riversamento dei diritti di segreteria relativi al periodo indicato effettuato il 13.04.2021 come di seguito dettagliato e approvato con determinazione del responsabile del servizio amministrativo n. 42 del 13/04/2021

diritti segreteria ufficio tecnico	€ 0,00
<i>diritti segreteria anagrafe</i>	€ 2,08
<i>diritti carte d'identità</i>	€ 220,00
<i>Diritti carte di identità cartacee</i>	€ 10,84
Totale A	€ 232,92

Le cifre sono corrispondenti ai versamenti effettuati presso la Tesoreria Comunale e risultanti dalla contabilità dell'Ente;

C) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI.

In premessa l'Istruttore Contabile informa il Revisore che la gestione fiscale dell'attività comunale è stata esternalizzata negli anni passati - ultima determina di incarico n. 67 del 03/04/2019, attribuendo alla società ENTI REV SRL la gestione globale delle problematiche di carattere fiscale ed i relativi adempimenti ai fini IVA.

Per il triennio 2019/2021 l'incarico alla società è stato attribuito con determinazione sopra citata.

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

l'Ente svolge la seguente attività rilevanti ai fini I.V.A - Attività degli organi legislativi ed esecutivi, amministrazione, codice attività (ATECO 2007) n.841110;

1: Tutte le stampe viste e di cui sotto dettaglio sono definitive:

- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro riepilogativo ANNOTAZIONI DI LIQUIDAZIONE pagine stampate 1/2021;

- Registro IVA acquisti attività istituzionale primo trimestre 2021 pagina 1 e 2/2021;

- Registro IVA corrispettivi attività istituzionale primo trimestre 2021 pagina 1/2021;

- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale e nelle pagine 1/2021 ci sono i RIEPILOGHI SEZIONALI per gli acquisti e le vendite;

Per il primo trimestre 2021 l'Ente risulta a debito di € 0,04 che viene compensato con crediti utilizzabili.

Liquidazioni periodiche IVA anno 2020 per i 4 trimestri come da protocolli di seguito indicati:

Comunicazione n. 277171993 del 22/2/2021 relativa al IV° trimestre

Comunicazione n. 274082482 del 28/11/2020 relativa al III° trimestre

Comunicazione n. 267521528 del 15/9/2020 relativa al II° trimestre

Comunicazione n. 259782247 del 16/6/2020 relativa al I° trimestre

Quella del 1° trimestre 2021 comunicazione n. 283011241 del 24/05/2021.

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

Il Revisore verifica l'applicazione della norma sullo split payment (Legge di Stabilità per il 2015 n. 190/2014 e decreto Ministero dell'Economia e Finanze del 23 gennaio 2015, vedasi pure art 17 ter DPR 633/1972) sulle fatture emesse dal 1° gennaio 2015 dove ci deve essere l'indicazione "scissione dei pagamenti", per cui il pagamento delle fatture avviene al fornitore solo per l'imponibile mentre l'importo dell'IVA sarà versata direttamente all'Esercizio 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 gennaio 2021 l'iva split payment di € 1.435,48 è stata versata in data 16/02/2021, codice 620E, per il mese febbraio 2021 l'Iva split payment è stata versata il 16/03/2021 per € 3.674,30 stesso codice tributo 620E, per il mese di marzo 2021 l'Iva split payment è stata versata il 16/04/2021 per € 6.560,65 con codice tributo 620E.

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

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

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

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

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

Si dà atto che il sistema informatico è aggiornato alla nuova normativa con l'applicazione del nuovo piano dei conti già dal 01/01/2017; l'Ente ha proceduto nella ricodifica dei capitoli di destinazione delle voci. L'ultima registrazione fatta e rilevata dal sistema contabile risulta in data 31/05/2021 mandato n. 182 della data odierna relativa regolarizzazione provvisorio f24 inail.

Per la redazione del Bilancio Consolidato l'Ente avendo una popolazione inferiore ai 5000 abitanti, ha redatto tale documento contabile per l'anno 2018, con riferimento all'esercizio 2017 e ha deliberato di non redigerlo per le annualità successive già con deliberazione del C.C n. 15 del 06/06/2019.

L'Ente entro il 31.12.2020 non ha predisposto ed approvato in Giunta Comunale i due distinti elenchi riguardanti:

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);

ultima Deliberazione n. 53 del 27/12/2017 con individuazione dei componenti del gruppo amministrazione pubblica (gap) del comune di Pramollo e del perimetro di consolidamento delibera GC n. 34 del 5/09/2018 aggiornamento deliberazione della giunta comunale n. 53 del 27.12.2017 avente ad oggetto individuazione dei componenti del gruppo amministrazione pubblica (gap) del comune di Pramollo e del perimetro di consolidamento. Deliberazione della Giunta Comunale n. 34 del 13.05.2021: esercizio della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale ai sensi del c. 2 art 232 Dlgs 267/2000.

