

## **VERBALE N. 6 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

L'anno duemiladiciannove, il giorno 30 del mese di Gennaio alle ore 9,30 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 31/12/2018, presenta un saldo di € 2.666.432,09=

2. il saldo di cassa di € 2.666.432,09 = 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>2.666.432,49</u>

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. 3.419 emessi e dei seguenti mandati di pagamento tra i n. 3.191 emessi:

- ordinativi d'incasso:
  - n. 2485 del 18/10/2018 di euro 4.083,77 riferita a contributo per costo di costruzione
  - n. 2977 del 4/12/2018 di euro 224,79 riferito a contributo per canale dei prati
  - n. 3345 del 21/12/2018 di euro 7.610,74 per sanzione in materia edilizia
- mandati di pagamento:
  - n. 2351 del 3/10/2018 di euro 69.815,68 per lavori di restauro conservazione villa casalegno

- n. 2507 del 24/10/2018 di euro 37.626,45 per servizio di ristorazione mensa scolastica
- n. 2954 del 11/12/2018 di euro 23.097,20 per sal manutenzione aree verdi

## **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 dicembre 2018 ammonta ad euro zero e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa dell'esercizio 2018, provenendo da euro 5.000 di anticipazione fondo economale;
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;
4. sono stati verificati a campione, e ritenuti regolari, i seguenti buoni::
  1. Buono n° 111 del 2/11/2018 di euro 20.
  2. Buono n° 124 del 28/11/2018 di euro 24.365,5
  3. Buono n° 131 del 7/12/2018

### **Agenti contabili**

1. la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.ra Giusiano Eralda presenta, alla data del 31 dicembre 2018 un saldo pari a 13,95 proveniente da riscossioni a titolo di proventi diritti di segreteria e diritti su fotocopie da versare presso il Tesoriere Comunale;
2. la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.ra Scarpaci Marco, presenta, alla data del 31 dicembre 2018, un saldo di euro 494,34 proveniente interamente da diritti vari, bolli e carte di identità dei servizi demografici versato in Tesoreria comunale con quietanza n° 66 del 10/01/2019;
3. la gestione di cassa dell'agente contabile Casciaro Lidia presenta, alla data del 31 dicembre 2018, un saldo pari a euro 500,83 provenienti da diritti di segreteria e stampati ufficio edilizia privata ed urbanistica versati in data 8/1/2019 (Quietanza 45) e in data 19/01/2019 (Quietanza 120);

Il Collegio ha verificato altresì il corretto incasso dell'Imposta di Soggiorno pari ad euro 24.365,5 verificando a campione l'incasso del 21/12/2018 di euro 3.217,00 versato dalla società GST SRL.

### **c) 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 IV° trimestre 2018, come risulta dai prospetti che seguono:

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

<b>VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF - MESE</b>			
<b>OTTOBRE</b>	<b>2018</b>	<b>TOTALI</b>	<b>QUIETANZA DI PAGAMENTO</b>
IRPEF	€ 26.765,82		
ADD. REG.LE IRPEF	€ 2.485,01	€ 29.250,83	
ADD. COM.LE	€ 769,90	€ 30.020,73	
IRAP	€ 10.837,23	€ 40.857,96	

INPDAP CPDEL	€ 40.173,83	€ 81.031,79	
INPDAP INADEL	€ 3.703,64	€ 84.735,43	
TFR	€ 1.846,32	€ 86.581,75	
INPS	€ 244,15	€ 86.825,90	
F.CREDITO	€ 430,44	€ 87.256,34	
RICONG. L.29/79		€	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 87.256,34</b>	<b>€ 87.256,34</b>	<b>invio protocollo telematico 18111211253641892 del 12/11/2018 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 16/11/2018</b>
			<b>quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 2059 del 16/11/2018</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>	<b>invio protocollo telematico 18110915083453566 del 09/11/2018 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 16/11/2018</b>
			<b>quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 2057 del 16/11/2018</b>

**CANTIERI DI LAVORO:**

IRAP	€ 189,31		
<b>TOTALE</b>	<b>€ 189,31</b>	<b>€ 189,31</b>	<b>invio protocollo telematico 18110716015831237 del 07/11/2018 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 16/11/2018</b>
			<b>quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 2060 del 16/11/2018</b>

**VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF - MESE**

<b>NOVEMBRE</b>	<b>2018</b>	<b>TOTALI</b>	<b>QUIETANZA DI PAGAMENTO</b>
IRPEF	€ 32.040,41		
ADD. REG.LE IRPEF	€ 2.526,23	€ 34.566,64	
ADD. COM.LE	€ 772,21	€ 35.338,85	
IRAP	€ 13.428,37	€ 48.767,22	
INPDAP CPDEL	€ 50.309,85	€ 99.077,07	
INPDAP INADEL	€ 3.700,74	€ 102.777,81	
TFR	€ 2.031,14	€ 104.808,95	
INPS	€ 282,15	€ 105.091,10	
F.CREDITO	€ 537,19	€ 105.628,29	
RICONG. L.29/79		€	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 105.628,29</b>	<b>€ 105.628,29</b>	<b>invio protocollo telematico 18121015021219623 del 10/12/2018 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle Entrate in data 14/12/2018</b>
			<b>quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 2374 del 14/12/2018</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>	<b>invio protocollo telematico 18120614021748946 del 06/12/2018 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 14/12/2018</b>
			<b>quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 2376 del 14/12/2018</b>

#### **CANTIERI DI LAVORO:**

IRAP	€ 169,58		
<b>TOTALE</b>	<b>€ 169,58</b>	<b>€ 169,58</b>	<b>invio protocollo telematico 18120612375840202 del 06/12/2018 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 14/12/2018</b>

			quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 2377 del 14/12/2018
--	--	--	--

<b>VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF - MESE</b>			
<b>DICEMBRE</b>	<b>2018</b>	<b>TOTALI</b>	<b>QUIETANZA DI PAGAMENTO</b>
IRPEF	€ 45.612,28		
ADD. REG.LE IRPEF	€ 197,24	€ 45.809,52	
ADD. COM.LE	€ 94,87	€ 45.904,39	
IRAP	€ 21.074,61	€ 66.979,00	
INPDAP CPDEL	€ 79.529,12	€ 146.508,12	
INPDAP INADEL	€ 7.382,34	€ 153.890,46	
TFR	€ 3.818,95	€ 157.709,41	
INPS	€ 1.136,22	€ 158.845,63	
F.CREDITO	€ 852,72	€ 159.698,35	
RICONG. L.29/79		€	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 159.698,35</b>	<b>€ 159.698,35</b>	<b>invio protocollo telematico del 19010912361843227 del 09/01/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 16/01/2019</b>
			quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 6 del 16/01/2019

**ASPETTATIVA SINDACO:**

INPDAP CTPS	€ 3.165,93		
INPDAP INADEL	€ 494,44	€ 3.660,37	
F.CREDITO	€ 35,29	€ 3.695,66	

<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.695,66</b>	<b>€ 3.695,66</b>	<b>invio protocollo telematico 19010715430856937 del 07/01/2019- quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 16/01/2019</b>
---------------	-------------------	-------------------	--

			quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 4 del 16/01/2019
--	--	--	---

**CANTIERI DI LAVORO:**

IRAP	€ 152,84		
------	----------	--	--

<b>TOTALE</b>	<b>€ 152,84</b>	<b>€ 152,84</b>	invio protocollo telematico 19010715242653519 del 07/01/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 16/01/2019
			quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 3 del 16/01/2019

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.

<b>VERSAMENTO IVA MESE</b>			
<b>OTTOBRE</b>	<b>2018</b>		<b>QUIETANZA DI PAGAMENTO</b>
IVA commerciale	€ 4.538,70		invio protocollo telematico 18110914213159427 del 09/11/2018 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 16/11/2018 - quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 2056 del 16/11/2018
IVA istituzionale	€ 54.455,81		invio protocollo telematico 18110914454051414 del 09/11/2018 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 16/11/2018 - quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 2058 del 16/11/2018
* Ravv. Operoso IVA	€		
* Interessi su ravv. Operoso IVA	€		
* Sanzione su ravv. operoso IVA	€		

