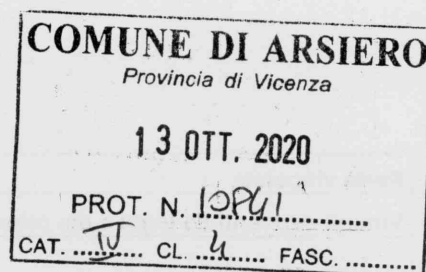


## VERBALE N.22



L'anno 2020 il giorno 13 del mese di ottobre.

### **IL REVISORE DEI CONTI**

nominato con deliberazione di C.C. n. 16 del 10/04/2019 per il triennio 01/05/2019-30/04/2022, provvede alla verifica trimestrale di cassa;

**Visto** lo Statuto, il Regolamento di contabilità ed il Regolamento sui controlli interni;

### **Le entrate vincolate in sede di verifica del rendiconto**

Preso atto che la distinzione - per tipologia - delle entrate vincolate risulta pregnante in quanto investe la fase di programmazione prodromica all'approvazione del bilancio, nonché le variazioni di bilancio ed ha evidenziazione in sede di rendicontazione attraverso la determinazione dei fondi vincolati che compongono l'avanzo [*deliberazione Corte Conti, Sezione Autonomie, 19 gennaio 2016, n. 3*];

le entrate vincolate sono risultate distinte in:

- a)** entrate vincolate a destinazione specifica individuate ai sensi dell'art. 180, comma 3, lett d), del TUEL (entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti);
- b)** entrate vincolate ai sensi dell'art. 187, comma 3-ter, lett. d), del TUEL (entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione);
- c)** entrate con vincolo di destinazione specifica.

Di seguito si riporta la tabella relativa alla composizione della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione risultante dal Consuntivo 2019. Non risultano effettuate variazioni successive in corso d'anno 2020.

<b>Parte vincolata</b>		
<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>		
Accantonamenti Fondo M.B. da cap. 4067/E ( cap. 3081/S)-2017 E PRECEDENTI ( 26.423,62-23647,63 applic.avanzo 2017 al bilancio 2018)	2.775,99	
F.M.BOSCHIVE Accantonamento 2018 (€ 7.878,24-372,91 insussistente)	7.505,33	
F.M.BOSCHIVE Accantonamento 2019 DA CAP. 4067/E	9.942,37	<b>20.223,69</b>
Accanton. Quota per interventi eliminazione barriere architettoniche 2015 E PREC. DA CAP. 3563/S - DA CAP. 4038/10 E. QUOTA VINCOLATA	814,66	
Accanton. Quota per interventi eliminazione barriere architettoniche - 2016	382,54	
Accanton. Quota per interventi eliminazione barriere architettoniche - 2017	1.308,80	
Accanton. Quota per interventi eliminazione barriere architettoniche - 2018	585,21	
Accanton. Quota per interventi eliminazione barriere architettoniche - 2019	1.476,29	<b>4.567,50</b>
<b>totale parte vincolata da leggi e principi contabili</b>		<b>24.791,19</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>		
Fondo sociale ATER da ACCANTONAMENTI CAP. 1546/S 2015 E PREC. ( APPLICATO AVANZO BILANCIO 2018 € 300,00 - QUOTA NON SPESA 277,49) - CAP. 2087/E	5.338,17	
Fondo sociale ATER da ACCANTONAMENTI CAP. 1546/S - QUOTA 2016	1.066,73	
Fondo sociale ATER da ACCANTONAMENTI CAP. 1546/S - QUOTA 2017	1.095,37	
Fondo sociale ATER da ACCANTONAMENTI CAP. 1546/S - QUOTA 2018 spesa COMP. 2018	-	
Fondo sociale ATER da ACCANTONAMENTI QUOTA 2019 DA CAP. 2087/E	478,83	<b>7.979,10</b>
CONTRIBUTO MINISTERO RETE PARAMASSI SCALINI DA CAP. 3540 SPESA 2015 E PREC.	16.109,47	
CONTRIBUTO MINISTERO RETE PARAMASSI CELLA DA CAP. 3541 SPESA 2016 E PREC.	22.988,90	<b>39.098,37</b>
CONTRIBUTO REGIONE 2019 BONIFICA GAS RADON SCUOLE DA CAP. 4118/E	9.756,00	<b>9.756,00</b>
<b>totale parte vincolata derivante da trasferimenti</b>		<b>56.833,47</b>
<b>Vincoli derivanti da contrazione mutui - per acquisto attrezzatura</b>	-	-
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</b>	-	-
<b>totale parte vincolata</b>		<b>81.624,66</b>

**Posto che**, ai sensi dell'art. 195, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, a garanzia della ricostituzione delle somme vincolate utilizzate in termini di cassa in mancanza di liquidità, è imposta la **preventiva** adozione della **deliberazione di richiesta di concessione dell'anticipazione di tesoreria**, è stato riscontrato che le **entrate vincolate** di cui all'art. 180, comma 3, lett. d), del TUEL non sono state **utilizzate in termini di cassa**, per pagamenti relativi a spese correnti.

Il Comune ha tenuto adeguata evidenza contabile della **gestione di cassa delle entrate vincolate**.

### Vincoli delle entrate a specifica destinazione

E' stato riscontrato che il sistema contabile del Comune:

- a) prevede procedure atte ad evidenziare i vincoli delle entrate a specifica destinazione previste dall'art. 195 TUEL;
- b) prevede che, in corrispondenza dell'accertamento di entrate a specifica destinazione, vengano adottati contestuali atti d'impegno.