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. La situazione della riscossione, come carichi, scarichi, ecc., al 31/12/2020 dei tributi locali dell'Ente tramite ADER per gli anni pregressi alla gestione diretta, risulta essere come allegati A) (situazione ruoli aperti) e B) (situazione ruoli inesigibili):

il Revisore, preso atto dei dati relativi ai ruoli in essere presso l'esattore o presso l'ente stesso e comunicati dall'ente via email in data 08.06.2021 e rilevato che ne risultano ancora aperti degli anni per emissioni dal 2000 al 2010 e fino al 2020 chiede che l'Ente proceda senza indugio a sollecitare il proprio ufficio competente nella gestione e riscossione di questi ruoli ancora aperti se di propria gestione, e di sollecitare l'AdER nella riscossione, soprattutto per quelli degli anni più vecchi, qualora ci sia ancora il titolo giuridico certo e siano liquidi ed esigibili, comunque cercando entro i limiti della norma, di evitare o di interrompere la loro relativa prescrizione. I ruoli ancora in essere per i quali il presupposto di incasso non ci sia più ma non sia ancora prescritto devono essere indicati nello Stato Patrimoniale/Patrimonio qualora ci sia ancora la possibilità anche potenziale dell'incasso e di eliminare, previa verifica, i crediti inesigibili come da allegato B).

Verifica aggiornamento inventari

L'istruttore contabile del Comune di questo Ente, con incarico presso questo Comune, ha proceduto ad oggi nell'aggiornamento periodico degli inventari come rilevati dal proprio parere sul rendiconto di gestione.

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

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

Le certificazioni uniche dell'anno 2020 definite dall'Alma Centro Servizi Spa sono state consegnate, entro la data prevista dalla norma del 31.03.2021, 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 state presentate dall'intermediario incaricato in via telematica il 13/03/2021 con ricevuta telematica AdE n. 21031308105617345.

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 al momento c/vincolato come da determinazione area finanziaria n. 33, del. 17/03/2021.

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

- **Ritenute**

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

- nel mese di gennaio 2021 le ritenute di Euro 782,77 risultano dal seguente prospetto:

Periodo di riferimento	Import	Data pagamento	Mandati di pagamento	S p e c i f i c a
Gennaio 2021	724,67	08.02.2021	n. 144	IRPEF dip.
Gennaio 2021	0,00			IRPEF aut.
Gennaio 2021	49,40	08.02.2021	n. 145	Add.le Regionale
Gennaio 2021	8,70	08.02.2021	n. 146	Add.le Comunale
TOT.	782,77			

- nel mese di febbraio 2021 le ritenute di Euro 1.962,98 risultano dal seguente prospetto:

Periodo di riferimento	Importo	Data pagamento	Mandati di pagamento	S p e c i f i c a
Febbraio 2021	746,12	08.03.2021	n. 161	IRPEF dip.
Febbraio 2021	1.158,76	08.03.2021	nn. 150-154-159-160	IRPEF aut.
Febbraio 2021	49,40	08.03.2021	162	Add.le Regionale
Febbraio 2021	8,70	08.03.2021	163	Add.le Comunale
TOT.	1.962,98			

nel mese di marzo 2021 per Euro 787,37 come risulta dal seguente prospetto:

Periodo di riferimento	Importo	Data pagamento	Mandati di pagamento	S p e c i f i c a
Marzo 2021	724,67	09.04.2021	n. 129	IRPEF dip.
Marzo 2021				IRPEF aut.
Marzo 2021	49,40	09.04.2021	n. 130	Add.le Regionale
Marzo 2021	13,30	09.04.2021	n. 131-132	Add.le Comunale
TOT.	787,37			

• **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 perché non sussiste la fattispecie.

Il metodo di calcolo è di tipo ordinario (applicazione dell'aliquota dell'8,50% sul costo del personale) senza eccezioni non svolgendo attività commerciale.

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

- gennaio 2021: n.ri VARI - in data 08/02/2021 per complessive Euro 375,87;
- febbraio 2021: n.ri VARI - in data 08/03/2021 per complessive Euro 375,87;
- marzo 2021: n.ri VARI - in data 09/04/2021 per complessive Euro 375,87.

