

## VERBALE N. 1 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 27/01/2022

Il giorno 27 gennaio 2022 alle ore 8,30 circa, presso il Comune di Nichelino, in Nichelino (TO), piazza Di Vittorio n. 1, i sottoscritti Dott.ssa Gabriella Nardelli, Presidente, Dott. Salvatore Corrado e Dott. Enrico Ferraro, Revisori, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 procedono alla verifica periodica.

Il Collegio dei Revisori è assistito dal Dott. Luca Benedetto, Dirigente Area Finanziaria, dalla Rag. Maddalena Fanelli, P.O. Risorse Finanziarie Ragioneria, dalla Sig.ra Paola Favaro e, per quanto di competenza, dai Responsabili delle varie funzioni.

### Situazione incassi e pagamenti

Al 31.12.2021, risultano emesse n. 12034 reversali e n. 8248 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2021 per euro 6.018,56 con causale "Ruoli Sanzioni CDS Agenzia delle Entrate".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2021 per euro 3,88 con causale "Liq. Per commissioni bancarie su conto "PAGOBANCOMAT" per le Farmacie Com.li".

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

- Sino a 30.000,00 euro a campione n. 3 reversali;
- Sino a 50.000,00 euro a campione n. 3 mandati;
- da 30.000,01 euro a 50.000,00 euro a campione n. 3 reversali;
- da 50.000,01 euro a 100.000,00 euro a campione n. 3 mandati;
- oltre 50.000,00 euro a campione n. 3 reversali;
- oltre 100.000,00 euro a campione n. 3 mandati.

REVERSALI DI INCASSO		
	<u>Numero</u>	<u>Data/Importo</u>
Reversali sino a euro 30.000,00	10442	29/11/2021 - € 28.484,76
	10776	09/12/2021 - € 25.902,24
	11513	22/12/2021 - € 25.015,15
- Reversali da euro 30.000,01 a euro 50.000,00	10363	25/11/2021 - € 36.295,61
	11661	27/12/2021 - € 47.887,75
	11878	31/12/2021 - € 36.000,00
	10148	17/11/2021 - € 1.761.559,22

<b>Reversali oltre euro 50.000,00</b>	10558	30/11/2021 - € 160.814,00
	10955	10/12/2021 - € 335.001,97

<b>MANDATI DI PAGAMENTO</b>		
	<u><b>Numero</b></u>	<u><b>Data/Importo</b></u>
<b>Mandati sino a euro 50.000,00</b>	5827	01/10/2021 - € 47.580,00
	6678	27/10/2021 - € 46.708,04
	6880	11/11/2021 - € 43.804,76
<b>Mandati sino a euro 100.000,00</b>	6861	11/11/2021 - € 79.681,80
	7648	09/12/2021 - € 74.859,94
	7792	15/12/2021 - € 76.250,00
<b>Mandati oltre euro 100.000,00</b>	6833	08/11/2021 - € 894.465,00
	7395	26/11/2021 - € 570.938,45
	8060	15/12/2021 - € 1.961.371,52

Il Collegio 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.

#### **Adempimenti fiscali**

Il Collegio dei Revisori prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al III trimestre 2021, in data 4/11/2021 con ricevuta n. 292319547
- presentazione, in via telematica, del modello 770/2021 semplificato in data 20/09/2021 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 21092010010746925;
- presentazione, in via telematica, del modello Irap 2021 in data 29/11/2021 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 21112917373426013.

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

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
  - ASILI NIDO (codice: 889100);
  - PALESTRE (codice: 931300);

- FARMACIE (codice 477310);
- TRASPORTI (codice 493909);
- VARIE (codice 829930). All'interno di questo codice attività sono ricomprese le seguenti attività:
  - messa a disposizione di immobili comunali a comitati di quartiere;
  - addebito oneri per allacciamento fognature;
  - canoni di affitto di una palestra alle associazioni sportive che la utilizzano.

I Registri IVA risultano aggiornati al IV Trimestre 2021:

Registro IVA acquisti aggiornato al 31.12.2021;

Registro IVA vendite aggiornato al 31.12.2021;

Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31.12.2021.

La sintesi delle risultanze dei suddetti registri è riportata nella tabella allegata al presente verbale (**Allegati n. 1**).

Il Collegio prende atto che il Comune procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile e verifica le copie delle quietanze F24 messe a disposizione :

IVA A DEBITO/CREDITO - Mese di ottobre per Euro 22.820,00, versati in data 15/11/2021;

IVA A DEBITO/CREDITO - Mese di novembre per Euro 24.439,00, versati in data 15/12/2021;

IVA A DEBITO/CREDITO - Acconto Iva mese di Dicembre per Euro 16.100,00 versati in data 15/12/2021;

IVA A DEBITO/CREDITO - Mese di dicembre per Euro 11.162,00 versati in data 14/01/2022.