<b>VERSAMENTO IVA MESE</b>
----------------------------

<b>NOVEMBRE</b>	<b>2018</b>		<b>QUIETANZA DI PAGAMENTO</b>
IVA commerciale	€ 4.294,40		invio protocollo telematico 18120516094558523 del 05/12/2018 quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 14/12/2018 quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 2375 del 14/12/2018
IVA istituzionale	€ 60.177,95		invio protocolli telematici 18120714455721125 e 18120715102624011 del 07/12/2018 quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 14/12/2018 quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 2372/2373 del 14/12/2018

<b>VERSAMENTO IVA MESE</b>			
<b>DICEMBRE</b>	<b>2018</b>		<b>QUIETANZA DI PAGAMENTO</b>
Acconto IVA 2018	€ 5.265,67		invio protocollo telematico 18120715272626320 del 07/12/2018 quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 27/12/2018 quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 2498 del 27/12/2018
IVA commerciale	Saldo finale I.V.A. Dicembre 2018 a Credito per Euro 1.352,79 ricavato da: Debito Euro 3.912,88 – recupero acconto Iva 2018 Euro 5.265,67		
IVA istituzionale	€ 65.965,24		invio protocollo telematico 19010813151645856 del 08/01/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 16/01/2019 quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 5 del 16/01/2019

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

<b>LIQUIDAZIONE</b>	<b>Importo debito/credito</b>	<b>Importo versato</b>	<b>Estremi versamento</b>
Mese di ottobre 2018	DEBITO € 4.538,70	€ 4.538,70	quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 2056 del 16/11/2018

Mese di novembre 2018	DEBITO € 4.294,40	€ 4.294,40	<b>quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 2375 del 14/12/2018</b>
Mese di dicembre 2018	CREDITO € 1.352,79 Determinato dal debito di Euro 3.912,88 – recupero Acconto Iva 2018 Euro 5.265,67	-	

**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 2018/16 con la registrazione degli acquisti del mese di Dicembre 2018; ultima registrazione n. 11 del 04/12/2018 fornitore Ghi.me s.r.l. - Imponibile Euro 448,62 Iva 10% 44,87;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2018/22 con la registrazione degli acquisti del mese di Dicembre 2018, ultima registrazione n. 59 del 05/12/2018 fornitore Euroristorazione s.r.l. - Imponibile Euro 32.407,88 Iva 4% 1.296,32;

Attività 3 - Attività principale (Cod. attività 841110) – Sport e cultura

Risulta aggiornato alla pagina 2018/24 con la registrazione degli acquisti del mese di Dicembre 2018 ultima registrazione n. 47 del 19/12/2018 fornitore Energetic S.p.A. – imponibile Euro 4.278,67 Iva 22% 941,31 Importo escluso 14,83.

Registro fatture emesse - vendite

Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909)

Risulta aggiornato alla pagina 2018/16 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Dicembre 2018, ultima registrazione n. 11 del 04/12/2018 fornitore Ghi.me s.r.l. - imponibile Euro 448,62 Iva 10% 44,87;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2018/22 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Dicembre 2018; ultima registrazione n. 55/2018 cliente Euroristorazione s.r.l. - Imponibile Euro 32.407,88 Iva 4% 1.296,32;

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

1) Sport e cultura

Risulta aggiornato alla pagina 2018/24 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Dicembre 2018; ultima registrazione n. 60/2018 cliente Energetic S.p.A. – Imponibile Euro 4.278,67 Iva 22% 941,31;

2) Locazione di attività commerciali

Risulta aggiornato alla pagina 2018/24 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Dicembre 2018; ultima registrazione n. 54/2018 cliente Rosso Stefano – Gest. Cinema Lumière – Imponibile Euro 682,79 Iva 22% 150,21.

### Registro corrispettivi

Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909)

Risulta aggiornato alla pag. 2018/20 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Dicembre 2018, ultima registrazione n. 11/2018 – totale mensile Euro 4.486,55;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pag. 2018/24 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Dicembre 2018, ultima registrazione n. 134/2018 – totale mensile Euro 79.801,65;

Attività 3 – Attività principale (Cod. attività 841110)

1) Sport e Cultura

Risulta aggiornato alla pagina 2018/6 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Dicembre 2018; ultima registrazione n. 12/2018 cliente Gruppo Amatori Basket Imponibile Euro 292,13 Iva 22% 64,27.

