



COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO PROVINCIA DI BOLOGNA

REVISORE DEI CONTI

VERBALE N.12/2021

Si premette anzitutto che la presente verifica è stata effettuata il giorno 28 aprile 2021 in assenza della presenza fisica del sottoscritto revisore unico, Rag. Alba Bravaccini, causa il protrarsi delle limitazioni allo spostamento legate all'emergenza pandemica da Covid 19.

Pertanto, il Revisore Unico non essendosi recato presso la sede degli uffici comunali, ha provveduto nella data richiamata, dalla sede del proprio studio, a contattare telefonicamente gli addetti e la responsabile dell'Area Finanziaria, richiedendo la loro assistenza telefonica e acquisendo così via mail la documentazione di seguito richiamata e riuscendo così a dare comunque conto delle verifiche e dei controlli documentali effettuati "a distanza".

Di seguito viene ora riportata la sintesi della documentazione acquisita ed analizzata:

Si premette anzitutto che gli agenti contabili risultano essere 2:

- Economo Comunale Rag. Dodi Piera nominata con determina dell'Area Finanziaria n° 2 del 4/01/2021;
- Agente Contabile Sig.ra Erika Angela Satta, nominata con determinazione dell'Area Servizi Demografici URP n. 43 del 31/12/2020.

Dato atto per quanto riguarda le singole gestioni:

1. TESORERIA COMUNALE

Come già indicato in occasione della precedente verifica di cassa del 28/01/2021 si evidenzia che in data 31 dicembre 2020 era scaduto il termine temporale dell'affidamento del servizio di Tesoreria all'Istituto bancario Emil Banca Credito Cooperativo Societa' Cooperativa in base alla convenzione stipulata in data 3/10/2016 Rep. N. 27 e che essendo andata deserta la relativa procedura di gara, sempre tramite la Centrale Unica di Committenza dell'Unione Reno Galliera è stata indetta una nuova gara - mediante procedura aperta - per l'affidamento del servizio di Tesoreria. A seguito degli esiti di quest'ultima gara, si prende atto che la nuova tesoreria comunale, a fare data dal prossimo 01 maggio 2021 e fino al 31 marzo 2026, sarà affidata ad Intesa San Paolo (Determinazione URSI 27/2021). Dunque, in attesa del subentro di Banca Intesa, Emil Banca Credito Cooperativa (tesoriere uscente) si è resa disponibile fino al 30/04/2021 a garantire la prosecuzione del pubblico servizio tramite la gestione di fatto (prot. 3295/2021).

Ciò premesso si procede ora a dare evidenza alla rendicontazione di Emil Banca alla fine del 1°trimestre 2021:

Di seguito dunque le risultanze riferite al **31/03/2021** acquisite “per il periodo di prorogatio” dal Tesoriere uscente EmilBanca Credito cooperativo:

SITUAZIONE CONTABILE RISULTANTE ALL'ENTE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
Fondo di cassa 01/01/2021	5.314.610,46
Reversali emesse (fino alla rev 986/2021) – al 31/03/2021	1.118.466,35
Mandati emessi (fino al mand 753/2021) – al 31/03/2021	1.502.996,61
Saldo contabile	4.930.080,20

SITUAZIONE DI CASSA RISULTANTE AL TESORIERE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
Fondo di cassa 01/01/2021	5.314.610,46
Reversali rimosse	1.118.466,35+
Mandati pagati	1.502.247,83-
Incassi sospesi da regolarizzare	345.192,79+
Pagamenti sospesi da regolarizzare	4,00-
Saldo presso il tesoriere al 31/03/2021	5.276.017,77
<i>Cassa vincolata per emergenza covid</i>	<i>2.650,00</i>

