

## VERBALE N. 13 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno duemiladiciannove, il giorno 10 del mese di Aprile alle ore 12:00 sono presenti presso la sede comunale il dott. Roberto PUNTONI, la dott.ssa Nadia CURCIO, il dott. Alessandro BACCHETTA

La seduta è convocata per provvedere a:

- **verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria;**
- **controllo del servizio di economato e degli agenti contabili;**
- **controllo periodico dei registri e dei documenti contabili;**
- **controllo delle dinamiche di spesa del personale;**
- **verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica ;**
- **a l) controllo degli altri adempimenti dell'ente.**

### IL COLLEGIO DEI REVISORI

- assistito dal Rag. Luca FAVARATO, Responsabile del Settore Finanziario del Comune, il 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 il Collegio, 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;

### procede

a sensi dell'art. 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.**

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca UNICREDIT spa – Filiale di Pianezza, per il periodo 01/01/2013 – 31/12/2017 in base al contratto Rep. 1695/2015;
- Il Consiglio Comunale di Pianezza con proprio atto n. 31 del 29/09/2017, ha approvato lo schema di convenzione per la concessione del servizio di Tesoreria per il periodo 01/01/2018 – 31/12/2022;



- Con Determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 397 del 15/11/2017, era stata indetta una procedura aperta per l'affidamento in concessione del servizio di Tesoreria che è andata deserta;
- con la Determina n. 488 del 29/12/2017 si è proceduto alla proroga tecnica del servizio di Tesoreria fino al 30/06/2018 e nelle more di definizione della nuova gara è stata richiesta con la Determina n. 376 del 01/10/2018, una nuova proroga tecnica fino al 31/12/2018;
- con Determina n. 22 del 16/1/2019 è stata richiesta un'ulteriore proroga al 30/6/2019.
- sono stati effettuati ispezioni e controlli sui rendiconti trimestrali del tesoriere.

### attesta che

1. Il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, al 31/03/2019, presenta un saldo di € 3.879.662,71=

2. il saldo di cassa di € 3.879.662,71 = corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

<b>Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2018</b>	euro 2.059.134,70
Ordinativi d'incasso consegnati al Tesoriere alla data del 31/12/2018	euro 14.037.448,22
Mandati emessi e consegnati al Tesoriere alla stessa data	euro 13.430.150,43
<i>Saldo risultante dagli atti dell'ente</i>	euro <u>2.666.432,49</u>
Reversali giacenti presso il tesoriere	0,00
Somme riscosse dal Tesoriere senza reversali	euro 0,00
Mandati giacenti presso il Tesoriere	euro 0,00
Mandati emessi a copertura non ancora regolarizzati	euro 0,00
Carte contabili per anticipazioni in attesa di mandati	euro 0,00
<b>Saldo generale al 31.12.2018</b>	euro <u><u>2.666.432,49</u></u>

<b>Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2019</b>	euro 2.666.432,49
Ordinativi d'incasso consegnati al Tesoriere alla data del 31/03/2019	euro 3.202.673,17
Mandati emessi	euro 2.990.294,42
Mandati emessi e non consegnati al Tesoriere	<u>255.400,48</u>
<i>Saldo risultante dagli atti dell'ente</i>	euro <u><u>3.134.211,72</u></u>
Reversali giacenti presso il tesoriere da incassare	-510,91
Somme riscosse dal Tesoriere senza reversali	euro 1.029.365,04
Mandati giacenti presso il Tesoriere da pagare	euro 4.121,57

Provvisori di uscita da regolarizzare	euro -387.025,60
Mandati emessi a copertura non ancora regolarizzati	euro 69.813,74
Provvisori di uscita non attribuiti ai Mandati emessi	<u>29.687,15</u>
<b>Saldo generale al 31.03.2019</b>	<u><u>euro 3.879.662,71</u></u>

Mandati non trasmessi da 796 a 827  
Da 849 a 891 e 895-896-832-833 per euro 255.400,48

al provv. 6/19 non risultano quietanzati i mandati 188/195/196 ed al provv. 8/19 non risultano quietanzati i mandati 275/284/285 per un totale complessivo di € 29.687,15.

come risulta dal prospetto prodotto dal Tesoriere Comunale ed allegato al presente verbale.

