

COMUNE DI SCURELLE
VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI
n. 99 del 7 dicembre 2022

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 2022, dei dati della certificazione unica all'Agenzia delle entrate;
 - La consegna, entro il 16 marzo 2022, della certificazione unica (C.U.) anno 2022 ai percipienti di redditi da lavoro dipendente e assimilato, da lavoro autonomo, di provvigioni e di redditi diversi nel corso dell'anno 2021. (art. 4 D.P.R. 322/1998, modificato dall'art. 7-quater del D.L. 193/2016);
 - esaminato il mod. F24 relativo alle ritenute previdenziali/fiscali e IVA istituzionale, mese di ottobre 2022, che presenta, un saldo a debito di € 50.751,75 il pagamento è stato disposto tramite il portale dell'Agenzia delle Entrate il 16/11/2022;
 - esaminato il mod. F24 relativo alla liquidazione IVA del mese di ottobre 2022, che presenta, un saldo a debito di € 5.806,11, il pagamento è stato tramite il portale dell'Agenzia delle Entrate il 16/11/2022;
 - La comunicazione mensile dei dati INPS relativa al mese di ottobre 2022 mod. UNIMENS è stata trasmessa tramite intermediario abilitato rag. Daniela Roat di Rovereto (TN); la ricevuta di trasmissione riporta il n. 76751629; la comunicazione riguarda n. 0 dipendenti a tempo determinato per un debito di € 0,00 per quanto riguarda la contribuzione INPS e concerne n. 11 dipendenti per contributi CPDEL per € 7.996,83, INADEL per € 1.051,71 e per € 93,03 per quanto concerne la GESTIONE CREDITO.
- ❑ Ho preso in esame il mod. 770/2022, che contiene n. 32 comunicazioni relative al lavoro dipendente e assimilato, n. 31 relative a lavoro autonomo e n. 0 relative al codice 1052 – ritenute su contributi pubblici, la cui trasmissione telematica è stata effettuata tramite l'intermediario abilitato Studio Consulenza del Lavoro rag. Daniela Roat di Rovereto (TN). La dichiarazione è stata trasmessa in data 24/10/2022 prot. nr. 22102409390613834 entro i termini fissati per la scadenza del 31/10/2022;
- ❑ Ho preso in esame il mod. IVA/2022 che risulta compilato nei quadri, oltre al frontespizio, VA, VE, VF, VJ, VL (per n. 4 intercalari cod. attività 841110-682001-022000-552040) e VT; la cui trasmissione telematica è stata eseguita dall'intermediario abilitato, dott. Flavio Bertoldi – Studio Trivium di Trento, C.F. BRTFLV74D21H829K, giusto impegno, del 11/04/2022, la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riporta la data del 21/04/2022 prot. n. 22042109440143076 - 000007; la dichiarazione si chiude senza importi a credito né a debito;
- ❑ ho verificato la stampa dei registri IVA a tutto il mese di ottobre 2022: registro acquisti, registro delle vendite e registro dei corrispettivi.
- ❑ Ho preso in esame il mod. IRAP/2022 che contiene i quadri IK (Sez. I attività istituzionali), IS e IR, la cui trasmissione telematica è stata effettuata tramite l'intermediario dott. Flavio Bertoldi – Studio Trivium di Trento, C.F. BRTFLV74D21H829K e presentata il 07/10/2022 protocollo nr. 22100716464530407-000001 La scadenza era fissata entro il 30/11/2022;

- ❑ Con deliberazione 10 di data 31/05/2022 il Consiglio comunale ha approvato il Rendiconto della gestione per l'anno 2021 dal quale risulta un avanzo di cassa pari ad € 1.106.010,21 ed un avanzo di amministrazione di € 2.096.544,21 di cui parte accantonata € 483.195,87, parte vincolata € 304.341,39, parte destinata agli investimenti per € 168.344,50 e parte disponibile € 1.140.662,45;

finora sono stati eseguiti i seguenti adempimenti:

- Trasmissione della documentazione richiesta dal Servizio Autonomie locali della Provincia autonoma di Trento in data 07/06/2022 prot.n. 4647;
- L'Amministrazione ha provveduto all'invio dei conti giudiziali attraverso la piattaforma "SIRECO";
- Entro 30 giorni dall'approvazione del rendiconto 2021, 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) – adempimento effettuato entro il 01/06/2022.

