

COMUNE DI CASTEL IVANO
VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI
n. 98 del 30 dicembre 2021

Il presente Verbale è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto l'analisi e il controllo vengono eseguiti in remoto supportati da check-list e carte di lavoro trasmesse via mail dall'Ente allo Studio del Revisore in contraddittorio telefonico con il Responsabile Finanziario dell'Ente (in smart working).

Nell'ambito delle competenze del Revisore sono state eseguite le seguenti verifiche:

- ❑ Ho constatato la tempestività degli adempimenti mensili in qualità di sostituto d'imposta e gli altri adempimenti previdenziali relativi al personale dipendente, in particolare:
 - all'invio telematico, entro il 16 marzo 2021, dei dati della certificazione unica all'Agenzia delle entrate invio prot. 21030515015064383 dd. 05.03.2021;
 - La consegna, entro l'8 marzo 2021, della certificazione unica (C.U.) anno 2021 ai percipienti di redditi da lavoro dipendente e assimilato, da lavoro autonomo, di provvigioni e di redditi diversi nel corso dell'anno 2020. (art. 4 D.P.R. 322/1998, modificato dall'art. 7-quater del D.L. 193/2016);
 - esaminato il mod. F24 relativo al mese di ottobre 2021 che presenta, un saldo a debito di € 72.254,26, il pagamento è stato disposto mediante Entratel sul sito dell'Agenzia delle Entrate;
 - La comunicazione mensile dei dati INPS relativa al mese di ottobre 2021 mod. UNIEMENS è stata trasmessa dall'Ente; la comunicazione riguarda n. 2 dipendenti a tempo determinato per un debito di € 34,00 per quanto riguarda la contribuzione INPS, la ricevuta di trasmissione riporta il n. 70532826; concerne n. 27 dipendenti per contributi CPDEL per € 17.580,78, INADEL per € 2.457,70 e gestione credito per € 187,12, per quanto concerne la gestione ex INPDAP., la ricevuta di trasmissione riporta il n. 70532376;
- ❑ Ho preso in esame il mod. IVA/2021, che risulta compilato nei quadri, oltre al frontespizio, VA, VE, VF, VL, VJ, VT e VX codici attività 841110, 021000 e 552040; la cui trasmissione telematica è stata eseguita dall'intermediario 02358050223 TRIVIUM SRL, giusto impegno, del 23/03/2021, la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riporta la data del 26/04/2021 PROT. N. 21042617545166184 a credito per 284,00;
- ❑ ho verificato la stampa dei registri IVA a tutto il mese di novembre 2021.
- ❑ Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 31 maggio 2021 è stato approvato il conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2020 che evidenzia un avanzo di amministrazione pari a € 1.340.150,44;
Finora sono stati eseguiti i seguenti adempimenti:
 - Trasmissione della documentazione richiesta dal Servizio Autonomie locali della Provincia autonoma di Trento in data 23/06/2021 prot. n. 10951;
 - L'Amministrazione ha provveduto all'invio dei conti giudiziali attraverso la piattaforma "SIRECO";
 - Entro 30 giorni dall'approvazione del rendiconto 2020, la trasmissione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche BDAP, così come il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio ad esso allegato, secondo le modalità ed i contenuti previsti dal D.M. 12/05/2016. (art. 13 L. 196/2009 – D.M. 12/05/2016 – art. 9, comma 1-quinquies, D.L. 113/2016)