3. 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;

4. 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 n. 701 emessi e dei seguenti mandati di pagamento tra i n. 896 emessi:

- ordinativi d'incasso:
  - n. del di euro riferita a
  - n. del di euro riferito a
  - n. del di euro per
- mandati di pagamento:
  - n. del di euro per
  - n. del di euro per
  - n. del di euro per

## **b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI**

Premesso che:

- il servizio economato è stato istituito e disciplinato dal regolamento approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 52 in data 24 luglio 2003;
- con Determinazione n° 316 del 21 Giugno 2007 è stata nominata Economo Comunale la sig.ra Claudia Malandrino;
- il servizio di riscossione interna è stato affidato, con determinazione n° 30 del 18 gennaio 2018:
  - Settore Affari Generali – Sigg. Giusiano Eralda e Scarpaci Marco

- Settore Territorio – Sig.ra Casciaro Lidia

1) agenti contabili esterni:

- Società Area Riscossioni Spa riscossione coattiva tassa sui rifiuti annualità 2007 e 2008 acquisiti dal Cidiu spa con determinazione n° 346 10/12/2014.
- Società Abaco spa per TOSAP, Pubblicità e pubbliche affissioni e recupero coattivi di tutte le entrate comunali ad esclusioni delle sanzioni al codice della strada- Determinazione del responsabile del settore finanziario ed informatico 435 del 15/12/2015.
- Agenzia delle Entrate – Riscossioni per le sole sanzioni al codice della strada

- il Collegio ha effettuato ispezioni e controlli, collegiali ed individuali, sui rendiconti degli agenti contabili;

- il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;

**attesta che**

### ***Economato***

1. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31 marzo 2019 ammonta ad euro zero e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa 3.492,07, provenendo da euro 5.000 di anticipazione fondo economale;
2. nel giornale di cassa dell'economato risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati;
3. le spese pagate dall'economato sono state preventivamente autorizzate;
4. sono stati verificati a campione, e ritenuti regolari, i seguenti buoni::
  1. Buono n° 6 del 31/01/2019 di euro 13,00 a Seghetto Mauro per riunione nonni vigile
  2. Buono n° 9 del 11/02/2019 di euro 16,56 a Farmacia Centrale per acquisto ghiaccio medicale
  3. Buono n° 24 del 27/03/2019 di euro 6,80 a Tecnocentro di Grandi Ludovica – Timbro per istruttore amministrativo

### ***Agenti contabili***

1. la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.ra Giusiano Eralda non è stato possibile verificarlo causa assenza giustificata della dipendente;
2. la gestione di cassa dell'agente contabile Sig. Scarpaci Marco, presenta, alla data del 31 marzo 2019, un saldo di euro zero; risultano essere state contabilizzate 8 ricevute di incasso per il periodo 1/1/2019 – 31/3/2019 per un totale di euro 13.259,29 versato in Tesoreria comunale con quietanza n° 66 del 10/01/2019 – 258-259 del 29/01/2019 – 400 del 8/2/2019 – 841-842 del 21/03/2019 1100 del 5/4/2019;

3. la gestione di cassa dell'agente contabile Casciaro Lidia presenta, alla data del 31 marzo 2019, un saldo pari a euro 405 provenienti da diritti di segreteria e stampati ufficio edilizia privata ed urbanistica. Risultano inoltre essere stati versati in data 337 del 5/2/2019 – 676 del 6/3/2019 euro 1.059,98;

Il Collegio ha verificato altresì il corretto incasso dell'Imposta di Soggiorno pari ad euro 4.610,00 dando atto che il versamento avviene con cadenza trimestrale

### **e) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI.**

Visti i registri e gli atti d'ufficio

**attesta che**

1. sono stati regolarmente attesi gli adempimenti previdenziali e fiscali relativi al I° trimestre 2019, come risulta dai prospetti che seguono:

- ❖ *Oneri fiscali*
- ❖ *IRAP:*
- ❖ *IVA*
- ❖ *INPS*
- ❖ *INPDAP*

<b>VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF - MESE</b>			
<b>GENNAIO</b>	<b>2019</b>	<b>TOTALI</b>	<b>QUIETANZA DI PAGAMENTO</b>
IRPEF	€ 31.677,26		
ADD. REG.LE IRPEF	€ 2.665,92	€ 34.343,18	
ADD. COM.LE	€ 527,27	€ 34.870,45	
IRAP	€ 13.976,57	€ 48.847,02	
INPDAP CPDEL	€ 51.505,98	€100.353,00	
INPDAP INADEL	€ 3.697,66	€ 104.050,66	
TFR	€ 2.079,83	€ 106.130,49	
INPS	€ 269,15	€106.399,64	
F.CREDITO	€ 551,56	€106.951,20	
RICONG. L.29/79			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 106.951,20</b>	<b>€ 106.951,20</b>	<b>invio protocollo telematico 19020615485512651 del 06/02/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 15/02/2019</b>
			<b>quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 338 del 15/02/2019</b>

**ASPETTATIVA SINDACO:**

INPDAP CTPS	€ 1.582,97		
INPDAP INADEL	€ 247,22	€ 1.830,19	
F.CREDITO	€ 17,65	€ 1.847,84	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.847,84</b>	<b>€ 1.847,84</b>	invio protocollo telematico 19020610244657308 del 06/02/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 15/02/2019
			quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 335 del 15/02/2019

**CANTIERI DI LAVORO:**

IRAP	€ 181,90		
<b>TOTALE</b>	<b>€ 181,90</b>	<b>€ 181,90</b>	invio protocollo telematico 19020514291137744 del 05/02/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 15/02/2019
			quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 336 del 15/02/2019

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF - MESE			
<b>FEBBRAIO</b>	<b>2019</b>	<b>TOTALI</b>	<b>QUIETANZA DI PAGAMENTO</b>
IRPEF	€ 26.553,80		
ADD. REG.LE IRPEF	€ 2.623,09	€ 29.176,89	
ADD. COM.LE	€ 527,27	€ 29.704,16	
IRAP	€ 11.918,15	€ 41.622,31	
INPDAP CPDEL	€ 43.891,40	€ 85.513,71	
INPDAP INADEL	€ 3.697,66	€ 89.211,37	
TFR	€ 2.162,99	€ 91.374,36	
INPS	€ 446,19	€ 91.820,55	
F.CREDITO	€ 470,29	€ 92.290,84	
RICONG. L.29/79			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 92.290,84</b>	<b>€ 92.290,84</b>	invio protocollo telematico 19030715153645770 del 07/03/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle Entrate in data 15/03/2019
			quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 558 del 15/03/2019

**ASPETTATIVA SINDACO:**

INPDAP CTPS	€ 1.582,97		
INPDAP INADEL	€ 247,22	€ 1.830,19	
F.CREDITO	€ 17,65	€ 1.847,84	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.847,84</b>	<b>€ 1.847,84</b>	invio protocollo telematico 19030115585558662 del 01/03/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 15/03/2019
			quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 561 del 15/03/2019

**CANTIERI DI LAVORO:**

IRAP	€ 165,26		
------	----------	--	--

<b>TOTALE</b>	<b>€ 165,26</b>	<b>€ 165,26</b>	invio protocollo telematico 19030417045539879 del 04/03/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 15/03/2019
			quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 559 del 15/03/2019

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF - MESE			
MARZO	2019	TOTALI	QUIETANZA DI PAGAMENTO
IRPEF	€ 32.735,89		
ADD. REG.LE IRPEF	€ 3.094,32	€ 35.830,21	
ADD. COM.LE	€ 868,08	€ 36.698,29	
IRAP	€ 14.197,00	€ 50.895,29	
INPDAP CPDEL	€ 53.612,43	€ 104.507,72	
INPDAP INADEL	€ 3.610,89	€ 108.118,61	
TFR	€ 2.089,24	€ 110.207,85	
INPS	€ 430,19	€ 110.638,04	
F.CREDITO	€ 574,53	€ 111.212,57	
RICONG. L.29/79			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 111.212,57</b>	<b>€ 111.212,57</b>	invio protocollo telematico del 19040515190627019 del 05/04/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data
			quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. del