TABELLA DI RAFFRONTO TRA IL SALDO RISULTANTE ALL'ENTE E IL SALDO RISULTANTE AL TESORIERE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
Saldo contabile presso l'Ente	4.930.080,20
Mandati emessi non pagati dal Tesoriere	+
Reversali emesse non rimosse dal Tesoriere	-
Mandati emessi e non ancora consegnati al Tesoriere	748,78+
Reversali emesse e non ancora registrate dal Tesoriere	-
Incassi sospesi presso il Tesoriere da regolarizzare	345.192,79+
Pagamenti sospesi presso il Tesoriere da regolarizzare	4,00-
Totale saldo di raffronto	5.276.017,77

Riscontro con dati al 31/03/2021 risultanti da Siope:

- ✓ Incassi 1.463.659,14 riconcilia con $(1.118.466,35 + 345.192,79) = 1.463.659,14$
- ✓ Pagamenti 1.502.251,83 riconcilia con $(1.502.247,83 + 4,00) = 1.502.251,83$

Il saldo del 31/03/2021 risultante dalle scritture dell'Ente, dopo le opportune rettifiche, concorda con le risultanze del giornale di tesoreria al 31/03/2021.

Si da atto che l'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa e che non risultano somme pignorate; risulta cassa vincolata per fondi covid per euro 2.650,00 identica alle risultanza al 31/12/2020.

SITUAZIONE T.U.

s.do verifica di cassa 31 03 2021 5.276.017,77 euro

s.do Banca d'Italia 5.288.923,45 euro

12.905,68 euro

5.276.017,77 euro s.do Verbale di verifica di cassa

+ 7.867,92 euro avere in Banca d'Italia il 31 03 2021 contabilizzato da Emil Banca il 01 04 2021

+ 593,42 euro avere in Banca d'Italia il 31 03 2021 contabilizzato da Emil banca il 01 04 2021

+ 5.677,96 euro 62 sc dare del 30 03 2021 inviato da Emil Banca il 30 ma recepito da Banca d'Italia il 01 04 2021

- 1.233,62 euro 62 sc avere del 31 01 2021 inviato da Emil Banca il 31 e recepito da Banca d'Italia il 01 04 2021

5.288.923,45 euro S.do Banca d'Italia

Di seguito si riportano le risultanze, riferite alla data del 27/04/2021 del servizio di Tesoreria Comunale sempre gestito dalla tesoreria Emibanca

SITUAZIONE CONTABILE RISULTANTE ALL'ENTE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
Fondo di cassa 01/01/2021	5.314.610,46
Reversali emesse (fino alla rev 1448) al 28/04/2021	1.846.537,65
Mandati emessi (fino al mand 937) al 27/04/2021	2.184.288,67
Saldo contabile	4.976.859,44

SITUAZIONE DI CASSA RISULTANTE AL TESORIERE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
Fondo di cassa 01/01/2021	5.314.610,46
Reversali riscosse	1.834.693,09+
Mandati pagati	2.184.288,67-
Incassi sospesi da regolarizzare	11.844,56+
Pagamenti sospesi da regolarizzare	
Saldo presso il tesoriere al 27/04/2021	4.976.859,44
<i>Cassa vincolata per emergenza covid</i>	2.650,00

TABELLA DI RICONCIALIZIONE TRA IL SALDO RISULTANTE ALL'ENTE E IL SALDO RISULTANTE AL TESORIERE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
Saldo contabile presso l'Ente	
Mandati emessi non pagati dal Tesoriere	
Reversali emesse non rimosse dal Tesoriere	
Mandati emessi e non ancora consegnati al Tesoriere	
Reversali emesse e non ancora registrate dal Tesoriere	
Incassi sospesi presso il Tesoriere da regolarizzare	
Pagamenti sospesi presso il Tesoriere da regolarizzare	
Totale saldo di raffronto	

Il saldo risultante dalla contabilità dell'Ente al 28/04/2021, concorda con le risultanze del giornale di tesoreria del 27/04/2021.

Si da atto che l'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa e non risultano fondi somme pignorate. La cassa vincolata è la medesima esistente al 31/12/2020

SITUAZIONE T.U.

