



# COMUNE DI VOLPIANO

## VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

N. 32 in data 20 ottobre 2021

o o o o o

Il giorno venti del mese di ottobre 021 presso il Comune di Volpiano i sottoscritti Claudia CALANDRA, Anna Maria ALESSANDRIA e Silvana BUSSO procedono alla verifica periodica relativa al III trimestre 2021.

La seduta è convocata per provvedere a:

- a) **verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria e dei c/c postali al 30/09/2021;**
- b) **controllo del servizio di economato e degli agenti contabili 3<sup>^</sup> TRIMESTRE 2021;**
- c) **controllo periodico dei registri, dei documenti e dei versamenti fiscali e contributivi ;**
- d) **altre verifiche specifiche:**
  - **controllo di legittimità successiva degli atti ( doc. ric. dal Dr. Cagna);**
  - **elenco adempimenti Comune nel periodo**
  - **elenco attività dell'organo di revisione nel periodo**
  - **aggiornamento delle variazioni al bilancio di previsione 2021**

Il Collegio dei Revisori dei conti

- assistito dalla rag. Patrizia Notario, Responsabile del Servizio Finanziario del Comune, la quale mette a disposizione tutti gli atti ed i documenti necessari alle operazioni di verifica e fornisce, dettagliatamente, tutte le indicazioni ed informazioni richieste;

- atteso che questo Organo di Revisione, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente, nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;

- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

**procede**

ai sensi degli articoli 223 e 239 del Testo Unico Approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allo svolgimento delle seguenti attività:

**a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA.**

Il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca UNICREDIT S.p.A. – Filiale di Volpiano, in base a convenzione deliberata dal Consiglio Comunale con atto n. n. 48 del 24/09/2018 (contratto rep 3772) per il periodo 01/01/2019 – 31/12/2023.

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, alla data del **30 settembre 2021** presenta un saldo di € 3.641.845,48

2. il saldo di cassa di € 3.641.845,48.= corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2021	euro	4.593.788,37
Ordinativi d'incasso consegnati alla data del <b>30/09/2021 ultima rev.5804</b>	euro	9.619.888,40
Mandati emessi e consegnati al Tesoriere alla stessa data <b>ultimo m. 4222</b>	euro	<u>10.606.577,54</u>
Saldo di cassa dalle scritture dell'ente	euro	3.607.099,23
Ordinativi d'incasso in attesa di riscossione	euro	
Riscossioni in attesa di ordinativo d'incasso	euro	34.593,60
Mandati inestinti giacenti presso il Tesoriere	euro	182,65
Pagamenti su ruoli e delegazioni in attesa di mandato	euro	30,00
Mandati non ancora presi in carico dal tesoriere	euro	
Fondo di cassa effettivo alla data del <b>30/09/2021</b>	euro	<u><b>3.641.845,48</b></u>

come risulta dal verbale di consegna del conto del Tesoriere del periodo 1/1 – 30/09/2021 che si tiene agli atti;

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento di contabilità e della convenzione di tesoreria in premessa richiamata;

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente, dopo aver provveduto alla verifica a campione dei seguenti ordinativi d'incasso tra i complessivi **1913** emessi (da n.ro 3891 a 5804) e dei seguenti mandati di pagamento tra i complessivi **1276** emessi (da n.ro 2946 a 4222) nel secondo trimestre 2021:

Sono state escluse le reversali ed i mandati per Servizi conto terzi.

La procedura di estrazione del campione è la seguente:

- Rilascio da parte dell'ente dell'elenco reversali e mandati emessi nel trimestre di riferimento
- Selezione posizioni sopra soglia "Errore tollerabile" – La significatività è calcolata con riferimento al Rendiconto al 31/12/2020, distintamente per totale Entrate e totale Spese, e conservata in apposita carta di lavoro (CALCOLO SIGNIFICATIVITA')
- Elaborazione parametri per estrazione casuale ulteriori posizioni:
  - o Individuazione intervallo di campionamento (significatività operativa/fattore confidenza)
  - o Individuazione dimensione campione (totale monetario/intervallo campionamento)
  - o Individuazione dimensione popolazione (importo totale reversali/mandati)
  - o Individuazione intervallo di selezione (dimensione popolazione/dimensione campione)
  - o Estrapolazione da "motore di ricerca google" del numero casuale (tra zero e intervallo di selezione)
- Estrazione delle ulteriori posizioni tramite file excel contenente:
  - o I dati delle reversali/mandati
  - o La colonna sub-tot (saldo – colonna resto)
  - o Colonna resto se sub-tot negativo (sub-tot, salvo prima riga rappresentata dal numero casuale)
  - o Colonna resto se sub-tot positivo (sub-tot – intervallo di selezione)
  - o Scelta delle posizioni con sub-tot positivo

- Il calcolo della scelta del campione è conservato in apposita carta di lavoro (SCELTA CAMPIONAMENTO)

### REVERSALI ESTRATTE

4.888	06/07/2021	E	430	88	TESORERIA DELLO STATO	TARI 2021 - II TRIMESTRE 2021 - TE.F.A TRATTENUTA DA AGE - codice 3844 (provv. 4888 - 4828 - 4820 - 4827 - 4842 - 4848)	40.300,68	Verificato 4807
4.829	18/07/2021	E	430	88	TESORERIA DELLO STATO	TARI 2021 - III TRIMESTRE 2021 - TE.F.A TRATTENUTA DA AGE - codice 3844 (provv. 4756 - 4728 - 4806 - 4824 - 4824)	40.387,81	Verificato 4807
4.828	08/08/2021	E	430	88	TESORERIA DELLO STATO	TARI 2021 - III TRIMESTRE 2021 - TE.F.A TRATTENUTA DA AGE - codice 3844 (provv. 5028 - 5048 - 5100 - 5022 - 5108)	424.145,98	Verificato 4807
4.802	11/08/2021	C	910	88	DIPENDENTI COMUNALI	Ritenute previdenziali e assistenziali e ritenute INPS Mese di AGOSTO 2021	22.845,18	
4.807	25/08/2021	C	120	88	TESORERIA DELLO STATO	TARI 2021 - III TRIMESTRE 2021 - TE.F.A TRATTENUTA DA AGE - codice 3844 (provv. 5310 - 5328 - 5347 - 5348 - 5369 - 5381)	442.001,53	
4.831	27/08/2021	C	180	88	DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI - Dir. Cent. FI	TESI N° 85838038617715 SALDO CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI - elenco TO2 CAP. 1407 TIT. 628 ART. 3 (provv 5344)	208.334,76	
5.273	08/08/2021	C	42	88	IMMOBILIARE MONTEFIORE S.R.L.	ACCERTAMENTI IMU 2016 EMESSI NEL 2021 (provv. 5792) - PRELIEVO DA CCP N. 86838444	20.038,51	
5.633	23/08/2021	C	475	88	DIVERSI	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - mensa	3.311,80	