**ASPETTATIVA SINDACO:**




INPDAP CTPS	€ 1.582,97		
INPDAP INADEL	€ 247,22	€ 1.830,19	
F.CREDITO	€ 17,65	€ 1.847,84	

<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.847,84</b>	<b>€ 1.847,84</b>	invio protocollo telematico 19040214025159078 del 02/04/2019- quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data
			quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. del

### CANTIERI DI LAVORO:

IRAP	€ 170,60		
------	----------	--	--

<b>TOTALE</b>	<b>€ 170,60</b>	<b>€ 170,60</b>	invio protocollo telematico 19040213304657249 del 02/04/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data
			quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. del

Il collegio prende atto che il servizio contabilità IVA è gestito internamente da personale addetto alla tenuta dei registri e della liquidazione nonché ogni attività riferita al servizio stesso.

VERSAMENTO IVA MESE			
GENNAIO	2019		QUIETANZA DI PAGAMENTO
IVA commerciale	€ 6.631,95		invio protocollo telematico 19021111073111356 del 11/02/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 15/02/2019 - quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 337 del 15/02/2019
IVA istituzionale	€ 39.113,39		invio protocollo telematico 19020612012851831 del 06/02/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 15/02/2019 - quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 334 del 15/02/2019
* Ravv. Operoso IVA	€		
* Interessi su ravv. Operoso IVA	€		
* Sanzione su ravv. operoso IVA	€		

VERSAMENTO IVA MESE			
FEBBRAIO	2019		QUIETANZA DI PAGAMENTO
IVA commerciale	€ 4.734,08		invio protocollo telematico 19030615502713621 del 06/03/2019 quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 15/03/2019 quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 562 del 15/03/2019
IVA istituzionale	€ 70.805,92		invio protocollo telematico 19030416510634006 del 04/03/2019 quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 15/03/2019 quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 560 del 15/03/2019

VERSAMENTO IVA MESE			
MARZO	2019		QUIETANZA DI PAGAMENTO
IVA commerciale	€ 3.199,13		Invio protocollo telematico 19040514421823081 del 05/04/2019 – quietanza di versamento attribuita Agenzia delle Entrate in data quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. del
IVA istituzionale	€ 50.288,16		invio protocollo telematico 19040214333351267 del 02/04/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle Entrate in data quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. Del

Dal registro riepilogativo I.V.A. emerge quanto segue:

<i>LIQUIDAZIONE</i>	<i>Importo debito/credito</i>	<i>Importo versato</i>	<i>Estremi versamento</i>
Mese di Gennaio 2019	DEBITO € 6.631,95	€ 6.631,95	quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 337 del 15/02/2019
Mese di Febbraio 2019	DEBITO € 4.734,08	€ 4.734,08	quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 562 del 15/03/2019
Mese di Marzo 2019	DEBITO € 3.199,13	€ 3.199,13	quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. del

**Il controllo dei versamenti non dà luogo a rilievi mentre il controllo dei registri IVA verrà effettuato nella prossima verifica di cassa.**

Con riferimento alle liquidazioni periodiche riferite ai seguenti sezionali I.V.A.:





### Registri IVA acquisti

#### Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909)

Risulta aggiornato alla pagina 2019/4 con la registrazione degli acquisti del mese di Febbraio 2019; ultima registrazione n. 11 del 21/02/2019 fornitore Ghi.me s.r.l. - Imponibile Euro 6.191,22 Iva 10% 619,12;

#### Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2019/4 con la registrazione degli acquisti del mese di Marzo 2019, ultima registrazione n. 12 del 04/03/2019 fornitore Euroristorazione s.r.l. - Imponibile Euro 48.689,56 Iva 4% 1.947,58;

#### Attività 3 - Attività principale (Cod. attività 841110) –

##### 1) Sport e cultura

Risulta aggiornato alla pagina 2019/4 con la registrazione degli acquisti del mese di Marzo 2019 ultima registrazione n. 13 del 22/03/2019 fornitore Unogas Energia S.p.A. – imponibile Euro 304,49 Iva 10% 30,45, imponibile Euro 4.309,94 Iva 22% 948,19 Importo non imponibile 0,43;

##### 2) Locazione di attività commerciali

Risulta aggiornato alla pagina 2019/2 con la registrazione degli acquisti del mese di Marzo 2019 ultima registrazione n. 3 del 20/03/2019 fornitore S.M.A.T. S.p.A. - imponibile Euro 777,43 Iva 10% 77,74.

