

## **VERBALE DEL REVISORE UNICO**

**N. 1 DEL 11.02.2022**

### **INSEDIAMENTO**

Il giorno 11 del mese di febbraio dell'anno duemilaventidue alle ore 10,00 presso la sede del Comune di Givoletto in Givoletto (TO), Via Pertini, 3, la sottoscritta Anna Ghibaudo nominata, ai sensi dell'art. 16, commi 25 e 25-bis, del D.L. 138/2011, come modificato dall'art. 57-ter del D.L. n. 124/2019, con Deliberazione del Consiglio comunale. n. 7 del 26.01.2022.

Il presente Revisore è pertanto entrato in carica a decorrere dal 26.01.2022 e scadrà in data 25.01.2025.

Tanto premesso, il Revisore procede alla redazione del presente verbale di insediamento.

Il Revisore dà atto che non ha rivestito in precedenza la carica di Revisore dei conti del Comune di Givoletto.

Il Revisore, sulla base dell'atto di nomina, è chiamato a svolgere le funzioni di cui agli artt. 80 e ss. del Regolamento comunale di contabilità, nonché le funzioni previste dalla normativa nazionale vigente in materia.

Il Revisore dichiara che non sussistono cause di ineleggibilità e di decadenza previste dal Codice civile, da Leggi speciali o da Regolamenti comunali.

Assistono alla riunione, per quanto di competenza, il Rag. Carmelo Filiti, Responsabile del procedimento dell'area finanziaria, l'Avv. Azzurra Mulatero, Sindaco del Comune.

Tenuto conto di quanto sin qui esposto, si proseguono i lavori.

Il Revisore si avvarrà, quale referente interno dell'Ente, del Rag. Carmelo Filiti, per l'organizzazione e lo svolgimento delle proprie attività e per l'aggiornamento del Libro del Revisore.

Il Revisore procede, quindi, alla stesura del programma di revisione e stabilisce quanto segue:

- i verbali del Revisore dei conti, contenenti le verifiche e i pareri richiesti dalla Legge dovranno essere firmati e numerati;
- i verbali saranno raccolti in un apposito Libro del Revisore e sarà cura della Rag. Carmelo Filiti, inviarli al Presidente del Consiglio comunale e, per quanto di competenza, ai rispettivi Dirigenti;
- nelle ordinarie verifiche periodiche, nel caso in cui, risultassero delle criticità, il Revisore provvederà a intensificare l'attività di revisione; a tal riguardo, il Revisore dà atto che provvederà a utilizzare, ove non decida di applicare una diversa metodologia di campionamento, il generatore di numeri casuali messo a disposizione dall'Ente. Il Revisore

provvederà, in occasione della prossima riunione, a determinare il seme generatore da applicare all'insieme degli atti/documenti/dati da campionare.

• Il Revisore preliminarmente provvederà ad effettuare l'esame delle procedure e dei sistemi contabili-amministrativi adottati attraverso sondaggi a campione per testare l'operatività del "sistema" di controllo interno.

Il Rag. Carmelo Filiti e il Sindaco Avv. Azzurra Mulatero anticipano che non ci sono criticità da portare all'attenzione del Revisore.

Le segnalazioni, invece, che vengono esposte sono:

- Ingiunzione di pagamento a carico di Aversa Giuseppe per € 1.940,01 per emolumenti indebitamente percepiti a causa di errato conteggio. L'ex dipendente ha fatto ricorso al Giudice del Lavoro. Udiienza fissata per il 28.4.2022.
- Avviso accertamento Imu anno 2014 a carico di Loccisano Eduardo per € 4.423,73. Il contribuente ha fatto ricorso facendo valere un usucapione che però non risulta trascritto. In 1<sup>a</sup> grado la Commissione Tributaria ha dato ragione al Comune e Il contribuente ha proposto appello.
- Avviso accertamento Imu anno 2015 a carico di Loccisano Eduardo per € 4.423,73. Idem come sopra. Il contribuente ha proposto ricorso alla Commissione Tributaria.
- Ricorso al TAR della Signora Laforè Daina contro ordinanza di demolizione opere abusive. Il Comune si è costituito in giudizio.

