

COMUNE DI CASTEL IVANO
VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI
n. 70 del 17 dicembre 2020

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). In via preliminare va tenuto conto dello scenario attuale e cioè lo stato di emergenza sul territorio nazionale relativo al rischio sanitario che, per limitare il diffondersi del contagio da COVID-19, a livello nazionale e provinciale, sono state adottate misure restrittive che hanno inciso sul comportamento delle persone e sull'andamento delle attività produttive ed hanno prodotto conseguenze sociali ed economiche che produrranno effetti importanti anche sul bilancio degli enti locali.

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 9 marzo 2020, dei dati della certificazione unica all'Agenzia delle entrate.
 - La consegna, entro il 30 aprile 2020, della certificazione unica (C.U.) anno 2020 ai percipienti di redditi da lavoro dipendente e assimilato, da lavoro autonomo, di provvigioni e di redditi diversi nel corso dell'anno 2019. (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 2020 che presenta, un saldo a debito di € 62.583,65, il pagamento è stato disposto mediante Entratel sul sito dell'Agenzia delle Entrate;
 - La comunicazione mensile dei dati INPS relativa al mese di ottobre 2020 mod. UNIEMENS è stata trasmessa dall'Ente; la comunicazione riguarda n. 1 dipendenti a tempo determinato per un debito di € 33,00 e n. 1 collaboratore gestione separata per un debito di € 149,93 per quanto riguarda la contribuzione INPS, la ricevuta di trasmissione riporta il n. 65046784; concerne n. 27 dipendenti per contributi CPDEL per € 18.566,23, INADEL per € 2.568,78 e gestione credito per € 197,62, per quanto concerne la gestione ex INPDAP., la ricevuta di trasmissione riporta il n. 65032777;
- ❑ Ho preso in esame il mod. IVA/2020, 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 12/06/2020, la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riporta la data del 29/06/2020 prot. n. 20062914434037828; dalla dichiarazione risulta I.V.A. a credito per 9.313,00;
- ❑ Ho verificato la stampa dei registri IVA fino al 30 settembre 2020;
- ❑ Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 29 giugno 2020 è stato approvato il conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2019 che evidenzia un avanzo di amministrazione pari a € 829.748,48;
Finora sono stati eseguiti i seguenti adempimenti:
 - Trasmissione della documentazione richiesta dal Servizio Autonomie locali della Provincia autonoma di Trento in data 23/09/2020 prot. n. 14256 e n. 14265;
 - L'Amministrazione ha provveduto all'invio dei conti giudiziali attraverso la piattaforma "SIRECO";
 - Entro 30 giorni dall'approvazione del rendiconto 2019, 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. 29 del 05/08/2020 con oggetto: "Articolo 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di

- previsione finanziario 2020-2022.” 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 2020, che risulta pari a – 4,16 giorni, è stato pubblicato sul sito Web nella sezione “Amministrazione Trasparente”- “Pagamenti dell’Amministrazione”;
 - ❑ **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 2020 - la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell’Agenzia delle Entrate riporta la data del 29/06/2020 codice identificativo 262028775
 - 2° trimestre 2020 - la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell’Agenzia delle Entrate riporta la data del 16/09/2020 codice identificativo 268354968
 - 3° trimestre 2020 - la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell’Agenzia delle Entrate riporta la data del 30/11/2020 codice identificativo 274384352
 - ❑ **Comunicazione dello stock di debiti commerciali al 31/12/2019**
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 -434,58.= valore indicato in piattaforma Euro -426,24.=. Il saldo risulta negativo per la presenza di parecchie note di accredito su utenze. Ho raccomandato di effettuare le attività di allineamento dei dati rilevati dal sistema PCC con quelli dei sistemi contabili dell’ente entro il 31/12/2020, 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 imporrà, 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.
 - ❑ **Conto annuale del personale 2019 e Relazione allegata al conto annuale**
Entro il 10 luglio 2020 le Amministrazioni pubbliche devono procedere all’invio tramite SICO dei dati della relazione allegata al conto annuale per l’anno 2019. (art. 60, comma 2, D.Lgs 165/2001 – Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 10 del 23/04/2020); L’invio dei dati è stato effettuato in data 11/06/2020.
Entro il 24 luglio 2020 prorogato al 04.09.2020 le Amministrazioni pubbliche devono procedere all’invio alla Ragioneria Generale dello Stato, per il tramite del sistema SICO, del conto annuale del personale 2019 (art. 60, comma 2, D.Lgs 165/2011 – Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 16 del 15/06/2020); l’invio è stato effettuato in data 14/08/2020; ho provveduto alla sottoscrizione sia della relazione che del conto annuale;
 - ❑ 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 2019**
Entro il 10/02/2021 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 EETI" 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 14/12/2020;
- ❑ Con il Comunicato 14 ottobre 2020 pubblicato sul proprio sito istituzionale, il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento del Tesoro, ha reso noto di aver avviato lo sviluppo di un nuovo applicativo per il censimento dei beni immobili pubblici (ex art. 2, comma 222, della Legge 23 dicembre 2009, n. 191). L'acquisizione dei dati attraverso il nuovo applicativo sarà avviata entro il primo quadrimestre del 2021.
- ❑ Con il Comunicato stampa n. 68 del 25 settembre 2019, pubblicato sul proprio sito istituzionale, la Corte dei conti ha reso nota la proroga al 30 ottobre 2019 del termine, inizialmente fissato al 30 settembre, per la trasmissione da parte degli Enti territoriali, del "Questionario per la valutazione dello stato di attuazione del piano triennale per l'informatica nella PA" (<https://questionariotd.corteconti.it>); l'adempimento è stato effettuato in data 26/09/2019.
- ❑ **Obbligo di pubblicazione del rendiconto 2019 (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 2019 (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 2019**
L'autoliquidazione del premio INAIL saldo 2019 e acconto 2020, (art. 1, c. 1125, L. 145/2018 – istruzioni operative INAIL del 13/01/2020) è stata eseguita in data 17/02/2020 con mod. F24 (€ 6.085,37);
La presentazione telematica della dichiarazione delle retribuzioni 2019 tramite i servizi "ALPI online" e il calcolo premio è stato eseguito in data 06/02/2020 (art. 1, c. 1125, L. 145/2018 - istruzioni operative INAIL del 13/01/2020).
- ❑ **Smart Working - telelavoro:**
La Circolare n. 1/2020 del 04.03.2020 della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Ministro per la Pubblica Amministrazione, a seguito dell'articolo 14 della legge 7 agosto 2015, n. 124 che ha disposto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di adottare, nei limiti delle risorse di bilancio disponibili a legislazione vigente e senza nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica, misure organizzative volte a fissare obiettivi annuali per l'attuazione del telelavoro, fornisce chiarimenti e indicazioni sulle modalità di implementazione delle misure normative e sugli strumenti, anche informatici, a cui le pubbliche amministrazioni possono ricorrere per incentivare il ricorso a modalità più adeguate e flessibili di svolgimento della prestazione lavorativa.
Con Decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri, Dipartimento della Funzione Pubblica, del 19 ottobre 2020, sono state pubblicate le "Misure per il lavoro agile nella pubblica amministrazione nel periodo emergenziale".