Il Modello Spesometro relativo al Periodo d’Imposta 2° Semestre 2018 verrà trasmesso in via telematica entro la scadenza fissata per il 28/2/2019

### Registro riepilogo sezionali

Composto da n. 39 pagine che riepiloga le operazioni al 31/12/2018.

Il controllo della contabilità I.V.A. non dà luogo a particolari rilievi.

### Modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d’imposta III° trimestre 2018

Il Collegio verifica che in data 05/11/2018 è stato trasmesso in via telematica il modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d’imposta III° trimestre 2018 identificato dal codice 195064931.

### Modello 770/2018

Il collegio verifica che in data 30 ottobre 2018 è stato presentato il modello 770/2018

### Dichiarazione IRAP/2018

Il collegio verifica che in data 10 ottobre 2018 è stato presentato il modello Irap/2018

### Modello Spesometro – Periodo d’imposta

Il Modello Spesometro relativo al Periodo d'Imposta 2° Semestre 2018 verrà trasmesso in via telematica entro la scadenza fissata per il 28/2/2019

#### **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 2018 e 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 7/4/2018 è stato certificato dal MEF - Ragioneria Generale dello Stato – la relazione allegata al Conto Annuale 2017.
3. In data 03/07/2018 è stato inviato il Conto Annuale anno 2017 e lo stesso risulta certificato in data 06/07/2018.
4. In data 5/9/2017 è stato inviato all'ARAN il Contratto Integrativo Decentrato – parte economica – e la relazione tecnico finanziaria.
5. La trasmissione al MEF tramite il portale SICO del Piano Fabbisogno Personale non è ancora stata effettuata.

#### **e) VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

In merito alla verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, Legge 232 dell'11.12.2016 art. 1 commi 463 e seguenti, così come modificata dalla 205 del 27-12-2017 (legge di bilancio 2018) art 1 comma 874, il Revisore prende atto che è stato predisposto il monitoraggio del pareggio di bilancio del 2° semestre 2018. Lo stesso sarà inviato, tramite il sito, nei termini di legge.

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

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

- la certificazione relativa al 4° trimestre 2018 dell' "Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti", attestatosi in -9,08 gg, (mentre per l'intero anno è pari a -0,90) 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 4° trimestre 2018 ai sensi dell'art 4bis del D.lgs 33/2013.

#### **j) CERTIFICATO AL RENDICONTO DI GESTIONE 2017**

Il collegio prende atto che in data 15/11/2018, con protocollo 25571/2018 veniva inviato la Ministero dell'Interno il certificato al Bilancio di Previsione 2018 e che lo stesso era stato elaborato con successo.

#### **k) RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO IN SEGUITO A SENTENZA 3 SEZIONE CIVILE DI TORINO DEL 12/12/2018 N° 5403/2018**

Il collegio prende atto che non è ancora stata adottata la delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio di cui al parere n° 5 del 17/12/2018 e che apprende in data odierna di un possibile ricorso in cassazione contro la sentenza.

## **I) CAUSE LEGALI**

Il collegio prende atto che le cause legali nelle quali il comune risulta essere potenzialmente soccombente sono le seguenti:

- Atto di citazione in giudizio davanti al Tribunale di Torino da parte della Ditta Segel Srl ( resistenza in giudizio , incarico Avv. Verrienti) € 25.656,25 per lavori non eseguiti a seguito risoluzione del contratto, oltre € 12.000 per oneri sicurezza intera durata contrattuale
- Agenzia Entrate – sanzioni per ritardata dichiarazione e versamento imposta di bollo virtuale 2016 ( Ricorso Tributario, incarico Avv. Fogagnolo. € 11.151,93

Esistono altre cause legali in corso il cui rischio potrebbe essere verosimilmente quantificato nell'ammontare delle spese legali.

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 12:30, previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

### **IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**PUNTONI dott. Roberto**

**CURCIO dott.ssa Nadia**

**BACCHETTA Dott.Alessandro**