

COMUNE DI PINZOLO
VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI
n. 57 del 17 gennaio 2024

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 2023, dei dati della certificazione unica all'Agenzia delle entrate;
 - La consegna, entro il 16 marzo 2023, 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 2022. (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, mese di dicembre 2023, che presenta, un saldo a debito di € 182.989,71; il pagamento è stato disposto tramite il portale dell'Agenzia delle Entrate il 22.12.2023;
 - esaminato il mod. F24 relativo all'IVA split istituzionale, mese di novembre 2023, che presenta, un saldo a debito di € 10.382,69 il pagamento è stato disposto tramite il portale dell'Agenzia delle Entrate il 14.12.2023;
 - La comunicazione mensile dei dati INPS relativa al mese di novembre 2023 mod. UNIEMENS è stata trasmessa tramite la consulente del lavoro Roat Daniela C.F. RTODNL66E57B006L; la ricevuta di trasmissione riporta il n. 82814522; la comunicazione riguarda n. 3 dipendenti a tempo determinato per un debito di € 104,73 per quanto riguarda la contribuzione INPS e concerne n. 58 dipendenti per contributi CPDEL per € 36.094,75, INADEL per € 5.790,15 e gestione credito per € 447,69, per quanto concerne la gestione ex INPDAP;
- Ho preso in esame il mod. 770/2023, la cui trasmissione telematica è stata effettuata tramite la consulente del lavoro Roat Daniela C.F. RTODNL66E57B006L. La dichiarazione è stata trasmessa in data 17/10/2023 prot. nr. 23101714111260743 entro i termini fissati per la scadenza del 31/10/2023;
- Ho preso in esame il mod. IVA/2023 che risulta compilato nei quadri, oltre al frontespizio, VA, VE, VF, VL, (per n. 1 intercalare cod. attività 841110) e VT-VX; la cui trasmissione telematica è stata eseguita dall'intermediario E.P. DATI S.N.C. di Cominotti rag. Mauro S.T.P., giusto impegno, del 03/03/2023, la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riporta la data del 07/03/2023 prot. n. 23030708453111075 - 000064; dal quadro VL risulta un importo di € 14.706,00 per IVA a credito.
- ho verificato la stampa dei registri IVA a tutto il mese di dicembre 2023: registro acquisti pag. n. 1, registro delle vendite da pag. n. 1 a pag. n. 02, e da pag. n. 1 a pag. n. 04 (legname), registro dei corrispettivi da pag. n. 1 a pag. n. 10
- Ho preso in esame il mod. IRAP/2023 che contiene i quadri IK (Sez. I attività istituzionali), IS e IR, la cui trasmissione telematica è stata effettuata tramite l'intermediario E.P. DATI S.N.C. di Cominotti rag. Mauro S.T.P la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riporta la data del 22/11/2023 prot. n. 23112210460234912 - 000001. La scadenza è fissata entro il 30/11/2023;

- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 25 maggio 2023 è stato approvato il conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2022 che evidenzia un avanzo di amministrazione pari a € 7.056.967,41; finora sono stati eseguiti i seguenti adempimenti:
 - Trasmissione della documentazione richiesta dal Servizio Autonomie locali della Provincia autonoma di Trento in data 15.06.2023;
 - L'Amministrazione ha provveduto all'invio dei conti giudiziali attraverso la piattaforma "SIRECO";
 - Entro 30 giorni dall'approvazione del rendiconto 2022, 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 il 05/06/2023.
- Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 31/07/2023 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 2023/2025." 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 2023, che risulta pari a -12,16 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 31/12/2022**
 In data 27/01/2023 l'Ente ha comunicato (termine 31.01.2023), mediante la nuova piattaforma Area RGS, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31.12.2022 (art. 1, comma 867, L. 145/2018) attestato dall'ente era pari ad Euro 4.293,07. 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 2022 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 2023 - la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riporta la data del 30/05/2023 codice identificativo 326746998;
- ❑ - 2° trimestre 2023 - la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riporta la data del 26/09/2023 codice identificativo 331134324;
- ❑ - 3° trimestre 2023 - la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riporta la data del 29/11/2023 codice identificativo 338488706;
- ❑ **Conto annuale del personale 2022 e Relazione allegata al conto annuale**
Entro il 20 maggio 2023 le Amministrazioni pubbliche devono procedere all'invio tramite SICO dei dati della relazione allegata al conto annuale per l'anno 2022. (art. 60, comma 2, D.Lgs 165/2001 – Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 14 del 30/03/2023); L'invio dei dati è stato effettuato in data 07.06.2023 e poi in data 20.12.2023.
Entro il 22 luglio 2023 le Amministrazioni pubbliche devono procedere all'invio alla Ragioneria Generale dello Stato, per il tramite del sistema SICO, del conto annuale del personale 2022 (art. 60, comma 2, D.Lgs 165/2011 – Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 23 dell'8 giugno 2023); l'invio è stato effettuato in data 28.07.2023; ho provveduto alla sottoscrizione sia della relazione che del conto annuale; Entrambi i documenti 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 30 novembre 2023 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 28/11/2023.
- ❑ **Obbligo di pubblicazione del rendiconto 2023 (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 2022 (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 2022 (scadenza 16/02/2023 per autoliquidazione e scadenza 28/02/2023 per dichiarazione)**
L'autoliquidazione del premio INAIL saldo 2022 e acconto 2023, (art. 1, c. 1125, L. 145/2018 – istruzioni operative INAIL del 5 gennaio 2023) è stata eseguita in data 16/02/2023 con mod. F24 (€ 18836,57);

La presentazione telematica della dichiarazione delle retribuzioni 2022 tramite i servizi "ALPI online" e il calcolo premio è stato eseguito in data 19/01/2023, la dichiarazione salari riporta il n. 60001-2023-01-19-09-000075949).