TU-R-SALDOD 5.006.603,91 SALDO DEFINITIVO

TU-R-SALDOP 5.003.111,02 SALDO PROVVISORIO

TU-R-TCS 237,06- VERSAMENTI F24***COD.CAT. H896 - ADD.C
 TU-R-TCS 85,27- VERSAMENTI F24***COD.CAT. H896 - ADD.C
 TU-R-TCS 9.171,91- VERSAMENTI F24***COD.CAT. H896 - ADD.C
 TU-R-TCS 1.721,75- VERSAMENTI F24***COD.CAT. H896 - TASI
 TU-R-TCS 6.037,13- VERSAMENTI F24***COD.CAT. H896 - ICI-I
 TU-R-62 20.746,01+

s.do Banca d'Italia	5.003.111,02 euro
S.do verifica di cassa	4.976.859,44 euro
Differenza	26.251,58 euro

Flusso 62 sc di sbilancio inviato a Banca d'Italia	8.998,46 euro
Incassi di Banca d'Italia F24 del 27 04 2021 incassati da Emil Banca oggi 28 04 2021	17.253,12 euro

26.251,58 euro

Situazione incassi e pagamenti al 31/03/2021

Risultano emessi n. 986 reversali e n. 753 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/03/2021 per 4.241,99 euro con causale regolarizzazione provvisorio di incasso IMU violazioni.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2021 per 91,72 euro con causale pagamento buono economale n. 200011

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2021:

- sino a 20.000 euro a campione n. 2 reversali e mandati;
- da 20.001 a 100.00 euro a campione n. 2 reversali e mandati;
- superiori a 100.000 euro a campione n. 1 reversali e 2 mandati.

REVERSALI DI INCASSO				
	Numero	Data	Importo	Causale
Reversali sino a 20.000 euro	4	04/01/2021	€ 1.081,97	Split istituzionale mand. N. 9 del 04/01 di Edil Costruzioni
	312	11/02/2021	€ 4.413,30	Add.le esercizi precedenti- copertura provvisorio di incasso
Reversali da 20.000 a 100.000 euro	468	19/02/2021	€ 50.022,10	Costo di costruzione- copertura provvisorio di incasso
	589	03/03/2021	€ 31.465,45	Contributo Ministero Economia e finanze per lavori in messa sicurezza sede stradale – copertura provvisorio
Reversali oltre 100.000 euro	881	19/03/2021	€ 178.044,37	Anticipo risorse art. 3 c. 1 e 2 DI 78 del 2015- copertura provvisorio

MANDATI DI PAGAMENTO				
	Numero	Data	Importo	Causale
Mandati sino a 20.000 euro	4	04/01/2021	€ 2.261,90	Adeguamento spazi aule in seguito ad emergenza covid
	239	05/02/2021	€ 198,50	Quota parte fattura energia dicembre 2020
Mandati da 20.000 a 100.000 euro	186	02/02/2021	€ 75.428,73	Canone di manutenzione ordinaria servizio luce IV trim. 2020
	666	16/03/2021	€ 72.641,37	Servizio manutenzione verde pubblico 4° trim. 2020
Mandati oltre 100.000. euro	389	17/02/2021	€ 116.471,64	Corrispettivo servizio igiene urbana dicembre 2020
	665	16/03/2021	€ 124.170,97	Corrispettivo servizio igiene urbana gennaio 2021

Il Revisore ha accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

SITUAZIONE CONTI CORRENTI POSTALI

Il Revisore ha chiesto conto anche della gestione e dell'esistenza di eventuali conti corrente postali; non ha ottenuto copia degli estratti conto per difficoltà dell'Ente nel recupero delle credenziali dei vari conti, ma ha comunque acquisito le seguente situazione, stampata interrogando la videata home banking delle Poste, e riferita al 26/04/2021 :