Il calcolo afferente ai 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 periodo in questione, 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	01/2021	1.172,70	Vari	Mandato a regolarizzazione provvisorio del 09.02.2021 n. 3 per tutte le voci
INPDAP/ex INADEL	01/2021	0,00	Vari	//
TFR	01/2021	168,61	Vari	//
FONDO CREDITI	01/2021	12,58	Vari	//

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data mandato
INPDAP/ ex CPDEL	02/2021	1.172,70	Vari	Mandato a regolarizzazione provvisorio del 09.03.2021 n. 6 per tutte le voci
INPDAP/ex INADEL	02/2021	0,00	Vari	//
TFR	02/2021	168,61	Vari	//
FONDO CREDITI	02/2021	12,58	Vari	//

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data mandato
INPDAP/ ex CPDEL	03/2021	1.172,70	Vari	Mandato a regolarizzazione provvisorio del 12.04.2021 n. 11 per tutte le voci
INPDAP/ex INADEL	03/2021	0,00	Vari	//
TFR	03/2021	168,61	Vari	//
FONDO CREDITI	03/2021	12,58	Vari	//

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 necessari 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 nell'ultimo periodo non sono state fatte altre verifiche di equilibri di bilancio intermedie dal Responsabile del Servizio Finanziario tranne le variazioni di bilancio approvate dal C.C. con delibera n. 16 del 27/05/2021 mentre non sono state fatte 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.

- situazione debiti esistenti al 31/12/2020 nella piattaforma PCC e pubblicato sul sito del Comune per € -30,40;
- **Comunicazione spese pubblicitarie (Legge 25 febbraio 1997, n. 67).** Gli enti locali devono comunicare ai sensi dell'art. 41, D.Lgs. n. 177/2005 e dell'art. 10, co. 2, delibera 129/02/CONS del 24 aprile 2002, all'Autorità per la garanzia nelle comunicazioni entro il 31 marzo di ogni anno utilizzando i modelli telematici disponibili sul sito www.agcom.it/entipubblici, i dati relativi alle spese effettuate nel corso dell'esercizio precedente per l'acquisto di pubblicità istituzionale, di spazi sui mezzi di comunicazione di massa. L'Ente ha obbligo di destinare una quota non inferiore al 50% delle spese per la

4

9

pubblicità su quotidiani e periodici. La comunicazione deve essere inviata anche nel caso in cui non siano state effettuate spese pubblicitarie. L'ente non ha proceduto ad inviare alcuna comunicazione, di cui sopra, ad oggi.

- **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.** Spedizione alla Corte dei Conti del prospetto delle (spese di rappresentanza) promozionali dell'anno 2020: l'adempimento è stato effettuato dall'Ente il 27/05/2021, secondo le modalità previste, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto della gestione 2020.

- **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 CONSIP e poi eventualmente tramite Mepa, per il periodo 01/2021- 02/2021 - 03/2021,

N.Ord.	Comunicazione da leggere	Autore	Descrizione	Fornitore	Totale (IVA incl.)	Stato	Data Stato	Strumento	Iniziativa/Lotto	Documento d'ordine	Numero protocollo
5954799		CSTRNZ006	AGGIORNAMENTO ANTIVIRUS 5 PC 2020- 2021	ALPIMEDIA COMMUNICATION	56,12	Evaso dal Fornitore	13/02/2021	Mercato Elettronico	BENI / INFORMATICA, ELETTRONICA, TELECOMUNICAZIONI E MACCHINE PER UFFICIO		3661
5954780		CSTRNZ006	AGGIORNAMENTO FIREWALL 2020- 2021	ALPIMEDIA COMMUNICATION	183,00	Evaso dal Fornitore	13/02/2021	Mercato Elettronico	SERVIZI / SERVIZI PER L'INFORMATION & COMMUNICATION TECHNOLOGY		3660
5954760		CSTRNZ006	CONTRATTO DI ASSISTENZA HARDWARE/SOFTWARE	ALPIMEDIA COMMUNICATION	518,50	Evaso dal Fornitore	13/02/2021	Mercato Elettronico	SERVIZI / SERVIZI PER L'INFORMATION & COMMUNICATION TECHNOLOGY		3659
5958121		CSTRNZ006	ORDINE ARREDO URBANO	DIMO GROUP GIOCHOPARK OPEN	663,68	Evaso dal Fornitore	03/02/2021	Mercato Elettronico	BENI / ARREDI		3678

Non esistono rinnovi di contratti in essere nel corso del trimestre.

Si segnala 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 giusta determina del responsabile n. 28 del 10/03/2021 per affidamento incarico per sopralluoghi di verifica pascolamento durante la stagione pascoliva 2021, redazione stima costo ripristino aree pascolive e ridefinizione carichi pascolivi. CIG ZD130F6281.

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: urgenza e vicinanza alla sede comunale anche considerando le eventuali spese di trasporto che potrebbero essere ridotte o al limite annullate per acquisti importanti.