- ❑ Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 29/07/2021 con oggetto: “Articolo 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di previsione finanziario 2021-2023.” con la quale si dava atto del permanere degli equilibri generali di bilancio;
- ❑ Il D.Lgs. 9 novembre 2012 n. 192 ha modificato il decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, per recepire integralmente la direttiva 2011/7/UE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali; a decorrere dal 1° gennaio 2013 nelle transazioni commerciali in cui il debitore è una pubblica amministrazione, il termine per il pagamento è di trenta giorni: l'indicatore di tempestività dei tempi medi di pagamento per il terzo trimestre 2021, che risulta pari a – 8,88 giorni, è stato pubblicato sul sito Web nella sezione “Amministrazione Trasparente”- “Pagamenti dell’Amministrazione”;
- ❑ L'articolo 4 bis del d.lgs. n. 33/2013, come modificato del d.lgs. n. 97/2016, prevede l'obbligo per ciascuna amministrazione di pubblicare sul proprio sito istituzionale, in una parte chiaramente identificabile della sezione "Amministrazione trasparente", i dati sui propri pagamenti e ne permetta la consultazione in relazione alla tipologia di spesa sostenuta, all'ambito temporale di riferimento e ai beneficiari. L'obbligo risulta adempiuto.
- ❑ **Comunicazione dello stock di debiti commerciali al 31/12/2020**
L'Ente ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica per il rilascio delle certificazioni, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente. (art. 1, comma 867, L. 145/2018) valore comunicato Euro - 0,00.= valore indicato in piattaforma Euro 0,00=. Ho raccomandato di effettuare le attività di allineamento dei dati rilevati dal sistema PCC con quelli dei sistemi contabili dell'ente entro il 31/12/2021, di mantenere costantemente monitorata la piattaforma, di rispettare la puntualità dei pagamenti delle fatture anche in considerazione di quanto previsto dalla legge di bilancio 2019 (L 145/2018, art. 1 commi 859 e seguenti) come modificata dal DL crescita (DL 34/2019) che ha imposto, a decorrere dal 2021, delle penalizzazioni agli enti che non riducono i debiti commerciali e non rispettano i tempi di pagamento che consiste nell'istituire in parte corrente un “fondo di garanzia debiti commerciali” sul quale non sarà possibile impegnare e pagare e le cui somme alla fine dell'anno confluiranno in avanzo. La comunicazione dei debiti non estinti maturati al 31 dicembre 2020 deve essere pubblicata sul sito web istituzionale nella sezione trasparenza. L'obbligo risulta adempiuto.
- ❑ **Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA**
ho verificato la tempestività della trasmissione, in via telematica all'Agenzia delle Entrate, dei dati delle liquidazioni periodiche IVA. (art. 21-bis D.L. 78/2010, come modificato dal D.L. 193/2016 – provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 27/03/2017)
La trasmissione telematica è stata eseguita tramite Agenzia delle Entrate come segue:
 - 1° trimestre 2021 - la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riporta la data del 31/05/2021 codice identificativo 285398294;
 - 2° trimestre 2021 - la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riporta la data del 16/09/2021 codice identificativo 290887007;
 - 3° trimestre 2021 - la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riporta la data del 29/11/2021 codice identificativo 295730910;
- ❑ **Conto annuale del personale 2020 e Relazione allegata al conto annuale**
Entro il 31 luglio 2021 le Amministrazioni pubbliche devono procedere all'invio tramite SICO dei dati della relazione allegata al conto annuale per l'anno 2020. (art. 60, comma 2,

D.Lgs 165/2001 – Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 10 del 7/04/2021); L'invio dei dati è stato effettuato in data 28.05.2021.

Entro il 31 luglio 2021 prorogato al 10.09.2021 le Amministrazioni pubbliche devono procedere all'invio alla Ragioneria Generale dello Stato, per il tramite del sistema SICO, del conto annuale del personale 2020 (art. 60, comma 2, D.Lgs 165/2011 – Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 18 del 28 giugno 2021); l'invio è stato effettuato in data 30/07/2021; ho provveduto alla sottoscrizione sia della relazione che del conto annuale; Entrambi i documenti sono pubblicati sul sito web del Comune.