SITUAZIONE CONTI CORRENTE POSTALI NON GESTITI DALLA TESORERIA					
	n. di conto corrente postale	aperto dal (data apertura)	intestazione e dedicato a:	saldi al 26/04/2021	Trattasi di riversamenti con PAGO PA del 2021
1	IT 49 W 07601 02400 001021112774	17/07/2014	Servizi scolastici	224,65 €	
2	IT 46 R 07601 02400 001050349917	13/07/2020	Entrate Ragioneria	-206,60 €	Pago PA
3	IT 46 K 07601 02400 001052680129	22/01/2021	Canone unico sulla pubblicità re riscossione coattiva	8.467,91 €	Pago PA
4	IT 31 U 07601 02400 000012799409	19/09/1980	Lampade votive	31.320,66 €	Pago PA
5	IT 13 M 07601 02400 000023894405	28/04/1977	Diritti Ufficio Tecnico	1.201,21 €	Pago PA
6	IT 57 S 07601 02400 000000573402	07/07/1994	ex COSAP	129,25 €	
			totale	41.137,08 €	

Il Revisore rammenta che per legge, le entrate dei suddetti conto correnti vengono , solitamente, regolarizzate con periodicità quindicinale sotto la responsabilità del Direttore assegnatario di PEG.

Il Revisore dando evidenza alla raccomandazione di cui sopra, i responsabili hanno riferito che visto il particolare contesto *connesso con la gestione "in prorogatio" della tesoreria da parte di EmilBanca e alle complesse operazioni di migrazione ancora in corso connesse al subentro della nuova gestione da parte di Banca Intesa e alla attivazione dei nuovi sistemi di pagopa*, non hanno ancora proceduto alla regolarizzazione periodica e al relativo riversamento in tesoreria dei conti correnti sopra evidenziati.

Il Revisore prende atto ma invita comunque i responsabili Peg (delle entrate relative ai c/c di cui sopra) a procedere quanto prima alla loro regolarizzazione rispettando la periodicità prevista dalla legge . In occasione della prossima verifica, il Revisore anticipa che richiederà di acquisire l'estratto conto ufficiale dei singoli c/corrente e (a campione) la documentazione relativa all'ultima regolarizzazione periodica effettuata.

2. SERVIZIO ECONOMATO

Si procede successivamente alla verifica di cassa del Servizio Economato.

In data odierna risulta la presenza di un fondo cassa pari a zero:

Il Revisore prende atto delle risultanze documentali prodotte telematicamente non potendone verificare materialmente ed istantaneamente l'effettiva la giacenza.

Il giornale economale risulta aggiornato fino al buono nr. 23 del 22/04/2021 di € 389,22 con in quale è stato versato il fondo di cassa nel c/c economale. In data pari data il c/c economale è stato estinto e dunque riversato in tesoreria.

Dunque ad oggi il saldo della cassa economale e il conto corrente economale risultano pari a zero.

3. UFFICIO SERVIZI DEMOGRAFICI

L'agente contabile Sig.ra Satta Erika Angela, nominata con determinazione del Direttore dell'Area Servizi Demografici n. 43/2020, ha proceduto a rendicontare l'attività di riscossione dei:

- Diritti di segreteria;

- Diritti per carte d'identità.

Sono state allegate le operazioni di riscossione degli importi relativi al rilascio di carte d'identità nel periodo 29/01/2021 al 28/04/2021, tramite l'elenco delle emissioni, rispettivamente:

	TOTALE	DIRITTI C.I.	DIRITTI SEGRETERIA	TOTALE
CARTE IDENTITA' CARTACEE	4	20,64	1,04	21,68
CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE	83	1.821,85	20,75	1.842,60
DIRITTI DI SEGRETERIA (marche 0.26 cent)	189	-----	-----	49,14
TOTALE	--	1.842,49	21,79	1.913,42

il tutto custodito nell'apposita cassaforte ubicata presso l'ufficio Servizi Demografici e periodicamente versato in tesoreria, per un importo complessivo di € 1.913,42 - operazioni n. 908/2021 - 1046/2021 e 1201/2021.