### MANDATI ESTRATTI

2.846	01/07/2021	C	880	3	ASILO INFANTILE "IL GRILLO PARLANTE"	ART. 10BIS COMMA 1 D.L. 137/2000 CONVERTITO L. 178/2000. LIQUIDAZIONE RECUPERO RITENUTA (RPEP AL 4X100 APPLICATA SU FINANZIAMENTI STRAORDINARI DI CUI ALLA L.R. 27/05/2000	728,77	
2.883	03/07/2021	C	2.475	88	CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA (C.D.P.)	1 SEMESTRALITA' 2021 QUOTA INTERESSI SU MUTUI IN AMMORTAMENTO (provv. 2420)	12.858,86	
3.073	13/07/2021	C	3.440	3	NOVARA REALSTRADE S.R.L.	PAGAMENTO FOM. n. 7497/2021 del 01/07/2021 - LAVORI MESSA SICUREZZA PEDONE V. CIRIE - 1 LOTTO: RIQUALIFICAZIONE LAVATORIO E OPERE AFFINI. APPROVAZIONE STATO FINALE LAVORI E CERTIFICATO PAGAMENTO N. 1 LIQUIDAZIONE QUOTA PARTE PER OPERE IN SUBAPPALTO	8.186,04	
3.238	18/07/2021	E	3.520	88	PERE. SERV. TECNICO E MANUTENZ. I.P.	<del>Stipendio Mese di AGOSTO 2021</del>	4.447,28	prec.verificare
3.348	08/08/2021	E	4.750	88	SETA S.P.A.	<del>Pagamento FOM. n. 2785 del 02/07/2021 n. 2788 del 02/07/2021 n. 2747 del 02/07/2021 n. 2748 del 02/07/2021 n. 2749 del 02/07/2021 n. 2750 del 02/07/2021 n. 2751 del 02/07/2021 n. 2752 del 02/07/2021 n. 2753 del 02/07/2021 n. 2754 del 02/07/2021 n. 2755 del 02/07/2021 n. 2756 del 02/07/2021 n. 2757 del 02/07/2021 n. 2758 del 02/07/2021 n. 2759 del 02/07/2021 n. 2760 del 02/07/2021 n. 2761 del 02/07/2021 n. 2762 del 02/07/2021 n. 2763 del 02/07/2021 n. 2764 del 02/07/2021 n. 2765 del 02/07/2021 n. 2766 del 02/07/2021 n. 2767 del 02/07/2021 n. 2768 del 02/07/2021 n. 2769 del 02/07/2021 n. 2770 del 02/07/2021 n. 2771 del 02/07/2021 n. 2772 del 02/07/2021 n. 2773 del 02/07/2021 n. 2774 del 02/07/2021 n. 2775 del 02/07/2021 n. 2776 del 02/07/2021 n. 2777 del 02/07/2021 n. 2778 del 02/07/2021 n. 2779 del 02/07/2021 n. 2780 del 02/07/2021 n. 2781 del 02/07/2021 n. 2782 del 02/07/2021 n. 2783 del 02/07/2021 n. 2784 del 02/07/2021 n. 2785 del 02/07/2021 n. 2786 del 02/07/2021 n. 2787 del 02/07/2021 n. 2788 del 02/07/2021 n. 2789 del 02/07/2021 n. 2790 del 02/07/2021 n. 2791 del 02/07/2021 n. 2792 del 02/07/2021 n. 2793 del 02/07/2021 n. 2794 del 02/07/2021 n. 2795 del 02/07/2021 n. 2796 del 02/07/2021 n. 2797 del 02/07/2021 n. 2798 del 02/07/2021 n. 2799 del 02/07/2021 n. 2800 del 02/07/2021 n. 2801 del 02/07/2021 n. 2802 del 02/07/2021 n. 2803 del 02/07/2021 n. 2804 del 02/07/2021 n. 2805 del 02/07/2021 n. 2806 del 02/07/2021 n. 2807 del 02/07/2021 n. 2808 del 02/07/2021 n. 2809 del 02/07/2021 n. 2810 del 02/07/2021 n. 2811 del 02/07/2021 n. 2812 del 02/07/2021 n. 2813 del 02/07/2021 n. 2814 del 02/07/2021 n. 2815 del 02/07/2021 n. 2816 del 02/07/2021 n. 2817 del 02/07/2021 n. 2818 del 02/07/2021 n. 2819 del 02/07/2021 n. 2820 del 02/07/2021 n. 2821 del 02/07/2021 n. 2822 del 02/07/2021 n. 2823 del 02/07/2021 n. 2824 del 02/07/2021 n. 2825 del 02/07/2021 n. 2826 del 02/07/2021 n. 2827 del 02/07/2021 n. 2828 del 02/07/2021 n. 2829 del 02/07/2021 n. 2830 del 02/07/2021 n. 2831 del 02/07/2021 n. 2832 del 02/07/2021 n. 2833 del 02/07/2021 n. 2834 del 02/07/2021 n. 2835 del 02/07/2021 n. 2836 del 02/07/2021 n. 2837 del 02/07/2021 n. 2838 del 02/07/2021 n. 2839 del 02/07/2021 n. 2840 del 02/07/2021 n. 2841 del 02/07/2021 n. 2842 del 02/07/2021 n. 2843 del 02/07/2021 n. 2844 del 02/07/2021 n. 2845 del 02/07/2021 n. 2846 del 02/07/2021 n. 2847 del 02/07/2021 n. 2848 del 02/07/2021 n. 2849 del 02/07/2021 n. 2850 del 02/07/2021 n. 2851 del 02/07/2021 n. 2852 del 02/07/2021 n. 2853 del 02/07/2021 n. 2854 del 02/07/2021 n. 2855 del 02/07/2021 n. 2856 del 02/07/2021 n. 2857 del 02/07/2021 n. 2858 del 02/07/2021 n. 2859 del 02/07/2021 n. 2860 del 02/07/2021 n. 2861 del 02/07/2021 n. 2862 del 02/07/2021 n. 2863 del 02/07/2021 n. 2864 del 02/07/2021 n. 2865 del 02/07/2021 n. 2866 del 02/07/2021 n. 2867 del 02/07/2021 n. 2868 del 02/07/2021 n. 2869 del 02/07/2021 n. 2870 del 02/07/2021 n. 2871 del 02/07/2021 n. 2872 del 02/07/2021 n. 2873 del 02/07/2021 n. 2874 del 02/07/2021 n. 2875 del 02/07/2021 n. 2876 del 02/07/2021 n. 2877 del 02/07/2021 n. 2878 del 02/07/2021 n. 2879 del 02/07/2021 n. 2880 del 02/07/2021 n. 2881 del 02/07/2021 n. 2882 del 02/07/2021 n. 2883 del 02/07/2021 n. 2884 del 02/07/2021 n. 2885 del 02/07/2021 n. 2886 del 02/07/2021 n. 2887 del 02/07/2021 n. 2888 del 02/07/2021 n. 2889 del 02/07/2021 n. 2890 del 02/07/2021 n. 2891 del 02/07/2021 n. 2892 del 02/07/2021 n. 2893 del 02/07/2021 n. 2894 del 02/07/2021 n. 2895 del 02/07/2021 n. 2896 del 