- ❑ Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 27/07/2022 con oggetto: "Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 – Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio. Bilancio di previsione finanziario 2022/2024." con la quale 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 2022, che risulta pari a -16,23 giorni, è stato pubblicato sul sito Web nella sezione "Amministrazione Trasparente"- "Pagamenti dell'Amministrazione"; (-16,23 indicatore su PCC).
- ❑ 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 31/12/2021**

In data 27/01/2022 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. Le attività di allineamento dei dati rilevati dal sistema PCC con quelli dei sistemi contabili sono state eseguite dall'ente entro il 31/12/2021; ho raccomandato di mantenere costantemente monitorata la piattaforma e 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 accantonato.

La comunicazione dei debiti non estinti maturati al 31 dicembre 2021 deve essere pubblicata sul sito web istituzionale nella sezione trasparenza. L'obbligo risulta adempiuto (prot. nr. 365 di data 15/01/2022).

❑ **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 2022 - la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riporta la data del 31/05/2022 codice identificativo 306398599;
- 2° trimestre 2022 - la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riporta la data del 30/09/2022 codice identificativo 19966308984;
- 3° trimestre 2022 - la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riporta la data del 29/11/2022 codice identificativo 20906689703;

❑ **Conto annuale del personale 2021 e Relazione allegata al conto annuale**

A partire dal 19 aprile ed entro il 21 maggio le Amministrazioni pubbliche devono procedere all'invio tramite SICO dei dati della relazione allegata al conto annuale per l'anno 2021. (art. 60, comma 2, D.Lgs 165/2001 – Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 16 del 31/03/2022); L'invio dei dati è stato effettuato in data 20/05/2022.

Entro il 20 luglio 2022 le Amministrazioni pubbliche devono procedere all'invio alla Ragioneria Generale dello Stato, per il tramite del sistema SICO, del conto annuale del personale 2021 (art. 60, comma 2, D.Lgs 165/2011 – Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 25/2022); l'invio è stato effettuato in data 20/07/2022; ho provveduto alla sottoscrizione sia della relazione che del conto annuale; Entrambi i documenti non risultano 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 aggiornato tempestivamente a seguito di adozione della determina di autorizzazione.

❑ **Questionario debiti fuori bilancio e disavanzo di amministrazione 2022 Corte dei Conti**

Entro 10 novembre 2022 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 14/10/2022.

❑ **Obbligo di pubblicazione del rendiconto 2021 (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 2021 (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 2021 (scadenza 16/02/2022 per autoliquidazione e scadenza 28/02/2022 per dichiarazione)**

L'autoliquidazione del premio INAIL saldo 2021 e acconto 2022, (art. 1, c. 1125, L. 145/2018 – istruzioni operative INAIL del 29/12/2021) è stata eseguita in data 16/02/2022 con mod. F24 (€ 3.217,64);

La presentazione telematica della dichiarazione delle retribuzioni 2021 tramite i servizi "ALPI online" e il calcolo premio è stato eseguito in data 02/02/2022).

❑ **Comunicazione all'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni (AGCOM) delle spese pubblicitarie 30 settembre 2022**

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 entro il 31 dicembre non è tenuto a questo adempimento.

❑ **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; Tenuto conto dell'emergenza sanitaria da Covid-19, il Consiglio dell'Autorità Nazionale Anticorruzione con la deliberazione n. 1/2022 ha ritenuto opportuno differire, al 30 aprile 2022, il termine ultimo per la predisposizione e la pubblicazione dei Piani Triennali per la prevenzione della corruzione e la trasparenza 2022-2024, inserito all'interno del P.I.A.O. (Piano integrato di attività e organizzazione) (L. 190/2012 – deliberazione ANAC n. 1 del 12/01/2022). Il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2022-2024 integrato con il Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità è stato aggiornato con delibera della Giunta comunale nr. 73 del 28/04/2022;