Viene riferito e il revisore prende inoltre atto che, dal giorno 28/04/2021 alle ore 10:00 al 28 aprile 2021, ora di "rendicontazione documentale acquisita con modalità telematiche a distanza", non sono stati effettuati incassi che hanno movimentati i valori sopraindicati: non risulta quindi denaro contante.

Si riscontra, infine, alla data del 28/04/2021 la rispondenza documentale dei bollettari delle marche come segue:

n. 1 foglio, in uso, con residue 21 marche	x 0,26	valore €	5,46
n. 24 fogli (40 marche)	x 0,26	valore €	249,60

INFORMATIVE E RISCONTRI VARI

Il Revisore da atto, richiedendo ed acquisendo copia della documentazione, dell'adempimento relativo alle seguenti dichiarazioni fiscali:

- Presentazione, in via telematica, della Comunicazione operazioni transfrontaliere (c.d. "esterometro"), relativa al IV trimestre 2020 e/o I trimestre 2021 : non ricorre la fattispecie;
- Presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al IV trimestre 2021, in data 15/02/2021 con ricevuta n. 276644709 dell'Agenzia delle Entrate; l'importo a debito risultante dalla liquidazione periodica trimestrale pari ad euro 50,10 risulta essere stato versato con F24 del 16/04/2021.
- Presentazione della dichiarazione IVA 2021-anno 2020 predisposta ed inviata dall'intermediario incaricato – Ferioli Italo - con impegno alla trasmissione e predisposizione del 13/03/2021: invio all'agenzia delle entrate avvenuto il 23/04/2021 come da ricevuta protocollo n.21042314210333417 da cui emerge debito per iva annuale di euro 6.980,00 scaduto il 16/03/2021; non avendo riscontrato dunque l'F24 di pagamento del saldo (che sarebbe scaduto il 16/3/2021) si è approfondito e il revisore ha dunque segnalato che nella DR IVA, tra i versamenti, non è stato considerato il pagamento dell'acconto con F24 del 23/12/2020 di euro 6.989,00 e dunque l'iva dovrebbe chiudere a credito ; ciò detto,

si è immediatamente invitato l'Ente a segnalare l'accaduto all'intermediario affinché provveda a riliquidare correttamente l'iva annuale, presentando una dichiarazione IVA correttiva nei termini. Dunque nelle more della trascrizione del presente verbale, in data 30/04, è stata recapitata al Revisore il fac simile della dichiarazione IVA21_2020 – correttiva nei termini – che ora chiude dunque con un credito di euro 78,00. Si invita l'Ente ad acquisire e conservare correttamente agli atti anche la ricevuta di quest'ultimo invio. Si invita inoltre ad operare sistematicamente la riconciliare le risultanze della dr iva annuale con quanto viene riportato nello SP del Rendiconto .

- Invio delle CU 2021-anno 2020 - nr.12 – predisposte internamente dal Comune e relative a “redditi di lavoro autonomo”, ed inviate in data 02/03/2021 prot. 21030210500940738;
- Invio delle CU 2021-anno 2020 – nr. 40 - predisposte dall'intermediario Zamberlan Mirco e relative ai “redditi di lavoro dipendente ed assimilato”, ed inviate in data 10/03/2021 prot. 21031012594043085;

Verifica del riepilogo annuale IVA21_anno 2020, con nr. 4 intercalari delle seguenti attività rilevanti ai fini iva:

- Illuminazione votiva: intercalare n° 1 – vol. d'affari € 32.194 contro € 33.755 del 2019 soggetta ad iva 22%;
- **Aree, gas, e varie: intercalare n° 2 – vol. d'affari € 50.031 contro € 217.234 cld 2019 soggetta ad iva al 22%;**
- Nido _canone sub gestione associata: intercalare n° 3 – vol. d'affari € 18.270 contro € 18.270 del 2019 in regime art 17 ter – ovvero con iva in scissione - split payment pa) ;
- Materna _canone sub gestione associata: intercalare n° 4 – vol. d'affari € 50.280 contro € 50.280 del 2019 in regime art 17 ter – ovvero con iva in scissione - split payment pa) ;