Il Revisore prende atto che la seguente documentazione è disponibile sul sito *internet* del Comune:

- Statuto comunale;
- Rendiconto al 31.12.2020 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2022-2024 e relativi allegati;
- Documento Unico di Programmazione 2022-2024;
- ultimo Piano della *performance* approvato;
- Piano triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza 2021-2023;
- Regolamento interno di Contabilità;

- Regolamento disciplinante il diritto alla informazione e accesso ai documenti amministrativi;
- Regolamento dell'albo delle associazioni, enti, istituzioni e per la concessione di benefici finanziari, vantaggi economici, di spazi, immobili e attrezzature comunali;
- Regolamento comunale per l'attuazione del Regolamento UE n. 679/2016 relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali;
- Regolamento comunale per la disciplina dei contratti;
- Regolamento dei controlli interni;
- Regolamento comunale delle Entrate tributarie e delle sanzioni amministrative;
- Regolamento sull'organizzazione e il funzionamento del Consiglio comunale e relativa appendice;
- Regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi - Organizzazione Sistema Gestionale e Assetto Dirigenziale;
- Regolamento canone unico.

Il Revisore si riserva di richiedere ulteriori documenti nel caso lo ritenesse opportuno e/o se ne manifestasse la necessità.

Il Revisore, preso atto di tutto quanto sopra esposto e riportato, chiede al Sig. Filiti di poter ricevere la relativa documentazione e rinvia alla prossima riunione un approfondimento in materia.

### **Struttura dell'Ente**

Il Revisore prende atto della composizione e della struttura organizzativa dell'Ente, con evidenza dei Responsabili dei singoli uffici, dall'estratto del Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione 2021-2023 pubblicato sul sito.

### **Scritture contabili e del lavoro e la gestione dei servizi informatici**

Il Revisore prende atto che le scritture contabili sono elaborate dagli uffici preposti del Comune.

In merito alla gestione e all'assistenza in materia di servizi informatici, il Comune utilizza il software della società Siscom Spa.

### **Tesoreria**

Il Revisore prende atto che il servizio di Tesoreria è stato affidato direttamente a Poste Italiane Spa, dal 1.01.2021 al 31.12.2023.

Il Sig. Filiti Carmelo informa il Revisore che il Comune non è mai ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

### **Elenco società ed enti partecipati**

Il Revisore prende atto che il Comune detiene le seguenti partecipazioni dirette:

1) S.I.A. s.r.l. - Servizi Intercomunali per l'Ambiente s.r.l. – P.IVA 08769960017

attività: gestione dei servizi preordinati alla tutela, conservazione, valorizzazione della qualità ambientale e smaltimento rifiuti

quota di partecipazione = 2,93%

data costituzione = 29.12.2003

2) S.M.A.T. s.p.a. - Società Metropolitana Acque Torino s.p.a. – P.IVA 07937540016

attività: gestione del servizio idrico integrato nonché attività ad esso connesse compresi studio, progettazione e realizzazione impianti specifici sia direttamente che indirettamente

quota di partecipazione = 0,00003%;

data costituzione = 17.02.2000

Il Revisore prende poi atto dal rag. Filiti che il Comune ha provveduto a effettuare la razionalizzazione ordinaria delle partecipazioni entro il 31.12.2021 (Deliberazione n. 31 del 29.12.2021, acquisita agli atti), ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016 da inviare alla Sezione competente della Corte dei Conti e alla Struttura competente per il controllo e il monitoraggio presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze di cui all'art. 15 del suddetto decreto.

### **Adempimenti fiscali**

Il Revisore prende atto che il Comune svolge attività commerciale ai fini IVA e che, ai fini IRAP, l'imposta è liquidata secondo il metodo istituzionale.

Tutti gli adempimenti relativi alla gestione IVA e IRAP sono gestiti dagli uffici interni che dalla società esterna Enti Service Srl .

A tal proposito, il Revisore acquisisce copia della Dichiarazione IVA/2021, IRAP/2021 e mod. 770/2021 relativi all'esercizio 2020.

Il Collegio prende, altresì, atto che tutti gli adempimenti fiscali relativi al personale sono effettuati dagli uffici preposti dell'Ente e dalla ditta Enti Service Srl.

La riunione ha avuto termine alle ore 12,30 previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL REVISORE

(Anna Ghibaudò)

.....