- **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. ma **non sono state fatte operazioni nel trimestre.**

- **Puntualità nei pagamenti** (Dlgs 192/2012): i pagamenti dei debiti verso fornitori devono avvenire entro 30 giorni (oppure 60 giorni per le forniture fatte alla casa di riposo) dalla data di ricevimento della fattura o richiesta di pagamento oppure del ricevimento della merce o prestazione di servizio. Il Revisore deve verificare, in sede di controllo della regolarità amministrativa e contabile a campione, la correttezza delle clausole contrattuali relative ai termini di pagamenti e monitorare il rispetto della puntualità dei pagamenti. L'organo di revisione deve verificare le motivazioni del mancato rispetto dei termini. Come da resoconto risultante dal sistema contabile per l'ultimo trimestre del 2021 risulta un indice di tempestività finale medio del trimestre di -7,04 e la pubblicazione dei risultati del primo trimestre 2021 è avvenuta. 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.
- E' 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.
- **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 nel trimestre di riferimento.

- **Riconoscimento debiti fuori bilancio**

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

- **Redazione del piano programmatico delle performance (art 10 D.Lgs 150/2009).** Annualmente le amministrazioni devono redigere entro il 31 gennaio un documento programmatico triennale denominato PIANO della PERFORMANCE da adottare in conformità con il contenuto ed il ciclo di formazione del bilancio che individua indirizzi ed obiettivi strategici ed operativi e definisce, con riferimento agli obiettivi finali ed intermedi e alle risorse, gli indicatori per la misurazione e valutazione delle performance dell'amministrazione, nonché gli obiettivi assegnati ai dirigenti ed i relativi indicatori. Tale documento deve essere trasmesso alla Commissione per la valutazione, la trasparenza e l'integrità delle amministrazioni pubbliche e al Ministero dell'Economia e delle Finanze. In caso di mancata adozione non viene erogata la retribuzione di risultato ai dirigenti e l'amministrazione non può procedere alle assunzioni di personale o ad assegnare incarichi di consulenza e collaborazione. Il termine del 31 gennaio per l'adozione del piano delle performance non si applica, però, ai Comuni in quanto il testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali impone che il PEG con il piano delle performance sia adottato entro i 20 giorni successivi all'adozione del bilancio preventivo. Il piano esecutivo di gestione comprensivo del piano delle performance non è ancora stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale, quindi al riguardo la situazione ente è oltre il termine previsto, per cui si invita l'Ente a rispettare tale tempistica.



- **Lavori di somma urgenza (co. 3 art. 191 TUEL).** Ci sono stati lavori di somma urgenza nel primo trimestre 2021 e su questi comunque deve essere dato parere da parte del revisore del conto perché è sempre obbligatorio riconoscere come debito fuori bilancio i lavori di somma urgenza per i quali non è stato rispettato l'iter del procedimento di spesa. Con l'introduzione dell'articolo 65-bis al disegno di legge di bilancio 2019 viene abrogato, all'interno del terzo comma dell'articolo 191 del Tuel, il riferimento all'insufficienza delle risorse finanziarie per giustificare l'avvio delle procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio derivanti dai lavori pubblici di somma urgenza, causati dal verificarsi di un evento eccezionale o imprevedibile. La giunta, secondo la nuova versione della norma, sarà pertanto tenuta a sottoporre al consiglio dell'ente, entro venti giorni dall'ordinazione fatta a terzi, su proposta del responsabile del procedimento, il provvedimento di riconoscimento della spesa con le modalità previste dall'articolo 194, comma 1, lettera e), del Tuel. In altre parole, sarà necessario precedere al riconoscimento consiliare delle spese derivanti dalla acquisizione di beni e servizi, effettuate in violazione degli obblighi dell'articolo 191 del Tuel, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità e arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza. Contestualmente, deve essere prevista la relativa copertura finanziaria nei limiti delle necessità accertate per la rimozione dello stato di pregiudizio alla pubblica incolumità. Il provvedimento di riconoscimento deve essere adottato entro 30 giorni dalla data di deliberazione della proposta da parte dell'organo esecutivo, e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine. La comunicazione al terzo interessato è data contestualmente all'adozione della deliberazione consiliare. (Il Sole 24 Ore del 10/12/2018).

- **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 1° *trimestre 2021 e fino ad oggi*, l'Amministrazione non ha operato in violazione dell'art.119 della Costituzione, e non ha finanziato con i mutui, spese diverse da quelle di investimento, tutti consapevoli che in caso di inosservanza i relativi atti e contratti sono nulli e quest'organo ne darebbe comunicazione al Consiglio ed alla sezione giurisdizionale della Corte dei Conti, per l'eventuale applicazione della sanzione disposta dall'art. 30, comma 15, della legge n. 289 del 2002. Si evidenzia inoltre 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.