In merito all'attività “AREE, GAS E VARIE”, il revisore ha espressamente invitato il responsabile finanziario a verificare le ragioni sottese al consistente calo del fatturato rispetto all'anno precedente

Il Revisore procede al controllo della contabilità periodica IVA e dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:
 - A. Lampade votive;
 - B. Asilo nido;
 - C. Scuola Materna.;
 - D. Aree, gas, varie
- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle liquidazioni;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2021 pagina 10;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2021. pagina 11;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/03/2021 pagina 2

L'Ente procede alla liquidazione IVA con cadenza trimestrale.

Si procede alla verifica ed acquisizione dei seguenti F24 quietanzati:

- Nr. 2 F24 di Gennaio 2021 per complessivi € 62.997,59 versati in data 15/02/2021, di cui € 28.320,23 splt istituzionale ;
- Nr. 2 F24 di Febbraio 2021 per complessivi € 87.870,47 versati in data 15/03/2021, di cui € 52.878,45 splt istituzionale;

- Nr.2 F24 di Marzo 2021 per complessivi € 53.094,30 versati in data 16/04/2021, di cui € 35.018,85 splt istituzionale cod.620E e € 50,10 cod. 614e iva commerciale 1tr21.

ALTRI ADEMPIMENTI

Invio Bilancio di previsione 2021-2023

Il Revisore dà atto che l'Ente ha inviato alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP) i dati contabili relativi al Bilancio di previsione 2021-2023 approvato con DC n. 60 del 29/12/2020 avendone riscontrato sul portale Open-Bdap – bilanci armonizzati, la rispondenza.

Invio Bdap Rendiconto 2020 (fase deliberazione Giunta)

Ricevute di acquisizione BDAP dati Rendiconto 2020 (fase Delibera di Giunta) trasmesso in data 18/03/2021 : si acquisiscono 3 stampe di ricevuta acquisizione (fase delibera di giunta) per schemi di bilancio, dati contabili e piano degli indicatori e dei risultati attesi.

Resa del Conto della gestione del Tesoriere e degli Agenti Contabili

Il Revisore prende atto che entro il 31/01/2021 il Tesoriere e tutti gli agenti contabili hanno predisposto il conto della loro gestione sugli appositi modelli contabili di cui al DPR 31.1.96 n. 194, ai sensi degli artt. 226 e 233 del DLgs. 267/2000; **in data 11/03/2021 con propria determinazione n.20 il responsabile dell'Area Finanziaria ha proceduto a parificare i conti della gestione dei seguenti Agenti contabili, dando atto della corrispondenza dei dati ivi riportati con le scritture dell'Ente:**

- RISCOSSIONE SICILIA SPA
- SORIT SOCIETA' SERVIZI E RISCOSSIONI ITALIA SPA
- HERA SPA
- AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE
- ECONOMO COMUNALE
- AGENTE CONTABILE ANAGRAFE
- AGENTE CONTABILE AZIONI
- CONTO DEL TESORIERE

Obblighi di pubblicazione concernenti i tempi di pagamento, l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici

Il Revisore dà atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare, in data 25/01/2021 e dunque entro il 31.1.2021, gli indicatori annuale e trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del DLgs. 33/2013.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti dei pagamenti che ammonta a – 10,58 gg

L'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti (anno 2020) è pari a giorni -10 gg.

L'ammontare complessivo dei debiti (anno 2020) è pari a zero euro.