❑ **Approvazione del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO)**

Per assicurare la qualità e la trasparenza dell'attività amministrativa e migliorare la qualità dei servizi ai cittadini e alle imprese e procedere alla costante e progressiva semplificazione e reingegnerizzazione dei processi anche in materia di diritto di accesso, le pubbliche amministrazioni, con esclusione delle scuole di ogni ordine e grado e delle istituzioni educative, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, con più

di cinquanta dipendenti, entro il 31 gennaio di ogni anno, adottano il Piano integrato di attività e organizzazione nel rispetto delle vigenti discipline di settore e, in particolare, del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 e della legge 6 novembre 2012, n. 190. Il Piano e i relativi aggiornamenti devono essere pubblicati entro lo stesso termine nel proprio sito internet istituzionale e inviati al Dipartimento della funzione pubblica della Presidenza del Consiglio dei ministri per la pubblicazione sul relativo portale. Per le amministrazioni con meno di 50 dipendenti viene definito un piano semplificato. Apposito D.M. stabilisce gli adempimenti assorbiti dal piano e un apposito modello tipo. Le indicazioni operative in materia di Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) sono definite dall'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80. Il quadro normativo è stato completato con l'approvazione dei provvedimenti attuativi previsti dai commi 5 e 6 del citato articolo 6. In particolare, con il D.P.R. 24 giugno 2022, n. 81 (GU Serie Generale n.151 del 30-06-2022) sono stati individuati gli adempimenti relativi ai Piani assorbiti dal Piano integrato di attività e organizzazione. Il decreto 30 giugno 2022, n. 132 (GU Serie Generale n.209 del 07-09-2022) ha definito il contenuto del Piano, ivi incluse le modalità semplificate previste per le amministrazioni con meno di 50 dipendenti.

Tutte le amministrazioni in indirizzo sono chiamate a compilare il questionario on line che sarà reso disponibile nell'area riservata del Portale PIAO a partire dal 12 ottobre 2022. La scadenza per la compilazione del questionario è fissata al 31 ottobre 2022.

La procedura semplificata prevista per gli enti con meno di cinquanta dipendenti in materia di Piao e l'esclusione degli stessi dalla compilazione della sezione «monitoraggio» del piano, porta l'Anci ad affermare questi enti non sono tenuti ad effettuare il monitoraggio sul «Portale PIAO». L'Ente ha approvato il PIAO con deliberazione della Giunta comunale nr. 203 di data 29/11/2022.

(Modalità semplificate per le pubbliche amministrazioni con meno di cinquanta dipendenti:

1. Le pubbliche amministrazioni con meno di 50 dipendenti, procedono alle attività di cui all'articolo 3, comma 1, lettera c), n. 3), per la mappatura dei processi, limitandosi all'aggiornamento di quella esistente all'entrata in vigore del presente decreto considerando, ai sensi dell'articolo 1, comma 16, della legge n. 190 del 2012, quali aree a rischio corruttivo, quelle relative a:
 - a) autorizzazione/concessione;
 - b) contratti pubblici;
 - c) concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi;
 - d) concorsi e prove selettive;
 - e) processi, individuati dal Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT) e dai responsabili degli uffici, ritenuti di maggiore rilievo per il raggiungimento degli obiettivi di performance a protezione del valore pubblico.
2. L'aggiornamento nel triennio di vigenza della sezione avviene in presenza di fatti corruttivi, modifiche organizzative rilevanti o ipotesi di disfunzioni amministrative significative intercorse ovvero di aggiornamenti o modifiche degli obiettivi di performance a protezione del valore pubblico. Scaduto il triennio di validità, il Piano è modificato sulla base delle risultanze dei monitoraggi effettuati nel triennio.
3. Le pubbliche amministrazioni di cui al comma 1 sono tenute, altresì, alla predisposizione del Piano integrato di attività e organizzazione limitatamente all'articolo 4, comma 1, lettere a), b) e c), n. 2.
4. Le pubbliche amministrazioni con meno di 50 dipendenti procedono esclusivamente alle attività di cui al presente articolo.)