- ❑ Il Dipartimento della Funzione Pubblica ha unificato la gestione degli adempimenti a carico delle Pubbliche Amministrazioni mediante il portale PERLA PA, il nuovo sistema integrato volto alla razionalizzazione del patrimonio informativo del Dipartimento e alla semplificazione della comunicazione: l'adempimento relativo all'Anagrafe delle Prestazioni dipendenti viene regolarmente svolto entro 15 giorni dall'incarico o dal pagamento delle prestazioni, come previsto dalla normativa;
- ❑ **Questionario debiti fuori bilancio e disavanzo di amministrazione 2020 Corte dei Conti**
Entro 30 agosto 2021 tutte le Città metropolitane, le Province ed i Comuni devono scaricare il questionario pubblicato sulla home page del sistema "Con.Te", e lo trasmettano debitamente compilato, utilizzando la funzione "Invio da EETT" presente nel menù "Documenti" dello stesso sistema "Con.Te". Non devono essere inviate le delibere di riconoscimento dei debiti. (nota Corte dei conti Sezione Autonomie n. 1296/2018)
L'adempimento è stato eseguito in data 15/06/2021.
- ❑ **Obbligo di pubblicazione del rendiconto 2020 (30 maggio, scadenza indicativa)**
Entro 30 giorni dall'adozione, le pubbliche amministrazioni devono pubblicare i documenti e gli allegati del rendiconto, compresa la gestione in capitoli, nonché i dati relativi allo stesso in forma sintetica, aggregata e semplificata, anche con il ricorso a rappresentazioni grafiche, al fine di assicurare piena accessibilità e comprensibilità. (art. 29, comma 1, D.Lgs 33/2013-art. 227, c. 6-bis, D.Lgs 267/2000): la pubblicazione sul sito web istituzionale risulta eseguita;
- ❑ **Obbligo di pubblicazione delle entrate e delle spese - rendiconto 2020 (30 maggio scadenza indicativa)**
Entro 30 giorni dall'approvazione del conto consuntivo gli enti locali pubblicano nel proprio sito istituzionale, nella sezione "Amministrazione trasparente", le entrate e le spese risultanti dal consuntivo, secondo lo schema allegato al DPCM 22/9/2014. (art. 29, comma 1-bis, D.Lgs 33/2013 - DPCM 22/9/2014): la pubblicazione risulta eseguita;
- ❑ **INAIL: autoliquidazione del premio e dichiarazione retribuzioni 2020 (scadenza 16/02/2021 per autoliquidazione e scadenza 28/02/2021 per dichiarazione)**
L'autoliquidazione del premio INAIL saldo 2020 e acconto 2021, (art. 1, c. 1125, L. 145/2018 – circolare INAIL del 31/12/2020-comunicato INAIL 14/01/2021) è stata eseguita in data 15/02/2021 con mod. F24 (€ 7.468,27);
La presentazione telematica della dichiarazione delle retribuzioni 2020 tramite i servizi "ALPI online" e il calcolo premio è stato eseguito in data 04/02/2021).

❑ **Comunicazione all'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni (AGCOM) delle spese pubblicitarie 30 settembre 2020**

Le Amministrazioni pubbliche e gli Enti pubblici anche economici che destinano somme per l'acquisto di spazi sui mezzi di comunicazione di massa, ai fini della pubblicità istituzionale, sono tenuti a trasmettere all'Autorità la comunicazione delle somme impegnate, nel periodo che va dal 1° al 30 settembre di ciascun anno. Le comunicazioni sono effettuate in conformità al modello telematico, reso disponibile all'indirizzo <http://www.agcom.it/entipubblici> secondo le istruzioni ivi riportate. Gli enti locali che hanno approvato il bilancio di previsione entro il 31/12 ed il rendiconto entro il 30/04 non sono tenuti alla comunicazione ai sensi dell'art. 1, comma 905, della L. 45/2018. Si ricorda che ai sensi del comma 5 dell'art. 5 della L. 67/1987 sono esonerati dalla comunicazione negativa i comuni con meno di 40.000 abitanti. (art. 5 L. 67/1987; art. 41 D.Lgs 177/2005; Del. AGCOM 24 aprile 2002, n. 129; 14 gennaio 2016, n. 4/16/CONS; 8 febbraio 2017 n. 59/17/CONS): l'Ente avendo approvato il bilancio di previsione nei termini di legge non è tenuto a questo adempimento. Non sono stati acquistati spazi pubblicitari.