02/07/2021 n. 2897 del 02/07/2021 n. 2898 del 02/07/2021 n. 2899 del 02/07/2021 n. 2900 del 02/07/2021 n. 2901 del 02/07/2021 n. 2902 del 02/07/2021 n. 2903 del 02/07/2021 n. 2904 del 02/07/2021 n. 2905 del 02/07/2021 n. 2906 del 02/07/2021 n. 2907 del 02/07/2021 n. 2908 del 02/07/2021 n. 2909 del 02/07/2021 n. 2910 del 02/07/2021 n. 2911 del 02/07/2021 n. 2912 del 02/07/2021 n. 2913 del 02/07/2021 n. 2914 del 02/07/2021 n. 2915 del 02/07/2021 n. 2916 del 02/07/2021 n. 2917 del 02/07/2021 n. 2918 del 02/07/2021 n. 2919 del 02/07/2021 n. 2920 del 02/07/2021 n. 2921 del 02/07/2021 n. 2922 del 02/07/2021 n. 2923 del 02/07/2021 n. 2924 del 02/07/2021 n. 2925 del 02/07/2021 n. 2926 del 02/07/2021 n. 2927 del 02/07/2021 n. 2928 del 02/07/2021 n. 2929 del 02/07/2021 n. 2930 del 02/07/2021 n. 2931 del 02/07/2021 n. 2932 del 02/07/2021 n. 2933 del 02/07/2021 n. 2934 del 02/07/2021 n. 2935 del 02/07/2021 n. 2936 del 02/07/2021 n. 2937 del 02/07/2021 n. 2938 del 02/07/2021 n. 2939 del 02/07/2021 n. 2940 del 02/07/2021 n. 2941 del 02/07/2021 n. 2942 del 02/07/2021 n. 2943 del 02/07/2021 n. 2944 del 02/07/2021 n. 2945 del 02/07/2021 n. 2946 del 02/07/2021 n. 2947 del 02/07/2021 n. 2948 del 02/07/2021 n. 2949 del 02/07/2021 n. 2950 del 02/07/2021 n. 2951 del 02/07/2021 n. 2952 del 02/07/2021 n. 2953 del 02/07/2021 n. 2954 del 02/07/2021 n. 2955 del 02/07/2021 n. 2956 del 02/07/2021 n. 2957 del 02/07/2021 n. 2958 del 02/07/2021 n. 2959 del 02/07/2021 n. 2960 del 02/07/2021 n. 2961 del 02/07/2021 n. 2962 del 02/07/2021 n. 2963 del 02/07/2021 n. 2964 del 02/07/2021 n. 2965 del 02/07/2021 n. 2966 del 02/07/2021 n. 2967 del 02/07/2021 n. 2968 del 02/07/2021 n. 2969 del 02/07/2021 n. 2970 del 02/07/2021 n. 2971 del 02/07/2021 n. 2972 del 02/07/2021 n. 2973 del 02/07/2021 n. 2974 del 02/07/2021 n. 2975 del 02/07/2021 n. 2976 del 02/07/2021 n. 2977 del 02/07/2021 n. 2978 del 02/07/2021 n. 2979 del 02/07/2021 n. 2980 del 02/07/2021 n. 2981 del 02/07/2021 n. 2982 del 02/07/2021 n. 2983 del 02/07/2021 n. 2984 del 02/07/2021 n. 2985 del 02/07/2021 n. 2986 del 02/07/2021 n. 2987 del 02/07/2021 n. 2988 del 02/07/2021 n. 2989 del 02/07/2021 n. 2990 del 02/07/2021 n. 2991 del 02/07/2021 n. 2992 del 02/07/2021 n. 2993 del 02/07/2021 n. 2994 del 02/07/2021 n. 2995 del 02/07/2021 n. 2996 del 02/07/2021 n. 2997 del 02/07/2021 n. 2998 del 02/07/2021 n. 2999 del 02/07/2021 n. 3000 del 02/07/2021 n. 3001 del 02/07/2021 n. 3002 del 02/07/2021 n. 3003 del 02/07/2021 n. 3004 del 02/07/2021 n. 3005 del 02/07/2021 n. 3006 del 02/07/2021 n. 3007 del 02/07/2021 n. 3008 del 02/07/2021 n. 3009 del 02/07/2021 n. 3010 del 02/07/2021 n. 3011 del 02/07/2021 n. 3012 del 02/07/2021 n. 3013 del 02/07/2021 n. 3014 del 02/07/2021 n. 3015 del 02/07/2021 n. 3016 del 02/07/2021 n. 3017 del 02/07/2021 n. 3018 del 02/07/2021 n. 3019 del 02/07/2021 n. 3020 del 02/07/2021 n. 3021 del 02/07/2021 n. 3022 del 02/07/2021 n. 3023 del 02/07/2021 n. 3024 del 02/07/2021 n. 3025 del 02/07/2021 n. 3026 del 02/07/2021 n. 3027 del 02/07/2021 n. 3028 del 02/07/2021 n. 3029 del 02/07/2021 n. 3030 del 02/07/2021 n. 3031 del 02/07/2021 n. 3032 del 02/07/2021 n. 3033 del 02/07/2021 n. 3034 del 02/07/2021 n. 3035 del 02/07/2021 n. 3036 del 02/07/2021 n. 3037 del 02/07/2021 n. 3038 del 02/07/2021 n. 3039 del 02/07/2021 n. 3040 del 02/07/2021 n. 3041 del 02/07/2021 n. 3042 del 02/07/2021 n. 3043 del 02/07/2021 n. 3044 del 02/07/2021 n. 3045 del 02/07/2021 n. 3046 del 02/07/2021 n. 3047 del 02/07/2021 n. 3048 del 02/07/2021 n. 3049 del 02/07/2021 n. 3050 del 02/07/2021 n. 3051 del 02/07/2021 n. 3052 del 02/07/2021 n. 3053 del 02/07/2021 n. 3054 del 02/07/2021 n. 3055 del 02/07/2021 n. 3056 del 02/07/2021 n. 3057 del 02/07/2021 n. 3058 del 02/07/2021 n. 3059 del 02/07/2021 n. 3060 del 02/07/2021 n. 3061 del 02/07/2021 n. 3062 del 02/07/2021 n. 3063 del 02/07/2021 n. 3064 del 02/07/2021 n. 3065 del 02/07/2021 n. 3066 del 02/07/2021 n. 3067 del 02/07/2021 n. 3068 del 02/07/2021 n. 3069 del 02/07/2021 n. 3070 del 02/07/2021 n. 3071 del 02/07/2021 n. 3072 del 02/07/2021 n. 3073 del 02/07/2021 n. 3074 del 02/07/2021 n. 3075 del 02/07/2021 n. 3076 del 02/07/2021 n. 3077 del 02/07/2021 n. 3078 del 02/07/2021 n. 3079 del 02/07/2021 n. 3080 del 02/07/2021 n. 3081 del 02/07/2021 n. 3082 del 02/07/2021 n. 3083 del 02/07/2021 n. 3084 del 02/07/2021 n. 3085 del 02/07/2021 n. 3086 del 02/07/2021 n. 3087 del 02/07/2021 n. 3088 del 02/07/2021 n. 3089 del 