❑ **Trasmissione all'Agcom delle somme impegnate per l'acquisto, ai fini di pubblicità istituzionale, di spazi sui mezzi di comunicazione di massa (art. 49, c. 3, D.Lgs. 208/2021)**

Per l'adempimento in oggetto si deve accedere all'apposito link nel sito dell'Autorità. Attenzione: la norma sopracitata prevede che le amministrazioni devono nominare un responsabile del procedimento che, in caso di mancata osservanza delle disposizioni stesse e salvo il caso di mancata attuazione per motivi a sé non imputabili, è soggetto alla sanzione amministrativa da un minimo di euro 1.040 a un massimo di euro 5.200. Scadenza 30 settembre 2023. Nel 2022 non sono state impegnate somme per l'acquisto di spazi ai fini pubblicitari.

❑ **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 Consiglio dell'ANAC ha valutato l'opportunità di differire al 31 marzo 2023 il termine del 31 gennaio previsto per l'approvazione del Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza (PTPCT) unitamente a quello del PIAO; Successivamente, con comunicato del Presidente dell'ANAC, per i soli enti locali, il termine ultimo per l'approvazione del PIAO è fissato al 30 agosto 2023 a seguito del differimento del termine per l'approvazione del bilancio al 31 luglio 2023. Il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2023-2025 integrato con il Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità è stato aggiornato con delibera della Giunta comunale nr. 122 del 31/07/2023;

❑ **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. 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.

La procedura semplificata prevista per gli enti con meno di cinquanta dipendenti in materia di Piao e l'esclusione degli stessi della compilazione della sezione «monitoraggio» del piano,

porta l'Anci ad affermare che questi enti non sono tenuti ad effettuare il monitoraggio sul «Portale PIAO». L'Ente ha approvato il PIAO con deliberazione della Giunta comunale nr. 122 di data 31/07/2023.

❑ **PNRR - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza**

Tabella in calce.

❑ **Invio al Ministero dell'economia, Dipartimento del Tesoro, dei provvedimenti di revisione periodica delle partecipazioni pubbliche e censimento delle partecipazioni e dei rappresentanti al 31/12/2021 entro il 26 maggio 2023.**

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 31/12/2021. L'adempimento è stato concluso il 24/05/2023.

❑ **Invio prospetto delle spese di rappresentanza alla corte dei conti.**

Entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto 2022 è necessario inviare alla Corte dei conti, sezione regionale di controllo, il prospetto relativo alle spese di rappresentanza sostenute nel 2022, allegato al medesimo rendiconto. (art. 13, comma 26, D.Lgs. 138/2011). Il prospetto è stato trasmesso tramite caricamento sul portale CON.TE. il 09/01/2024. 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 30 aprile 2023.** La competenza per il 2023 è del Comune di Pinzolo capofila del servizio di polizia locale in convenzione. Il Comune ha adottato la deliberazione giuntales nr. 33 di data 07/03/2023 ad oggetto: "Destinazione dei proventi derivanti da sanzioni amministrative pecuniarie relative a violazioni al Codice della Strada – Esercizio 2022.". Ricevuta di invio del Ministero dell'interno TBEL prot. 0089262 del 30/05/2023.

❑ **Chiusura della rilevazione dei dati dei beni immobili pubblici per il triennio 2020/2021/2022**

Le Amministrazioni sono invitate a completare l'aggiornamento dei dati degli anni 2020, 2021 e 2022 e procedere all'invio della comunicazione, trasmettendo i dati o la dichiarazione negativa, entro il 15 settembre 2023. Il mancato invio della comunicazione comporta la segnalazione alla Corte dei conti ai sensi dell'articolo 2, comma 222, della Legge n. 191/2009 (Comunicato Dipartimento del Tesoro del Ministero dell'economia e delle finanze del 22/6/2023). L'adempimento è stato eseguito in data 31.07.2023.

IL REVISORE DEI CONTI
(dott. Trentin Ruggero)

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Sezione precompilata DIPE									Stato PROGETTO/ CUP	Finanziamento progetto							
Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Presente e obiettivi Nazionali in scadenza entro il 2023	COSTO PROGETTO da Dipe	IMPORTO FINANZIATO da Dipe	CUP presente in ReGiS alla data del 20/03/2023		Costo Totale Progetto (a = b+c+d+e+f)	Importo finanziato PNR (b)	Importo finanziato PNC (c)	Importo Finanziamento altra fonte pubblica (d)	Importo quota risorse proprie (e)	Specificare la fonte	Nota fonte finanziamento	Risorse private (f)
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	E71F22001290006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VI ALE DELLA PACE N. 8*ENTRAMBI	Sì	79.922,00	79.922,00	Sì	Attivo	79.922,00	79.922,00						