❑ **Affidamento di lavori, servizi e forniture:**

Ho preso in esame la procedura di affidamento dei "LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA NEL COMUNE DI CASTEL IVANO – FRAZIONE VILLA", redatto dal Servizio Tecnico Lavori Pubblici del Comune di Castel Ivano a firma della Responsabile del Servizio – Geom. Maria Busarello, progetto che espone una spesa complessiva di Euro 100.000,00 di cui Euro 81.678,13 per lavori ed Euro 18.321,87 per somme a disposizione dell'Amministrazione CUP: G59j21007850001 - CIG: 8881946DB2; con determinazione n. 179 di data 08/09/2021 il responsabile del servizio tecnico ha provveduto all'approvazione a tutti gli effetti del progetto dei lavori e all'approvazione delle modalità di affidamento (determina a contrarre), in particolare si autorizzava l'esecuzione dei lavori sulla base della richiesta di offerta, quantificati in complessivi Euro 81.678,13, di cui Euro 3.676,66 per oneri della sicurezza non soggetti a ribasso, l'affidamento è stato effettuato previa richiesta di offerta attraverso il mercato elettronico provinciale Me-Pat, con aggiudicazione secondo il criterio del prezzo più basso determinato mediante massimo ribasso sull'importo posto a base della consultazione, ai sensi dell'art. 16, comma 3 della L.P. 2/2016; si approvava lo schema di lettera di richiesta di offerta si approvava l'elenco della ditta da invitare e si dava atto che il contratto sarebbe stato stipulato nella forma dello scambio di corrispondenza; Ho esaminato il verbale di gara con il quale i lavori in argomento sono stati aggiudicati alla ditta C.T.S. s.r.l. con un ribasso del 11,151% e tutta la documentazione oggetto del procedimento in esame;

❑ **Approvazione Piano Triennale Prevenzione della Corruzione**

Entro il 31 gennaio gli enti locali sono tenuti ad approvare il nuovo piano triennale di prevenzione della corruzione. (art. 1, comma 8, L. 190/2012 – deliberazione ANAC n. 12/2015; il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2021-2023 integrato con il Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità è stato aggiornato con delibera della Giunta comunale nr. 58 del 31/03/2021;

❑ **Invio al Ministero dell'economia, Dipartimento del Tesoro, dei provvedimenti di revisione periodica delle partecipazioni pubbliche e censimento delle partecipazioni e dei rappresentanti al 31/12/2019 entro il 28 maggio 2021** Le Amministrazioni pubbliche

devono comunicare, attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale Tesoro <https://portalesoro.mef.gov.it>, i dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, prevista dall'art. 20 del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 - Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (TUSP) – e le informazioni sulle partecipazioni e sui rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31/12/2018. L'adempimento è stato concluso con prot. n. DT 42681-2021 del 19/05/2021.

- ❑ **Invio prospetto delle spese di rappresentanza alla corte dei conti.** Entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto 2020 è necessario inviare alla Corte dei conti, sezione regionale di controllo, il prospetto relativo alle spese di rappresentanza sostenute nel 2019, allegato al medesimo rendiconto. (art. 13, comma 26, D.Lgs. 138/2011). Il prospetto è stato trasmesso tramite caricamento sul portale CON.TE. il 25/06/2021.
- ❑ **Trasmissione relazione relativa alle quote con destinazione vincolata delle sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada - Termine 31 maggio 2021.** Adempimento eseguito in data 20/04/2021, prot. n. 6788, con invio del prospetto di rendicontazione al Corpo di Polizia Locale della Valsugana e Tesino.

IL REVISORE DEI CONTI

(dott. Trentin Ruggero)

firmato digitalmente

Questo documento, se trasmesso in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, valido a tutti gli effetti di legge predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (artt. 3 bis e 71 D.Lgs. 82/05). L'indicazione del nome del firmatario sostituisce la sua firma autografa (art. 3 D. Lgs. 39/1993).