02/07/2021 n. 3090 del 02/07/2021 n. 3091 del 02/07/2021 n. 3092 del 02/07/2021 n. 3093 del 02/07/2021 n. 3094 del 02/07/2021 n. 3095 del 02/07/2021 n. 3096 del 02/07/2021 n. 3097 del 02/07/2021 n. 3098 del 02/07/2021 n. 3099 del 02/07/2021 n. 3100 del 02/07/2021 n. 3101 del 02/07/2021 n. 3102 del 02/07/2021 n. 3103 del 02/07/2021 n. 3104 del 02/07/2021 n. 3105 del 02/07/2021 n. 3106 del 02/07/2021 n. 3107 del 02/07/2021 n. 3108 del 02/07/2021 n. 3109 del 02/07/2021 n. 3110 del 02/07/2021 n. 3111 del 02/07/2021 n. 3112 del 02/07/2021 n. 3113 del 02/07/2021 n. 3114 del 02/07/2021 n. 3115 del 02/07/2021 n. 3116 del 02/07/2021 n. 3117 del 02/07/2021 n. 3118 del 02/07/2021 n. 3119 del 02/07/2021 n. 3120 del 02/07/2021 n. 3121 del 02/07/2021 n. 3122 del 02/07/2021 n. 3123 del 02/07/2021 n. 3124 del 02/07/2021 n. 3125 del 02/07/2021 n. 3126 del 02/07/2021 n. 3127 del 02/07/2021 n. 3128 del 02/07/2021 n. 3129 del 02/07/2021 n. 3130 del 02/07/2021 n. 3131 del 02/07/2021 n. 3132 del 02/07/2021 n. 3133 del 02/07/2021 n. 3134 del 02/07/2021 n. 3135 del 02/07/2021 n. 3136 del 02/07/2021 n. 3137 del 02/07/2021 n. 3138 del 02/07/2021 n. 3139 del 02/07/2021 n. 3140 del 02/07/2021 n. 3141 del 02/07/2021 n. 3142 del 02/07/2021 n. 3143 del 02/07/2021 n. 3144 del 02/07/2021 n. 3145 del 02/07/2021 n. 3146 del 02/07/2021 n. 3147 del 02/07/2021 n. 3148 del 02/07/2021 n. 3149 del 02/07/2021 n. 3150 del 02/07/2021 n. 3151 del 02/07/2021 n. 3152 del 02/07/2021 n. 3153 del 02/07/2021 n. 3154 del 02/07/2021 n. 3155 del 02/07/2021 n. 3156 del 02/07/2021 n. 3157 del 02/07/2021 n. 3158 del 02/07/2021 n. 3159 del 02/07/2021 n. 3160 del 02/07/2021 n. 3161 del 02/07/2021 n. 3162 del 02/07/2021 n. 3163 del 02/07/2021 n. 3164 del 02/07/2021 n. 3165 del 02/07/2021 n. 3166 del 02/07/2021 n. 3167 del 02/07/2021 n. 3168 del 02/07/2021 n. 3169 del 02/07/2021 n. 3170 del 02/07/2021 n. 3171 del 02/07/2021 n. 3172 del 02/07/2021 n. 3173 del 02/07/2021 n. 3174 del 02/07/2021 n. 3175 del 02/07/2021 n. 3176 del 02/07/2021 n. 3177 del 02/07/2021 n. 3178 del 02/07/2021 n. 3179 del 02/07/2021 n. 3180 del 02/07/2021 n. 3181 del 02/07/2021 n. 3182 del 02/07/2021 n. 3183 del 02/07/2021 n. 3184 del 02/07/2021 n. 3185 del 02/07/2021 n. 3186 del 02/07/2021 n. 3187 del 02/07/2021 n. 3188 del 02/07/2021 n. 3189 del 02/07/2021 n. 3190 del 02/07/2021 n. 3191 del 02/07/2021 n. 3192 del 02/07/2021 n. 3193 del 02/07/2021 n. 3194 del 02/07/2021 n. 3195 del 02/07/2021 n. 3196 del 02/07/2021 n. 3197 del 02/07/2021 n. 3198 del 02/07/2021 n. 3199 del 02/07/2021 n. 3200 del 02/07/2021 n. 3201 del 02/07/2021 n. 3202 del 02/07/2021 n. 3203 del 02/07/2021 n. 3204 del 02/07/2021 n. 3205 del 02/07/2021 n. 3206 del 02/07/2021 n. 3207 del 02/07/2021 n. 3208 del 02/07/2021 n. 3209 del 02/07/2021 n. 3210 del 02/07/2021 n. 3211 del 02/07/2021 n. 3212 del 02/07/2021 n. 3213 del 02/07/2021 n. 3214 del 02/07/2021 n. 3215 del 02/07/2021 n. 3216 del 02/07/2021 n. 3217 del 02/07/2021 n. 3218 del 02/07/2021 n. 3219 del 02/07/2021 n. 3220 del 02/07/2021 n. 3221 del 02/07/2021 n. 3222 del 02/07/2021 n. 3223 del 02/07/2021 n. 3224 del 02/07/2021 n. 3225 del 02/07/2021 n. 3226 del 02/07/2021 n. 3227 del 02/07/2021 n. 3228 del 02/07/2021 n. 3229 del 02/07/2021 n. 3230 del 02/07/2021 n. 3231 del 02/07/2021 n. 3232 del 02/07/2021 n. 3233 del 02/07/2021 n. 3234 del 02/07/2021 n. 3235 del 02/07/2021 n. 3236 del 02/07/2021 n. 3237 del 02/07/2021 n. 3238 del 02/07/2021 n. 3239 del 02/07/2021 n. 3240 del 02/07/2021 n. 3241 del 02/07/2021 n. 3242 del 02/07/2021 n. 3243 del 02/07/2021 n. 3244 del 02/07/2021 n. 3245 del 02/07/2021 n. 3246 del 02/07/2021 n. 3247 del 02/07/2021 n. 3248 del 02/07/2021 n. 3249 del 02/07/2021 n. 3250 del 02/07/2021 n. 3251 del 02/07/2021 n. 3252 del 02/07/2021 n. 3253 del 02/07/2021 n. 3254 del 02/07/2021 n. 3255 del 02/07/2021 n. 3256 del 02/07/2021 n. 3257 del 02/07/2021 n. 3258 del 02/07/2021 n. 3259 del 02/07/2021 n. 3260 del 02/07/2021 n. 3261 del 02/07/2021 n. 3262 del 02/07/2021 n. 3263 del 02/07/2021 n. 3264 del 02/07/2021 n. 3265 del 02/07/2021 n. 3266 del 02/07/2021 n. 3267 del 02/07/2021 n. 3268 del 02/07/2021 n. 3269 del 02/07/2021 n. 3270 del 02/07/2021 n. 3271 del 02/07/2021 n. 3272 del 02/07/2021 n. 3273 del 02/07/2021 n. 3274 del 02/07/2021 n. 3275 del 02/07/2021 n. 3276 del 02/07/2021 n. 3277 del 02/07/2021 n. 3278 del 02/07/2021 n. 3279 del 02/07/2021 n. 3280 del 02/07/2021 n. 3281 del 02/07/2021</del>		