- **Rimborso IVA su trasporto pubblico locale.** Entro il 30 marzo gli enti interessati devono produrre le certificazioni di cui ai Modelli riportati nel D.M. 22 dicembre 2000 (Modello "B1" – dato definitivo dell'Iva pagata per la gestione del Servizio "Trasporto pubblico") per il rimborso dell'Iva sul "Trasporto pubblico locale", in base alle indicazioni fornite dalla Direzione centrale per la Finanza locale con la Circolare Fl. 5/2012 del 13 febbraio 2013. Non interessa all'Ente.

- **Relazioni dei responsabili dei servizi compendiate nella Relazione della Giunta al Rendiconto.** Non sono state definite le relazioni dei responsabili dei servizi ma l'ente ha fatto una relazione unica generale.

- **Incarichi a dipendenti pubblici (art.53, D.Lgs. n. 165/2001).** I dipendenti pubblici, con esclusione di quelli a part-time non superiore al 50% del tempo pieno, non possono svolgere incarichi retribuiti che non siano stati previamente autorizzati dall'amministrazione di



appartenenza. Entro il 30 giugno di ogni anno gli Enti sia quelli che hanno autorizzato o consentito e sia quelli che hanno conferito incarichi devono comunicare al Dipartimento della Funzione Pubblica l'elenco degli incarichi ed i compensi erogati anche da altri Enti. Non interessa l'Ente.

- **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 interessa l'Ente.
- **Pubblicazione incarichi in società pubbliche (art. 1, comma 735, Legge 296/2006).** Gli incarichi di amministratore conferiti da soci pubblici e relativi compensi devono essere pubblicati dal responsabile individuato dall'Ente con aggiornamento semestrale. L'amministratore deve dare comunicazione all'ente entro 30 giorni dal conferimento dell'incarico e del percepimento dell'indennità di risultato. Ad oggi non esiste tale situazione.
- **Rendiconto anno 2020 approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 22 del 15/04/2021 e dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 15 del 27/05/2021.**

Lo Stato patrimoniale semplificato del 2020 con la relazione e la nota integrativa non sono ancora stati pubblicati nel sito dell'ente; è da pubblicare la versione integrale e una versione semplificata del consuntivo, comprensivo della gestione in capitoli. Gli schemi tipo per la pubblicazione dei dati sono su entrate e spese di preventivi e consuntivi sono stati aggiornati con decreto del 29 aprile 2016.

- **L'Ente ha inviato alla BDAP i dati relativi al bilancio di previsione 2021-2023 il 24/03/2021 mentre il rendiconto dell'anno 2020 è stato inviato il 06/05/2021 con approvazione di Giunta e in data 01/06/2021 con approvazione di Consiglio e alla relazione del revisore e altri allegati in versione definitiva. Essendo obbligato a farlo entro trenta giorni dall'approvazione del bilancio preventivo e del rendiconto alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP) di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196.**
- **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). Adempimento prorogato sia per il conto che per la relazione da fare nel corrente mese.
- **Referto controllo di gestione (art. 198, 198bis TUEL).** La struttura (Segretario Comunale/Responsabile dei Servizi Finanziari) a cui è stata demandata il controllo di gestione deve fornire le conclusioni agli amministratori, ai responsabili dei servizi ed alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il referto deve essere presentato almeno una volta all'anno e comunque prima dell'approvazione del rendiconto, che contenga lo stato di attuazione degli obiettivi programmati, gli elementi per consentire ai responsabili dei servizi di valutare l'andamento finanziario ed economico delle gestione a loro affidata, l'esito del controllo sul vincolo di acquisti di beni e servizi e l'esito del controllo sul contenimento delle spese.
- **Comunicazione trattamento economico segretario comunale (art. 20, comma 5, DPR 465/1997).** Entro il 30 aprile deve essere comunicato su apposito modulo, a lettura ottica,

all'Agenzia Autonoma per la gestione dell'Albo dei segretari comunali il trattamento economico fondamentale lordo annuo riferito al 31 dicembre 2020, distinto nelle varie componenti. L'adempimento lo fa per il Comune di Pramollo l'Ente capofila.

- **Albo dei beneficiari (art.1, DPR 118/2000).** L'Ente deve istituire ed aggiornare annualmente l'albo dei beneficiari delle provvidenze di natura economica e renderlo consultabile da ogni cittadino. Nell'albo deve essere indicato; 1) l'elenco delle persone fisiche e giuridiche che nell'anno precedente hanno ricevuto contributi, sussidi, crediti, sovvenzioni, benefici economici a carico dell'ente; 2) la disposizione di legge in base alla quale sono stati erogati; 3) lo scopo in base al quale è stata destinata la provvidenza deve essere contenuto in un elenco chiuso previsto. Si dà atto che non esiste un albo dei beneficiari aggiornato nella sezione "trasparenza, sovvenzioni, contributi e sussidi economici" del sito internet comunale, per cui qualora vengano concessi sussidi, contributi o altro simile, si invita a procedere a norma di Legge.