Il numero delle imprese creditrici (anno 2020) è assente

Piano triennale anticorruzione 2021-2023

Il Revisore procede a verificare l'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente, in data 25/03/2021 della relazione annuale del Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza che offre il rendiconto sull'efficacia delle misure di prevenzione definite dal Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione, ai sensi dell'art. 1 co. 14 della L. 190/2012, dell'art. 41 co. 1 lett. l) del DLgs. 97/2016 e della determinazione A.N.A.C. 8.11.2017 n. 1134.

La Giunta comunale, con Deliberazione n. 24 del 18/3/2021, ha approvato il Piano triennale di Prevenzione e della Corruzione e per la Trasparenza, come previsto dalla Legge 190/2012

Bandi di gara e contratti

Il Revisore prende atto, come riferito dai responsabili, che le informazioni di cui all'art. 4 della Deliberazione 2.1.2016 n. 39 dell'ANAC vengono aggiornate in automatico quando viene compilata la maschera della Trasparenza delle determinazioni.

<http://attisg.renogalliera.it/Trasparenza/bandigaracontratti.aspx>

Peg e Piano della performance

Il Revisore, riscontra l'avvenuta pubblicazione in data odierna sul proprio sito del Piano della performance di cui all'art. 10 del DLgs. 150/2009 di cui **alla delibera di Giunta n.05 del 18/01/2021 avente ad oggetto: PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE P.E.G 2021-2023 – PIANO DELLE PERFORMANCE 2021-2023 – PIANO DETTAGLIATO DEGLI OBIETTIVI P.D.O 2021-2013: ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**; con tale deliberazione l'Ente, *poiché il comma 3-bis dell'articolo 169 del Tuel prevede che il piano dettagliato degli obiettivi di cui all'articolo 108, comma 1, del Dlgs 267/2000 e il piano della performance di cui all'articolo 10 del decreto legislativo 150/2009 sono unificati organicamente nel Peg*, ha appunto **«unificato organicamente il piano degli obiettivi e quello delle performance nel Peg» come da documentazione acquisita agli atti.**

<https://comune.san-giorgio-di-piano.bo.it/amministrazione-trasparente/piano-della-performance/piano-dettagliato-degli-obiettivi-2021-2023/>

Rendiconto dei contributi straordinari

Il Collegio dei Revisori prende atto che è stato inviato il rendiconto dei contributi straordinari il 23/02/2021 (entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio) alle amministrazioni eroganti tali contributi ai sensi dell'art. 158 del DLgs. 267/2000.

Pubblicità erogazioni denaro pubblico

L'organo di revisione, ai sensi dell'art. 26 del DLgs. 33/2013, verifica che l'Ente abbia disposto la piena pubblicità alle erogazioni di denaro pubblico di qualunque genere (sovvenzioni, contributi, sussidi e ausili finanziari alle imprese nonché attribuzioni dei corrispettivi dei compensi a personale, professionisti, imprese o enti privati) e nello specifico verifica che sul sito Internet dell'Ente siano riportate le informazioni obbligatorie (il nome del beneficiario e i relativi dati fiscali o il nome di altro soggetto beneficiario, l'importo la norma o il titolo a base dell'attribuzione, l'ufficio e il funzionario o il dirigente responsabile del procedimento amministrativo, la modalità seguita per l'individuazione del beneficiario, il link del progetto, il curriculum del soggetto incaricato).

<https://comune.san-giorgio-di-piano.bo.it/amministrazione-trasparente/sovvenzioni-contributi-sussidi-vantaggi-economici/>

Monitoraggio e revisione dei fabbisogni standard

Il Collegio constata che l'Ente ha presentato, in data 10 e 17 gennaio 2020 relativamente all'anno 2018 (entro il 27.1.2020 erano state prorogate), alla Soluzioni per il Sistema Economico S.p.A. (SOSE S.p.A.), il nuovo questionario di cui all'art. 5 co. 1 lett. c) del DLgs. 26.11.2010 n. 216, denominato "FC50U - Questionario unico per i Comuni, le Unioni di Comuni e le Comunità montane delle Regioni a statuto ordinario e per i Comuni e le Unioni di comuni della Regione Siciliana" ai fini del calcolo dei fabbisogni standard degli Enti locali, ai sensi del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 22.11.2019. Dal 1° marzo 2021 è online il nuovo