c/c n.	Tipologia versamenti	Saldo al 30/06/2021	Saldo al 30/09/2021	Data richiesta prelievo dal c/c	Importo del prelievo richiesto
30927107	GENERICO – Tesoreria	18.144,03	4.181,33	12/10/2021 Prot 21873	€ 3.678,18
10363109	Rilascio permessi di costruire	2.276,92	1.232,24	12/10/2021 Prot 21872	€ 711,00
96858444	Violazioni ICI	2.714,36	2.633,88	12/10/2021 Prot 21871	€ 1.943,10
17643107	Polizia municipale – sanzioni	60.916,50	52.497,54	12/10/2021 Prot 21874	€ 28.740,08
1029870464	Riscossione coattiva Entrate non tributarie	71.293,70	91.544,55	12/10/2021 Prot 21875	€ 3.138,43
1035951464	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	23.842,07	6.653,86	12/10/2021 Prot 21870	€ 6.128,00
1035944436	CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE DESTINATE A MERCATI	2.299,29	98,08		
1044840369	Tassa rifiuti Recupero evasione	2.353,07	2.281,52	12/10/2021 Prot 21976	€ 240,14

I versamenti effettuati sono stati registrati in contabilità in conto residui e/o in conto competenza a seconda dell'origine.

In merito al saldo in giacenza sui conti postali n. 17643107 e n. 1029870464, il Collegio riscontra che l'importo della giacenza media su tali conti permane molto elevato (si rinvia alle precedenti verifiche di cassa); si invita pertanto il settore Polizia Municipale, con il supporto della Ragioneria, ad individuare le cause che hanno determinato il verificarsi di tale circostanza e a provvedere al riversamento sul conto di Tesoreria delle somme ivi giacenti, anche in ottemperanza al principio dell'unità del bilancio.

Il Collegio è informato che l'Ente ha attivato una carta di credito prepagata.

### **SERVIZIO ECONOMATO**

Il servizio economato è stato istituito e disciplinato dal regolamento approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 56 del 20 luglio 2007, da ultimo aggiornato con deliberazione n.ro 52 del 28 novembre 2016;

Il servizio è stato affidato alla sig.ra Signora GONELLA Anna con deliberazione della Giunta Comunale n. 8 del 19 gennaio 1998, e che con la stessa deliberazione sono state affidate alla sig.ra MASSA Angela le funzioni di Vice Economo;

#### ***Economato***

1. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 20/10/2021 ammonta ad € 4.453,53 provenienti da € 5.855,32 per anticipazioni e reintegri (€ 5.000,00 anticipazioni e 855,32 reintegri), e da spese complessive per 1.401,79 di cui: € 1.170,78 di buoni emessi dal n. 1 al n. 41, € 231,01 per somme anticipate agli uffici dal 1° ottobre al 20/10/2021; il saldo liquido di € 4.453,53 risulta interamente a mani dell'economo comunale, previa verifica e conteggio delle banconote e delle monete giacenti;
2. nel giornale di cassa dell'economo risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati;
3. le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze;

4. sono stati verificati a campione, e ritenuti regolari, i buoni n. 30, 24, 41 complessivamente emessi nel 3<sup>^</sup> trimestre 2021

#### **b) VERIFICA AGENTI CONTABILI**

Il servizio di riscossione interna è stato affidato ai seguenti agenti contabili con deliberazione della Giunta Comunale n. **92 del 26/07/2021**:

Sig. ra Patrizia NOTARIO – Area economico finanziaria

Sig. Franco CAGNA – Area Amministrativa – per gestione carta di credito prepagata

Dott. Salvatore MATTIA – Area amministrativa - Servizi demografici

Sig.ra Gigliola RICHETTA – Area amministrativa – Servizio U.R.P. protocollo

Sig. Gabriella CASTAGNONE – Area tecnica - Servizio urbanistica edilizia privata

Sig. Gaetano MAGGIULLI – Area tecnica – Servizio LL.PP. e patrimonio, *che allo stato attuale non gestisce denaro contante*;

Sig. Luca SOLINAS – Servizio Polizia Municipale

Sig. Paolo BUSSO – Servizio Polizia Municipale

Sig. Gianpietro GIRIBUOLA – Servizio Polizia Municipale

Signora Ilenia LOFFREDO – Agente Polizia Munic Cat C *a far data dal 1<sup>^</sup> agosto 2021*

Signora Gloria CAPOLONGO – Agente Polizia Munic Cat C *a far data dal 1<sup>^</sup> agosto 2021*

Sig. Tommaso VULLO – Area socio assistenziale ed educativo culturale

Sig.ra Monica VERONESE - Area tecnica - Servizio ambiente

L'Organo di Revisione procede alla verifica dei *seguenti agenti contabili* :

Sig. Franco CAGNA – Area Amministrativa – per gestione carta di credito prepagata

La carta è stata attivata in ossequio all'art 51 del vigente regolamento di contabilità (approvato dal Consiglio Comunale con verbale 52 del 28/11/2016) ed agli indirizzi della deliberazione di Giunta Comunale n.ro 85 del 8/6/2017.

Il saldo della carta prepagata n.ro 08466-23246926 avente scadenza 02/2024 alla data del 19/10/2021 è pari ad € 482,00.

#### **c) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI, DOCUMENTI E DEI VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI.**

Il Collegio dei revisori esamina i registri, atti e documenti messi a disposizione dall'ufficio competente per la verifica dei versamenti elencati nei prospetti che seguono:

A) in qualità di sostituto d'imposta, delle ritenute IRPEF, IRAP, risultanti dalla contabilità finanziaria

B) Dei contributi previdenziali ed assistenziali

Gli importi sono comunicati all'Ente da ENTI SERVICE che elabora gli stipendi mensili per quanto riguarda i lavoratori subordinati, parasubordinati e lavoro autonomo occasionale, i contributi previdenziali e l'INAIL mentre sono auto determinati dall'Ente per quanto riguarda le ritenute su lavoro autonomo abituale e su contributi erogati a terzi.