L'Ente è tenuto, pertanto, a introdurre misure organiche di riorganizzazione dei servizi e del personale volte al raggiungimento di tali obiettivi.

L'ente ha adottato in merito le seguenti determinazioni segretarie n. 70 dd 20/03/2020, n. 71 dd 25/03/2020, n. 72 dd 27/03/2020, n. 80 dd 03/04/2020, n. 114 dd 24/06/2020 e n. 134 dd 24/06/2020;

❑ **Decreto semplificazione affidamento di lavori, servizi e forniture:**

Ho preso in esame la procedura di affidamento dei "LAVORI VARI PRESSO LA FRAZIONE SPERA LOC. PATERNI E PRESSO LA FRAZIONE STRIGNO – LOC. LUNAZZA", 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 48.798,41 di cui Euro 39.998,70 per lavori ed Euro 8.799,71 per somme a disposizione dell'Amministrazione CUP: G57H20001350004 - CIG: Z062EDEA61; con determinazione n. 238 di data 22/10/2020 il responsabile del servizio tecnico ha provveduto all'approvazione a tutti gli effetti della perizia 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 39.998,70, di cui Euro 190,00 per oneri della sicurezza non soggetti a ribasso, l'affidamento mediante affidamento diretto 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 Zortea s.r.l. con un ribasso del 15% e tutta la documentazione oggetto del procedimento in esame;

❑ **MONITORAGGIO del Piano di miglioramento**

La legge provinciale 27/2010 e s.m., all'articolo 8 comma 1 bis, ha introdotto l'obbligo di adozione di un piano di miglioramento finalizzato alla riduzione della spesa corrente. Nello specifico è stato previsto che l'obiettivo dovesse essere verificato prioritariamente sull'andamento dei pagamenti di spesa corrente contabilizzati nella missione 1, con riferimento al consuntivo 2019, rispetto al medesimo dato riferito al conto consuntivo 2012 e contabilizzato nella funzione 1. La disciplina provinciale prevede inoltre che qualora la riduzione di spesa relativa alla missione 1 non sia tale da garantire il raggiungimento dell'obiettivo assegnato, a quest'ultimo possono concorrere le riduzioni operate sulle altre missioni di spesa, fermo restando che la spesa derivante dalla missione 1 non può comunque aumentare rispetto al 2012. Entro il 1° settembre 2020, mediante pec, doveva essere inviata all'UMST la certificazione dei risultati del piano di miglioramento 2012-2019. La comunicazione è stata inviata con nota prot. n. 12589 del 28/08/2020. Obiettivo di riduzione fissato dalla Giunta Provinciale: Euro 7.200,00. Differenza fra spesa obiettivo 2019 e spesa 2019 raggiunto nella Missione 1: 331.341,38. Spesa obiettivo 2019: 1.521.556,13; spesa effettiva 2019: 1.190.214,75

❑ **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): adempimento seguito;

❑ **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 17 luglio 2020** 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 31/12/2019:

- ❑ adempimento seguito;
- ❑ **Invio prospetto delle spese di rappresentanza alla corte dei conti (scadenza indicativa)**
Entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto 2019 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): adempimento seguito;
- ❑ **Trasmissione relazione relativa alle quote con destinazione vincolata delle sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada - Termine prorogato dal 31 maggio al 30 settembre: adempimento seguito in data 04/06/2020.**

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).