### Registro fatture emesse - vendite

#### Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909)

Risulta aggiornato alla pagina 2019/4 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Febbraio 2019, ultima registrazione n. 11 del 21/02/2019 cliente Ghi.me s.r.l. - imponibile Euro 6.191,22 Iva 10% 619,12;

#### Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2019/4 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Marzo 2019; ultima registrazione n. 11/2019 cliente Euroristorazione s.r.l. - Imponibile Euro 48.689,56 Iva 4% 1.947,58;

#### Attività 3 – Attività principale (Cod. attività 841110) –

##### 1) Sport e cultura

Risulta aggiornato alla pagina 2019/6 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Marzo 2019; ultima registrazione n. 23/2019 cliente Unogas Energia S.p.A. – Imponibile Euro 304,49 Iva 10% 30,45 Imponibile Euro 4.309,94 Iva 22% 948,19;

##### 2) Locazione di attività commerciali

Risulta aggiornato alla pagina 2019/6 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Marzo 2019; ultima registrazione n. 10/2019 cliente SMAT S.p.A. – Imponibile Euro 777,43 Iva 10% 77,74.

### Registro corrispettivi

#### Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909)

Risulta aggiornato alla pag. 2019/6 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Marzo 2019, ultima registrazione n. 3/2019 – totale mensile Euro 3.316,34;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pag. 2019/6 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Marzo 2019, ultima registrazione n. 11/2019 – totale mensile Euro 467,16;

### Registro riepilogo sezionali

Composto da n. 9 pagine che riepiloga le operazioni al 31/03/2019.  
Il controllo della contabilità I.V.A. non dà luogo a particolari rilievi.

### Modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta IV° trimestre 2018

Il Collegio verifica che in data 05/02/2019 è stato trasmesso in via telematica il modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta IV° trimestre 2018 identificato dal codice 201523208.

### Modello Spesometro – Periodo d'imposta II° semestre 2018

Il Collegio verifica che in data 05/02/2019 è stato trasmesso in via telematica il modello Spesometro - Periodo d'Imposta II° Semestre 2018 identificato dal codice 201524595.

### CU 2019 relative ai redditi di lavoro autonomo – Periodo d'imposta 2018

Il Collegio verifica che in data 01/03/2019 sono state trasmesse in via telematica a cura della ditta Enti Service s.r.l, le Certificazioni Uniche 2019 relative ai redditi di lavoro autonomo – Periodo D'Imposta 2018 e che entro il 31/03/2019, sono state trasmesse via pec ai percipienti, come da documentazione agli atti dell'Ufficio Ragioneria.

## **d) CONTROLLO DELLE DINAMICHE DI SPESA DEL PERSONALE;**

Il Collegio prende atto che:

1. tutte le spese di personale risultano impegnate come da bilancio di previsione 2019 nei limiti di spesa imposti dall'art. 1, comma 557, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, in materia di contenimento della spesa di personale;
2. In data 28/12/2018 è stato inviato all'ARAN il Contratto Integrativo Decentrato – parte economica – e la relazione tecnico finanziaria;
3. La trasmissione al MEF tramite il portale SICO del Piano Fabbisogno Personale è avvenuta in data 19/02/2019.

## **E) CERTIFICAZIONE DEI TEMPI MEDI DI PAGAMENTO E VALORE ACQUISTO BENI E SERVIZI**



Il Collegio prende atto che è stata regolarmente pubblicata nel sito dell'Ente:

- la certificazione relativa al 1° trimestre 2019 dell' "Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti", attestatosi in -7,82 gg, ai sensi dell' art 33 del D.lgs n 33 del 14.3.2013 e artt. 9 e 10 del DPCM 22 settembre 2014. è stato pubblicato sul sito dell'Ente alla Sezione "Amministrazione trasparente"
- L' elenco dei pagamenti del 1° trimestre 2019 ai sensi dell'art 4bis del D.lgs 33/2013.

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 13:20 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**PUNTONI dott. Roberto**

**CURCIO dott.ssa Nadia**

**BACCHETTA Dott. Alessandro**