<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Importo</b>	<b>Data di pagamento</b>
2021/07	14.846,06	09/08/2021

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2021/08	48.357,11	08/09/2021
Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2021/09	22.913,72	08/10/2021
<b>TOTALE</b>	<b>86.116,89</b>	

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento
100E	2021/07	26.149,90		09/08/2021
134E	2021/07	346,00		
148E	2021/07	239,00		
103E	2021/07	220,86		
147E	2021/07	191,00		
133E	2021/07	138,00		
170E	2021/07		5.503,84	
150E	2021/07		25.510,48	
380E	2021/07	10.890,52		
381E	2021/07	2.630,83		
126E	2021/07	220,00		
128E	2021/07	97,00		
127E	2021/07	29,00		
384E	2021/07	662,56		
385E	2021/07	311,03		
104E	2021/07	3.734,68		
	<b>TOTALE</b>	<b>45.860,38</b>	<b>31.014,32</b>	
	<b>SALDO</b>	<b>14.846,06</b>		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento
100E	2021/08	51.351,65		08/09/2021
134E	2021/08	870,00		
133E	2021/08	98,67		
118E	2021/08	3,20		
170E	2021/08		5.102,74	
150E	2021/08		20.406,52	
380E	2021/08	16.832,28		
381E	2021/08	3.118,19		
126E	2021/08	765,58		
124E	2021/08	2,54		
153E	2021/08		728,00	
125E	2021/08	0,68		
154E	2021/08		416,00	
128E	2021/08	122,17		
127E	2021/08	84,58		
384E	2021/08	816,60		
385E	2021/08	311,03		
104E	2021/08	633,20		

	<b>TOTALE</b>	<b>75.010,37</b>	<b>26.653,26</b>	
	<b>SALDO</b>	<b>48.357,11</b>		

<i>Codice Tributo</i>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Importo a debito</b>	<b>Importo a credito</b>	<b>Data di pagamento</b>		
100E	2021/09	23.827,29		08/10/2021		
150E	2021/09		4.015,00			
155E	2021/09		167,11			
170E	2021/09		4.997,26			
118E	2021/09	6,12				
133E	2021/09	98,67				
134E	2021/09	838,00				
147E	2021/09	404,33				
148E	2021/09	50,17				
170E	2021/09	1,10				
124E	2021/09	1,00				
126E	2021/09	174,58				
380E	2021/09	949,97				
381E	2021/09	2.881,25				
125E	2021/09	0,93				
127E	2021/09	68,58				
128E	2021/09	110,17				
384E	2021/09	808,61				
385E	2021/09	304,21				
104E	2021/09	1.388,55				
106E	2021/09	179,56				
	<b>TOTALE</b>	<b>32.093,09</b>	<b>9.179,37</b>			
	<b>SALDO</b>	<b>22.913,72</b>				

1. sono stati regolarmente effettuati i versamenti dei contributi previdenziali ed assistenziali agli Enti creditori, quali risultano dal seguente prospetto:

<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Importo</b>	<b>Data di pagamento</b>
2021/07	54.199,19	09/08/2021
	320,88	06/07/2021
<b>TOTALE</b>	<b>54.520,07</b>	

Di cui euro 53.852,87 per CPDEL ed euro 667,20 per INPS.

<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Importo</b>	<b>Data di pagamento</b>
2021/08	81.985,42	08/09/2021
	320,88	04/08/2021
<b>TOTALE</b>	<b>82.306,30</b>	

Di cui euro 81.639,10 per CPDEL ed euro 667,20 per INPS.

<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Importo</b>	<b>Data di pagamento</b>
2021/09	52.006,74	08/10/2021
	320,88	03/09/2021

TOTALE	52.327,62
--------	-----------

Di cui euro 51.660,42 per CPDEL ed euro 667,20 per INPS.

La **DICHIARAZIONE SALARI INAIL** autoliquidazione premi INAIL 2020-2021, redatta dalla Società Enti Service Srl che detiene l'incarico del servizio di elaborazione degli stipendi, risulta trasmessa *in data 22/02/2021 progressivo invio 60000-2021-02-22-13-02107021*. Il premio di autoliquidazione 2020/2021, pari a 11.619,98, è stato versato tramite modello F24EP in data 11/02/2021.

## REGISTRI IVA

Il credito risultante dalla dichiarazione annuale IVA periodo di imposta 2020 ammonta ad euro **416,00**; il Modello IVA 2021 periodo di imposta 2020 è stato presentato in data 27/04/2021 con Prot. n. 210427 170859 69683 000023.

### Verifica liquidazioni IVA 2021

Gennaio:	Liquidazione a debito	€. 10.665,08 con utilizzo credito 416,00
Febbraio:	Liquidazione a debito	€. 4.410,27
Marzo:	Liquidazione a debito	<u>€. 4.966,37</u>
		<b>€. 20.041,72</b>
Aprile:	Liquidazione a debito	€. 2.711,13
Maggio:	Liquidazione a debito	€. 4.467,63
Giugno:	Liquidazione a debito	<u>€. 3.529,59</u>
		<b>€. 10.708,35</b>
Luglio:	Liquidazione a debito	€. 3.650,84
Agosto:	Liquidazione a debito	€. 12.661,21
Settembre:	Liquidazione a debito	<u>€. 1.592,53</u> con utilizzo credito IRES di € 55,00
		<b>€. 17.904,58</b>

**Totale Iva a debito al 30/09/2021 €. 49.125,65**

Versamenti eseguiti:

mese di gennaio per €. 10.665,08 F24EP 12/02/2021 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 1133 del 17/02/2021;  
 mese di febbraio per €. 4.410,27 F24EP 15/03/2021 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 1670 del 18/03/2021;  
 mese di marzo per €. 4.966,37 F24EP 16/04/2021 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 2048 del 20/04/2021;  
 mese di aprile per €. 2.711,13 F24EP 17/05/2021 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 2470 del 19/05/2021;  
 mese di maggio per €. 4.467,63 F24EP 16/06/2021 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 2837 del 18/06/2021;  
 mese di giugno per €. 3.529,59 F24EP 16/07/2021 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 3278 del 19/07/2021;  
 mese di luglio per €. 3.650,84 F24EP 16/08/2021 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 3679 del 18/08/2021;  
 mese di agosto per €. 12.661,21 F24EP 16/09/2021 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 4075 del 20/09/2021;  
 mese di settembre per €. 1.592,53 F24EP 15/10/2021 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 4561 del 19/10/2021;

me­se di settem­bre per € 55,00 F24 15/10/2021 Mandato di pagamento n.ro 4562 del 19/10/2021 a compensazione rev. n.ro 6185 del 19/10/2021 (compensazione Iva a debito 2021 con credito Ires 2020);

#### ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT

Eseguito verifica sui mesi di luglio – agosto – settembre 2021.