Questionario unico FC60U per i Comuni, Unioni di Comuni e Comunità Montane delle Regioni a Statuto Ordinario e per i Comuni e Unioni di Comuni della Regione Sicilia; il termine di compilazione del nuovo questionario, da compilare con riferimento all'annualità **2019** e finalizzato all'aggiornamento dei dati rilevanti ai fini della determinazione dei fabbisogni standard, relativamente alle funzioni fondamentali definite nel D.Lgs. n.216/2010, è **stata prorogata al 28/08/2021**.

Controlli interni relativi al controllo successivo di regolarità amministrativa delle determinazioni pubblicate e divenute esecutive nel primo trimestre 2021

Il Revisore ha potuto prendere atto in data 13/04/2021 **dell'esito positivo (senza rilievi)** dei controlli di cui all'oggetto espletati dal Segretario Comunale e che hanno interessato l'area 1 – affari generali ed istituzionali – l'area 3 – finanziaria – l'area 4 - tecnica

Incarichi di consulenza

Il Revisore dà atto che l'Ente ha pubblicato sul proprio sito istituzionale, ai sensi dell'art. 15 del DLgs. 33/2013, i dati relativi agli incarichi di consulenza affidati, nell'anno 2020, a collaboratori esterni e/o altri soggetti per i quali è previsto un compenso. In particolare, l'Ente ha pubblicato:

- gli estremi dell'atto di conferimento dell'incarico;
- il curriculum vitae;
- i dati relativi allo svolgimento di incarichi o la titolarità di cariche in enti di diritto privato regolati o finanziati dalla Pubblica Amministrazione o lo svolgimento di attività professionali;
- i compensi, comunque denominati, relativi al rapporto di consulenza o di collaborazione, con specifica evidenza delle eventuali componenti variabili o legate alla valutazione del risultato.

Inoltre, il Collegio dà atto che l'Ente, ai sensi dell'art. 53 co. 14, secondo periodo, del DLgs. 165/2001, in data 23/02/2021 ha inviato alla Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento della funzione pubblica i suddetti dati.

Le Pubbliche Amministrazioni pubblicano i dati di cui sopra entro 3 mesi dal conferimento dell'incarico e per i 3 anni successivi alla cessazione dell'incarico.

<https://comune.san-giorgio-di-piano.bo.it/amministrazione-trasparente/titolari-di-incarichi-di-collaborazione-o-consulenza/.....>

In merito il Revisore ha riscontrato e opportunamente segnalato la presenza (tra i documenti presenti nel sito trasparenza dedicato) di un refuso nell'allegato word 2021AREA40019D_01D relativo al "Disciplinare per l'assunzione dell'incarico di responsabile del servizio di prevenzione e protezione nei luoghi di lavoro e per gli adempimenti previsti dal decreto legislativo 81/2008".

Opere pubbliche in corso di progettazione o realizzazione -Banca dati BDAP

In merito a tale adempimento il responsabile del servizio tecnico ha riferito che al 31/01/2021 ha provveduto a monitorare lo stato di attuazione delle opere pubbliche al 31/12/2020 e che ogni trimestre, per legge, va monitorato entro la fine del mese successivo.

La trascrizione, a chiusura del presente verbale è avvenuta dopo l'esame e la verifica della documentazione acquisita e ricevuta via e_mail nei giorni successivi e fino alla data odierna; viene quindi siglato digitalmente e trasmesso al Comune, via mail affinché venga protocollato e messo a disposizione per la consultazione da parte degli organi dell'ente.

Letto approvato e sottoscritto,03/05/2021

Il Revisore
Rag. Alba Bravaccini
(firma apposta digitalmente ai sensi della normativa vigente)