Visti gli artt: 180, comma 3, lett. d), 185, comma 2, lett. i), 195 Tuel, nonché il punto n. 10 dell'Allegato 4/3 al Dlgs n. 118/2011,

Ritenuta necessaria una verifica della corretta applicazione delle disposizioni sui vincoli di cassa, è stata presa visione:

- ✓ della determinazione n. 16 del 26/01/2015, con la quale sono state definite le giacenze vincolate di cassa alla data del 1° gennaio 2015,
- ✓ di tutti i movimenti intervenuti nel corso degli anni successivi;

Riscontrata anche la Relazione sulla Gestione annessa al Rendiconto, nella parte in cui si rappresenta una puntuale individuazione dei capitoli di entrata e di spesa e dei connessi accertamenti ed impegni che danno origine alle quote vincolate del risultato di amministrazione (come da tabella sopra riportata).

### Accertamento tributi: verifica sulle annualità pregresse

In conformità al comma 161 dell'art 1 Legge n. 296/2006, nel corso dell'esercizio, il Comune relativamente ai tributi di propria competenza, può procedere:

- all'**accertamento - in rettifica** - delle dichiarazioni incomplete o infedeli o dei parziali o ritardati versamenti, nonché,
- all'**accertamento - d'ufficio** - delle omesse dichiarazioni o degli omessi versamenti, notificando al contribuente, anche a mezzo posta con raccomandata con avviso di ricevimento, un apposito avviso motivato.

Ai sensi di legge, gli avvisi di accertamento in rettifica e/o d'ufficio devono essere **notificati**, a pena di decadenza, **entro il 31 dicembre del quinto anno successivo** a quello in cui la dichiarazione o il versamento sono stati o avrebbero dovuto essere effettuati.

Entro gli stessi termini devono essere irrogate le sanzioni amministrative tributarie, a norma degli articoli 16 e 17 del D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472, e successive modificazioni.

L'**Organo di Revisione**, ha verificato l'elenco degli avvisi di accertamento emessi nell'anno 2020 relativi ad omessi versamenti IMU, TASI e TARI relativi ad annualità dal 2015 al 2019.

L'esito dei controlli è stato il seguente:

Tassa Rifiuti (TARI) annualità 2017-2018-2019: n. 28 avvisi emessi per un totale di € 4.399,22 senza sanzioni se pagati entro i 60 gg come prevede il vigente regolamento, con sanzioni per un totale di € 5.510,55.

IMU - annualità dal 2015 al 2019: n. 44 avvisi emessi per un totale di € 24.931,00 sanzioni e interessi compresi.

TASI - annualità dal 2015 al 2019: n. 33 avvisi emessi per un totale di € 5.787,00, sanzioni e interessi compresi.

### La verifica sull'esercizio corrente

L'Organo di Revisione ha verificato che gli avvisi di accertamento emessi relativamente alla TARI-IMU e TASI contengono tutti gli elementi previsti dalla legge quali la motivazione, i presupposti di fatto e le ragioni giuridiche che li hanno determinati, l'ufficio presso il quale è possibile ottenere informazioni complete in merito all'atto notificato, al responsabile del procedimento, all'autorità amministrativa presso la quale è possibile promuovere un riesame, anche nel merito, dell'atto in sede di autotutela, all'organo giurisdizionale a cui è possibile ricorrere, con relativi modalità e termini, e il termine entro cui effettuare il relativo pagamento, nonché la sottoscrizione del funzionario designato per la gestione del tributo.

### L'accertamento con adesione

L'Organo di Revisione da atto che il Comune ha adottato il regolamento per l'accertamento con adesione, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 8 del 23/02/2000 e successivamente modificato.

### I proventi da alienazioni patrimoniali

Si prende atto che il Comune non ha previsto in bilancio entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali.

### Le entrate derivanti dagli oneri di urbanizzazione

Preso atto che l'art 1, comma 460 della Legge n. 232/2016 (Stabilità 2017) in quanto all'utilizzo dei proventi da permessi di costruire (e relative sanzioni per mancato pagamento), ne prevede una destinazione esclusiva e senza limiti temporali:

- ✓ alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria,
- ✓ al risanamento di complessi edilizi dei centri storici e delle periferie degradate,
- ✓ ad interventi di riuso e di rigenerazione,
- ✓ ad interventi di demolizione di costruzioni abusive,
- ✓ all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi ad uso pubblico,
- ✓ ad interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico e, infine,
- ✓ ad interventi volti a favorire attività di agricoltura nell'ambito urbano.

è stata accertata - per il 2020 - la **conformità** della destinazione dei proventi derivanti da permessi a costruire a quanto previsto dalla legge di cui sopra.

Da bilancio di previsione risultano stanziati € 30.000,00 così destinati:

- Manutenzione straordinaria parcheggio Pria: € 15.000,00;
- Manutenzione straordinaria pubblica illuminazione: € 6.000,00;
- Manutenzione straordinaria strade comunali: € 7.500,00
- Accantonamento quota 8% per interventi a favore della Parrocchia: € 1.000,00
- Accantonamento quota 5% per eliminazione barriere architettoniche: € 500,00

Arsiero, 13 ottobre 2020

IL REVISORE DEI CONTI  
Dott. Amedeo Bordinon