Periodo di riferimento	Importo estrapolato da file contabilità			versamento mod. F24EP	importo F24	data di pagamento
	Totale	split	commerciale			
Luglio	76.093,59	63.712,10	12.381,49	620E	63.712,10	10/08/2021
Maggio	50.214,92	44.115,21	6.099,71	620E	44.115,21	09/09/2021
Giugno	70.482,08	67.971,84	2.510,24	620E	67.971,84	11/10/2021

#### DOCUMENTI CONTABILI EMESSI IN REGIME DI “REVERSE CHARGE” – CONCILIAZIONE DATI PRESENTI IN CONTABILITÀ E RIPORTATI NEI REGISTRI IVA ALLA DATA DEL 30/09/2021

Il D.L.vo 2/9/97 n°313 “Norme in materia di imposta sul valore aggiunto” stabilisce all’art.2 la modifica dell’art.19 del D.P.R 26/10/72 n°633 ed in particolare il comma 2 stabilisce il principio della indetraibilità dell’imposta relativa ad acquisti afferenti operazioni esenti e il comma 4 stabilisce che per i beni e i servizi utilizzati in parte per operazioni non soggette all’imposta la detrazione può operare solo secondo criteri oggettivi coerenti con la natura dei beni e dei servizi acquistati;

La circolare del Ministero delle Finanze n°328 del 24/12/97;

In particolare per gli edifici scolastici, gli acquisti sono relativi sia alle attività didattiche delle varie scuole (esenti da imposta) e sia al servizio di concessione a società sportive degli impianti in orario extrascolastico (soggette ad aliquota del 22%);

L’amministrazione comunale, la propria deliberazione n. 43 del 15/04/2019 ad oggetto “Determinazione criteri di indetraibilità dell’Imposta sul Valore Aggiunto (I.V.A.) sulle operazioni non soggette. Aggiornamento centri sportivi avviati in strutture scolastiche”, ha aggiornato le percentuali attribuibili all’utilizzo promiscuo delle palestre scolastiche, ai fini della detraibilità della parte di acquisti soggetta ad imposta sul valore aggiunto;

Pertanto nei registri IVA sono state registrate dal 1^ gennaio 2021 e sino a tutto il 30 giugno 2021 le fatture emesse in regime di “reverse charge”, *come riportato nell’allegato prospetto trasmesso dalla società Enti Rev S.r.l.* che attualmente si occupa della tenuta dei registri IVA.

Contestualmente, ai sensi di quanto stabilito Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria” nella contabilità dell’ente, le spese effettuate nell’ambito di attività commerciali soggette al meccanismo dell’inversione contabile (reverse charge), sono registrate come segue:

- la spesa concernente l’acquisizione di beni o di servizi è impegnata per l’importo comprensivo di IVA;
- tra le entrate correnti si accerta un entrata di importo pari all’IVA derivante dall’operazione di inversione contabile, al capitolo codificato E.3.05.99.03.001 *Entrate per sterilizzazione inversione contabile IVA (reverse charge)*;
- Si emette un ordine di pagamento a favore del fornitore per l’importo fatturato al lordo dell’IVA a valere dell’impegno di spesa di cui alla lettera a, con contestuale ritenuta per l’importo dell’IVA ;

- d. a fronte della ritenuta IVA indicata alla lettera a. si provvede all'emissione di una reversale in entrata di pari importo a valere dell'accertamento di cui alla lettera b;

A seguito della verifica dei dati rivenienti dalla contabilità dell'ente, *come nel prospetto allegato B*, si attesta la sostanziale corrispondenza dei dati riportati nelle due contabilità.

#### **d) ALTRE VERIFICHE SPECIFICHE**

##### **Controllo di legittimità successiva degli atti (DOC.RIC.DA DT CAGNA)**

Il Collegio viene informato che il controllo di cui all'oggetto, a cura del Segretario Generale, sugli atti del I semestre 2021 è iniziato in data 15/07/2021 e terminato in data 03/08/2021 le cui risultanze sono contenute nel verbale consegnato in copia al collegio

##### **Elenco adempimenti obbligatori del Comune nel periodo**

Nel periodo in esame risultano inviati/pubblicati:

Trasmissione conto annuale sul personale – trasmessa in via telematica il 10/09 e risulta certificata in data **11/09/2021** (termine di legge 10/09/2021)

*Invio al sistema BDAP del bilancio consolidato 2020 approvato in data 23/09/2021* protocollo RGS 253357 del **24/09/2021**

Pubblicato sul sito istituzionale all'apposita voce del settore trasparenza in data **01/10/2021** l'indice trimestrale di tempestività dei pagamenti alla data del **3° trimestre 2021** calcolato secondo le modalità previste dal DPCM 22.9.2014 che risulta pari a – **32,88** giorni (termine di legge 31.10.2020);

i dati dei pagamenti riferiti al 3° trim 2021 sono stati pubblicati sul sito comunale in data **01/10/2021** ai sensi dell'articolo 4bis comma 2 del D.lgs 33/2013;

l'ammontare complessivo dei debiti ed il numero di imprese creditrici al 30.09.2021 è stato pubblicato sul sito comunale in data **01/10/2021** ai sensi dell'articolo 33 comma 1 del D.lgs 14/3/2013, n.ro 33;

Rilevazione mensile delle assenze dei dipendenti: eseguita comunicazione al Ministero della funzione pubblica con contestuale pubblicazione sul sito alla sezione trasparenza fino al mese di **agosto 2021**;

Elenco degli Enti Pubblici istituiti, vigilati e finanziati dal Comune di Volpiano, ai sensi dell'art. 22, comma 1 **lett. a)** del D.Lgs 14 marzo 2013, n. 33: in data **22/09/2021** si è provveduto ad aggiornare detto elenco con i dati riferiti ai bilanci 2017 – 2018 - 2019;

Elenco delle società di cui il Comune di Volpiano detiene direttamente quote di partecipazione ai sensi dell'art 22 comma 1, **lettera b)** del D.Lgs 14 marzo 2013 n.ro 33: in data **22/09/2021** si è provveduto ad aggiornare detto elenco con i dati riferiti ai bilanci 2017 – 2018 - 2019;

Elenco degli enti di diritto privato costituiti o vigilati dal Comune al quale è riconosciuto potere di nomina dei componenti degli organi, ai sensi dell'art. 22, comma 1, lett. c) del D.Lgs 14 marzo 2013, n. 33: in data **22/09/2021** si è provveduto ad aggiornare detto elenco con i dati riferiti ai bilanci 2017 – 2018 – 2019

Rappresentazione grafica dei rapporti tra il comune e le società partecipate, ai sensi dell'art. 22, comma 1, lett. d) del D.Lgs 14 marzo 2013 n. 33: in data **22/09/2021** l'ente ha provveduto a pubblicare la rappresentazione aggiornata.