- **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)**. Non ricorre la fattispecie di cui sopra per spese con cifre superiore a euro 5.000,00.

- **Trasmissione della Relazione al piano triennale 2021-2023 di razionalizzazione dell'utilizzo di dotazioni ex art. 2, commi 594 e seguenti, della Legge Finanziaria 2008** alla sezione giurisdizionale di controllo della Corte dei Conti con comunicazione non ancora avvenuta per cui si invita l'Ente a farlo a breve.
- **Conto del tesoriere.** Entro il 30 giorni (gennaio) dalla chiusura dell'esercizio finanziario il tesoriere rende all'ente locale, secondo il modello previsto dal DPR 194/1996, il conto della propria gestione di cassa che poi trasmetterà alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto. L'adempimento verso la Corte dei Conti sarà fatto entro il 26/07/2021.
- Conti altri agenti contabili. Pure gli altri conti degli agenti contabili saranno trasmessi alla Corte dei Conti entro il 26/07/2021 ossia entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto.
- **Spedizione della certificazione "fondone" COVID-19** (Decreto MEF n. 59033 del 1° aprile 2021) avvenuta tramite piattaforma pareggio di bilancio come da prot. n. 147798 del 27.05.2021; si evidenzia che l'ente non è stato selezionato per spedire file excel di rendicontazione e relazione sui contributi COVID 19 alla Corte dei Conti entro il 15 giugno 2021.
- Aggiornamento avanzo di amministrazione e allegati a seguito di confronto dati con la certificazione COVID-19 non ancora avvenuto.
- **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.

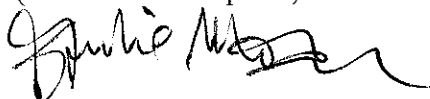
Accertata la concordanza dei dati, il Revisore Unico raccomanda il rigoroso rispetto delle norme contenute nel vigente regolamento comunale di contabilità e della convenzione di affidamento del servizio di tesoreria.

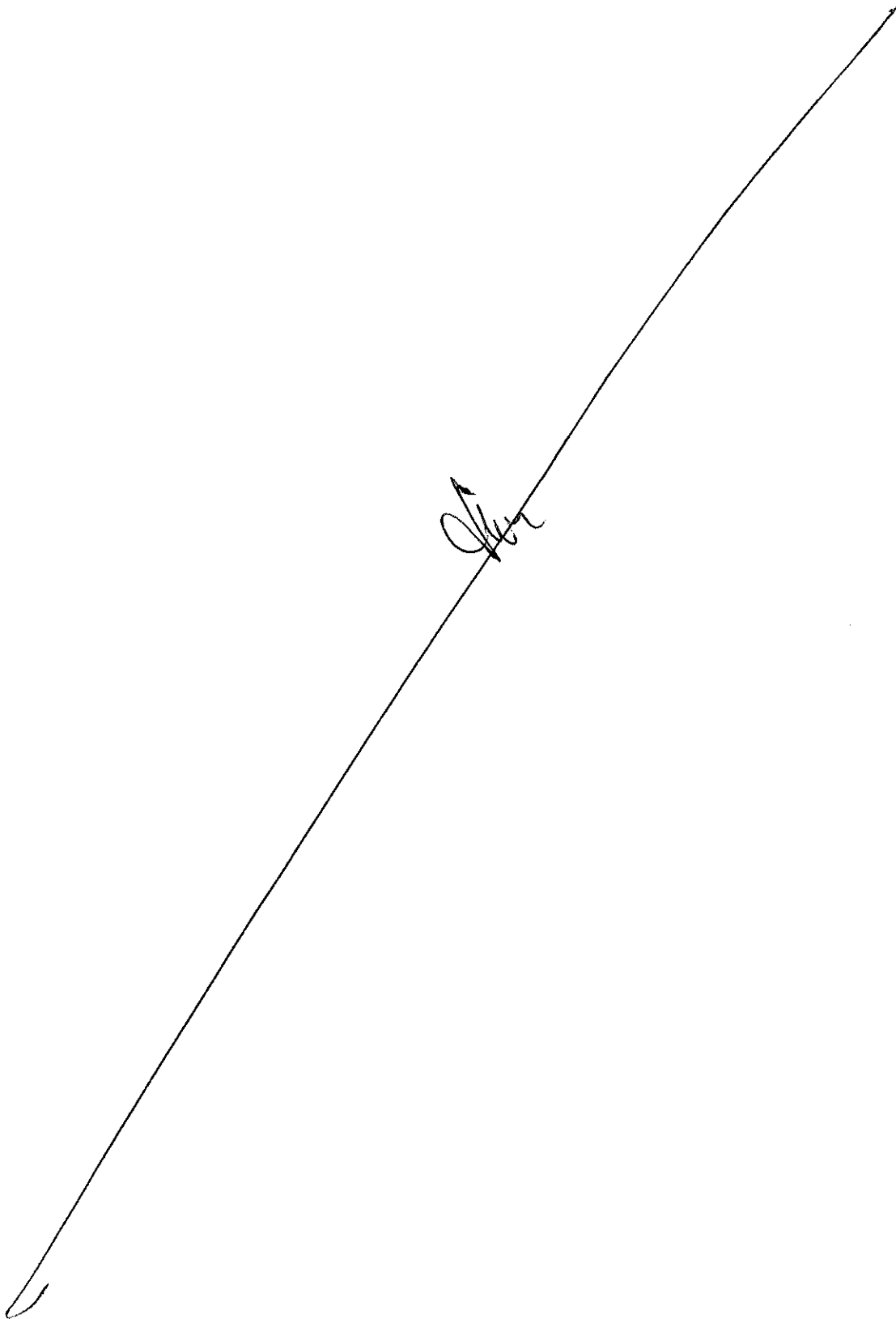
Copia del presente verbale sarà trasmessa dall'Ente al Tesoriere, se ritenuto necessario, ed al Responsabile dei servizi finanziari al fine di allegarlo al conto della loro gestione.