❑ PNRR - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

I fondi del PNRR, così come i relativi utilizzi, devono essere distintamente contabilizzati con appositi capitoli del PEG, al fine di garantire il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa. Pertanto, è necessario che la descrizione dei capitoli riporti l'indicazione di: missione, componente, investimento e CUP. (esempio di un capitolo di entrata e di uno di spesa: E.4.02.01.01.001 – PNRR - M2C4 – Inv. 2.2 – CUP F65F22000480005 – Trasferimenti da Ministeri in conto capitale per efficientamento energetico Sede Municipale; S.2.02.01.10.002 - PNRR - M2C4 – Inv. 2.2 – CUP F65F22000480005 - Efficientamento energetico Sede Municipale).

I suddetti dati, relativi a missione, componente, investimento e CUP, dovranno essere tassativamente riportati in tutti i documenti amministrativi e contabili (determine, contratti, reversali e mandati, ecc.), cartacei e informatici e potranno essere desunti (tranne il CUP, ovviamente) nell'Allegato 1 – Tabella finanziaria misure PNRR della circolare MEF-RGS n. 29 del 26 luglio 2022 relativa alle procedure finanziarie PNRR. Nella menzionata circolare del MEF-RGS si afferma altresì che è opportuno un atto formale con il quale l'ente prende atto che il progetto sarà trattato come progetto PNRR e si assume tutti gli obblighi previsti dalla normativa PNRR per gli enti attuatori. Si ritiene che in tal senso possa essere sufficiente un atto unico (deliberazione della Giunta) per tutti i finanziamenti assegnati, ovvero dare atto, nel primo provvedimento utile dell'iter di realizzazione del singolo intervento, che il finanziamento rientra nel perimetro del PNRR. Dai controlli effettuati risulta che l'Ente ha adempiuto a quanto sopra (delibera della Giunta comunale nr. 149 di data 13/09/2022 avente oggetto: *"Riconoscimento progetti originariamente finanziati da risorse statali e confluiti nelle risorse PNRR. Presa d'atto."*);

❑ **Invio al Ministero dell'economia, Dipartimento del Tesoro, dei provvedimenti di revisione periodica delle partecipazioni pubbliche e censimento delle partecipazioni e dei rappresentanti al 31/12/2020 entro il 11 maggio 2022** Le Amministrazioni pubbliche devono comunicare, attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale Tesoro <https://portaletesoro.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 31/12/2020. L'adempimento è stato concluso il 11/05/2022.

❑ **Invio prospetto delle spese di rappresentanza alla corte dei conti.** Entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto 2021 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 pec il 06/06/2022 e tramite caricamento sul portale CON.TE. il 06/06/2022. **Il prospetto è stato pubblicato su "Amministrazione trasparente".**

❑ **Trasmissione relazione relativa alle quote con destinazione vincolata delle sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada - Termine 31 marzo 2022.** La competenza per il 2022 è del Comune di Borgo Valsugana capofila del servizio di polizia locale in convenzione. Il Comune di Scurelle ha adottato la deliberazione giuntales nr. 6 di data 12/01/2022 ad oggetto: *"Destinazione dei proventi derivanti da sanzioni amministrative pecuniarie relative a violazioni al Codice della Strada – Esercizio 2022."*

❑ **Immobili della PA, aggiornamento a rilevazione continua per la banca dati del Dipartimento del Tesoro.**

Modalità più semplici e dirette per l'aggiornamento del patrimonio immobiliare detenuto dalle pubbliche amministrazioni, con l'introduzione di un approccio di «rilevazione continua», che consentirà alle amministrazioni coinvolte di comunicare solo le variazioni rispetto a quanto già dichiarato.

La prima fase della transizione al nuovo sistema di rilevazione doveva terminare il 28 febbraio 2022, data entro la quale le amministrazioni avrebbero potuto verificare le informazioni presenti a sistema e aggiornare i dati relativi ai beni in proprietà e a quelli detenuti al 31

dicembre 2019, per la successiva trasmissione dei dati. L'adempimento è stato eseguito nei termini (prot. nr. 4253 di data 20/05/2022).

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).