Rilevazione dati relativi ad incarichi di amministratori di società – enti pubblici istituiti, vigilati e finanziati dal Comune – enti privati e relativi compensi ai sensi dell'art 22, comma 2 del D.Lgs 14 marzo 2013 n.ro 33: l'ultimo aggiornamento è stato effettuato in data **23/09/2021**

**Elenco attività dell'organo di revisione nel periodo 01/07 - 30/09 e sino alla data del presente verbale**

Numero	data	Descrizione verbale	Protocollo	
			numero	data
24	5-lug-21	Ratifica var 17_2021 assunta dalla G.C.n.ro 76 del 24/06/2021	14857	7-lug-21
25	5-lug-21	Certificazione costituzione fondo risorse decentrate personale dipendente anno 2021	14858	7-lug-21
26	9-lug-21	Parere salvaguardia equilibri variazione assestamento generale (n.ro 18_2021)	15208	9-lug-21
27	26-lug-21	Certificazione costituzione fondo risorse decentrate dip anno 21	16452	27-lug-21
28	28-lug-21	Ratifica var 20_2021 assunta dalla G.C.n.ro 91 del 26/07/2021	16624	28-lug-21
29	4-ago-21	Verifica di cassa 2^ trimestre anno 2021	17139	4-ago-21
30	31-ago-21	Relazione sulla proposta di deliberazione consigliare di approvazione del bilancio consolidato 2020	18724	31-ago-21
31	9-set-21	Presenza d'atto squadratura 6) conto annuale 2020	19442	9-set-21

### **Trasmissione questionario Consuntivo 2020 – Corte dei Conti**

Si dà atto che in data 01/10/2021 l'Organo di Revisione ha provveduto all'invio del Questionario relativo al Consuntivo 2020, mediante sistema ConTe e risulta protocollato con numero: CORTE DEI CONTI - SEZ\_CON\_PIE - SCPIE - 0015349 - Ingresso - 01/10/2021 - 12:59.

A seguito di errore riscontrato sulla risposta alla domanda 5 Sezione III – Organismi partecipati, l'Organo di Revisione ha provveduto a rettificare il Questionario mediante secondo invio, effettuato in data 19/10/2021, che risulta protocollato con numero: CORTE DEI CONTI - SEZ\_CON\_PIE - SCPIE - 0020207 - Ingresso – 19/10/2021 - 17:44.

### **Trasmissione Relazione Bilancio 2021-2023 alla Corte dei Conti**

Preso atto che la Sezione delle autonomie della Corte dei conti ha approvato, con deliberazione n. 2/SEZAUT/2021/INPR del 12 aprile 2021, le Linee guida (ai sensi dell'art. 1, commi 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266) per la predisposizione della relazione sul bilancio di previsione 2021-2023 da parte degli organi di revisione economico-finanziaria degli Enti locali, non procedendo all'adozione del questionario.

Rilevato che la Corte dei Conti ha pubblicato le indicazioni operative per adempiere agli obblighi previsti dalla suddetta delibera, evidenziando che per adempiere a tale obbligo non è quindi richiesta una forma particolare e può essere trasmesso alla Sezione regionale di controllo tramite il sistema Con.TE un documento che fornisca elementi sufficienti sui punti richiamati nelle linee guida. Pertanto, l'insieme di dati e considerazioni contenute nel parere sul bilancio di previsione 2021-2023, reso dai revisori agli organi elettivi, potrebbe fornire informazioni idonee ad assolvere anche l'obbligo nei confronti delle Sezioni regionali. Quindi, nella esecuzione dell'adempimento in questione può essere considerata la sostanziale equivalenza informativa di tale documento se redatto sulla base dello schema approvato dal Consiglio dell'Ordine.

Considerato che il parere rilasciato dal Collegio dell'Ente è stato predisposto sulla base di detto schema e che il presente Collegio ha provveduto a verificare che lo stesso contiene tutte le informazioni richieste dalle indicazioni operative predisposte dalla Corte dei Conti, soddisfacendo alle esigenze informative relative ai punti richiamati nelle linee guida.

Il collegio ritiene sufficiente la trasmissione alla Corte, già avvenuta in data 08/07/2021 tramite il sistema Con.TE, di parere senza necessità di provvedere a fornire ulteriori documenti integrativi; il protocollo risulta essere CORTE DEI CONTI - SEZ\_CON\_PIE - SCPIE - 0012951 - Ingresso - 08/07/2021 - 17:55.

### **Aggiornamento delle variazioni al bilancio di previsione 2021/23 sino alla data del presente verbale:**

- ✓ Deliberazione di Consiglio Comunale n.ro 63 del 22/07/2021 ad oggetto: “Variazione n.ro 18 assestamento generale ai fini della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021-23 e verifica dello stato di attuazione dei programmi ai sensi degli artt. 175, 193 e 147 ter del D.Lgs. 267 del 18.08.2000 e s.m.i.”
- ✓ deliberazione della Giunta Comunale n.ro 89 del 26/07/2021 ad oggetto: “Variazione n.ro 19 (diciannove) al bilancio di previsione 2021/2023 ai sensi dell'articolo 175 comma 5 bis del D.lgs 267/2000”

- ✓ deliberazione della Giunta Comunale n.ro 91 dello scorso 26/07/2021 ad oggetto: “Variazione **n.ro 20** (venti) al bilancio di previsione 2021/23 ai sensi dell'articolo 175 comma 4 del D.lgs 267/2000”
- ✓ Determinazione n.ro 626 del 02/09/2021, disposta dal responsabile del settore servizi finanziari ad oggetto: “Variazione **n.ro 21** (ventuno) al bilancio di previsione 2021/23, ai sensi del comma 5-quater lettere a) e c) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.
- ✓ deliberazione della Giunta Comunale n.ro 111 del 16/09/2021 ad oggetto: “**Prelievo dal fondo indennità di fine mandato** ai sensi art. 176 del d.lgs 267/2000”
- ✓ Determinazione n.ro 652 del 16/09/2021, disposta dal responsabile del settore servizi finanziari ad oggetto: “Variazione **n.ro 22** (ventidue) al bilancio di previsione 2021/23, ai sensi del comma 5-quater lettere a) e c) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.
- ✓ Determinazione n.ro 668 del 23/09/2021, disposta dal responsabile del settore servizi finanziari ad oggetto: “Variazione n.ro 23 (ventitre) al bilancio di previsione 2021/23, ai sensi del comma 5-quater lettere a) e c) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.

### Verbali dell'OIV

Il Collegio viene informato che l'O di V, composto dal dott. Giuseppe Formichella e dalla dott.sa Elda Milanese, con verbale dell'8 luglio 2021 ha visionato ed approvato il rendiconto relativo al Piano Performance 2020.

---ooOoo---

I convenuti terminano la verifica alle ore 16,45 previa redazione del presente verbale. I documenti acquisiti sono conservati dal presidente.

### IL COLLEGIO DEI REVISORI

Claudia CALANDRA



Anna Maria ALESSANDRIA



Silvana BUSSO