Il presente verbale è chiuso alle ore 11,30 del giorno 04.06.2021 ma solo con collegamento in video conferenza mentre la chiusura definitiva avviene a seguito del ricevimento dei dati aggiornati sui ruoli estratti dal sito dell'AdER il 08.06.2021.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

(Dott. Mazza Elpidio)





TOTALI **SINTESI** SINTESI GRAFICA ELENCO

Numero Ambiti 9

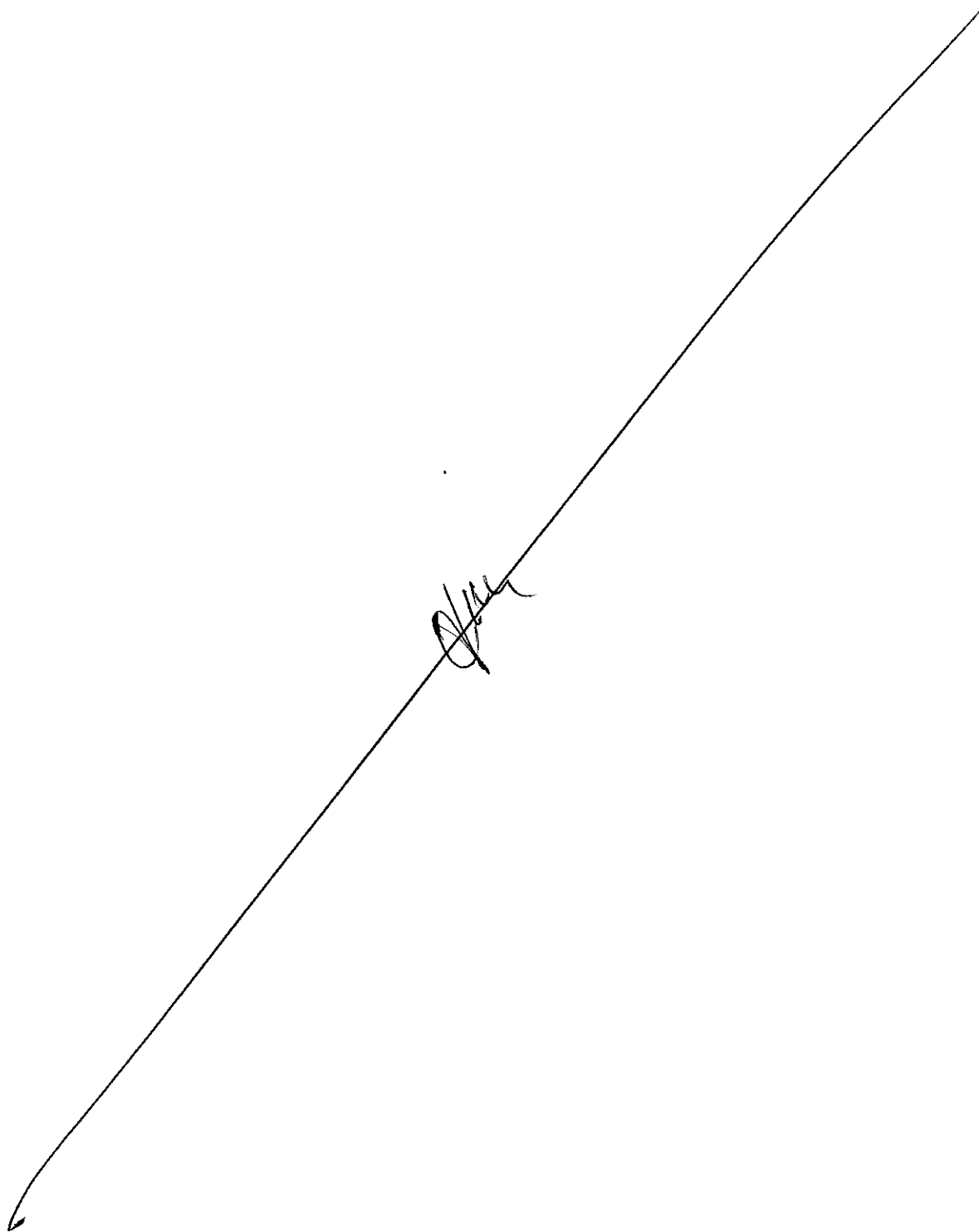
Numero Ruoli 72

Minima Data Minuta 01-03-2000

Massima Data Minuta 18-11-2019

Importi Per Ruolo	Minimo	Massimo	Medio
Carico	15,00	34.637,00	5.391,99
Riscosso	0,00	32.465,00	4.848,00
Residuo	0,00	4.309,45	229,04

Dettaglio	Anno Ruolo	Numero Ruoli	Numero partite totale	Carico	Riscosso Totale	Residuo
⊕	fino al 2010	42	4.968	307.549,53	280.918,24	8.618,90
	<u>2000</u>	1	430	18.490,64	17.728,89	0,00
	<u>2001</u>	5	428	20.476,52	19.317,60	0,00
	<u>2002</u>	4	482	25.218,61	23.743,20	0,00
	<u>2003</u>	1	426	24.486,02	23.255,77	0,00
	<u>2004</u>	4	446	25.666,31	24.058,13	0,00
	<u>2005</u>	3	442	25.879,80	24.598,86	0,00
	<u>2006</u>	3	447	26.526,52	24.621,98	0,00
	<u>2007</u>	5	456	26.941,96	24.981,45	0,00
	<u>2008</u>	6	460	33.356,25	31.518,60	0,00
	<u>2009</u>	5	467	43.765,90	32.665,00	8.618,90
	<u>2010</u>	5	484	36.741,00	34.428,76	0,00
	<u>2011</u>	3	481	36.497,00	33.547,00	474,00
	<u>2012</u>	4	465	33.687,00	31.941,87	422,13
	<u>2013</u>	11	66	5.462,57	1.746,31	2.960,26
	<u>2016</u>	7	15	889,00	365,12	523,88
	<u>2017</u>	2	16	747,00	322,02	424,98
	<u>2018</u>	1	15	2.207,00	206,00	1.892,00
	<u>2019</u>	1	7	454,00	9,12	444,88
	<u>2020</u>	1	9	730,00	0,00	730,00



Spett.le Comune di Pramollo - Ufficio
Tributi (Codice ente 7170)

COMUNICAZIONI INESIGIBILITA' IMPORTI ORIGINALI

110 - Torino

Data comunicazione	Numero Comunicazione	Anno Ruolo	Numero Ruolo	Tipo Comunicazione	Tipo ufficio	Codice ufficio	Numero Codici Fiscali	Numero partita totale	Importo comunicazione	Spese tabellari	Spese ple' di lista	Totale spese
10/09/2004	4	2001	636	Iniziale	A	1	1	1	80,57	0,00	0,00	0,00
10/09/2004	3	2001	635	Iniziale	A	1	5	5	438,46	1,17	0,00	1,17
20/04/2006	1	2002	4245	Iniziale	A	1	5	5	275,27	1,01	0,15	1,16
17/01/2007	1	2002	9936	Iniziale	A	1	6	7	768,92	0,00	0,00	0,00
11/03/2007	2	2004	1818	Iniziale	A	1	9	9	714,65	2,56	0,00	2,56
11/05/2008	1	2005	2529	Iniziale	A	1	7	7	678,02	5,40	0,00	5,40
TOTALE IMPORTI CONCESSIONE									2.955,89	10,14	0,15	10,29

TOTALE IMPORTI COMUNICAZIONI

TOTALE COMUNICAZIONI	Importo comunicazione	Spese tabellari	Spese ple' di lista	Totale spese
6	2.955,89	10,14	0,15	10,29