### **Versamenti periodici**

Il Collegio procede al controllo dell'effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato e ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

(**Allegato 2**)

<b>codice tributo</b>	<b>denominazione</b>	<b>periodo</b>	<b>importo</b>	<b>mandati</b>	<b>pag.to f24</b>
P201	CPDEL	10/2021	157.669,45	Vedi all. 2	
P608	T F R	10/2021	9.112,57	Vedi all. 2	
P632	TRF ELEMENTI	10/2021	95,67	Vedi all. 2	
P607	TFS INADEL	10/2021	10.580,29	Vedi all. 2	

P909	FONDO PC	10/2021	1.689,44	Vedi all. 2	
P206	SOLIDARIETA' CPDEL	10/2021	5,30	Vedi all. 2	
P212	RISCATTI	10/2021	219,33	Vedi all. 2	
P211	RICONGIUNZIONI	10/2021	537,30	Vedi all. 2	
	<b>TOTALE F24</b>		<b>179.909,35</b>		<b>16/11/21</b>
P201	CPDEL	11/2021	158.472,97	Vedi all. 2	
P608	T F R	11/2021	9.113,52	Vedi all. 2	
P632	TRF ELEMENTI	11/2021	95,67	Vedi all. 2	
P607	TFS INADEL	11/2021	10.754,21	Vedi all. 2	
P909	FONDO PC	11/2021	1.697,99	Vedi all. 2	
P206	SOLIDARIETA' CPDEL	11/2021	12,18	Vedi all. 2	
P212	RICONGIUNZIONI	11/2021	219,33	Vedi all. 2	
P211	RISCATTI	11/2021	537,30	Vedi all. 2	
	<b>TOTALE F24</b>		<b>180.903,17</b>		<b>16/12/21</b>
P201	CPDEL	12/2021	273.393,07	Vedi all. 2	
P608	T F R	12/2021	17.901,47	Vedi all. 2	
P632	TRF ELEMENTI	12/2021	170,25	Vedi all. 2	
P607	TFS INADEL	12/2021	21.207,74	Vedi all. 2	
P909	FONDO PC	12/2021	2.941,18	Vedi all. 2	
P206	SOLIDARIETA' CPDEL	12/2021	28,08	Vedi all. 2	
P212	RICONGIUNZIONI	12/2021	537,30	Vedi all. 2	
P211	RISCATTI	12/2021	219,33	Vedi all. 2	
	<b>TOTALE F24</b>		<b>316.398,42</b>		<b>30/12/2021</b>

(Allegato 3)

codice tributo	denominazione	perio do	importo	mandati	pag.to f24
100E	IRPEF DIPENDENTI	10/21	45.604,45	6218/6219/6 220/6221/63 01/6302	16/11/2021
381E	ADDIZIONALE REG LAZIO/PIEMONTE/SICILIA	10/21	8.261,91	6218/6219/6 220/6221/63 01/6302	16/11/2021
133E	DEBITI 730 IRPEF 2021	10/21	2.036,72	6218/6219/6 220/6221/63 01/6302	16/11/2021
126E	ADDIZIONALE REG PIEMONETE	10/21	629,68	6218/6219/6 220/6221/63 01/6302	16/11/2021
134E	DEBITI 730 IRPEF 2021/2020	10/21	3.200,08	6218/6219/6 220/6221/63 01/6302	16/11/2021
110E	INDENNITA FINE RAPPORTO	10/21	3.863,73	6218/6219/6 220/6221/63 01/6302	16/11/2021
118E	INTERESSI DEBITI	10/21	7,31	6218/6219/6 220/6221/63 01/6302	16/11/2021
384E	ADDIZIONALE	10/21	2.213,60	6218/6219/6	16/11/2021

	COMUNALE			220/6221/63 01/6302	
385E	ADDIZIONALE COMUNALE 2021	10/21	1.124,19	6218/6219/6 220/6221/63 01/6302	16/11/2021
124E/1 25E/12 7E/128 E	ADDIZIONALE COMUNALE 2020/2021	10/21	78,17	6218/6219/6 220/6221/63 01/6302	16/11/2021
	<b>TOTALE F24</b>		<b>67.019,84</b>		
100E	IRP/F DIPENDENTI	11/21	65.630,22	7231/7232/7 233/7234/73 02/7303	15/12/2021
118E	DEBITI 730 IRPEF 2021	11/21	14,35	7231/7232/7 233/7234/73 02/7303	15/12/2021
134E	DEBITI 730 IRPEF 2020	11/21	2.099,42	7231/7232/7 233/7234/73 02/7303	15/12/2021
147E	RATA ACCONTO CEDOLARE 2021	11/21	3.801,00	7231/7232/7 233/7234/73 02/7303	15/12/2021
133E	DEBITI 730 IRPEF 2020 IRPEF 2020	11/21	5.257,23	7231/7232/7 233/7234/73 02/7303	15/12/2021
381E	ADDIZIONALE LAZIO/PIEMONTE/SICI LIA/	11/21	8.191,51	7231/7232/7 233/7234/73 02/7303	15/12/2021
124E	ADDIZIONALE REGIONALE PIEMONETE	11/21	1,20	7231/7232/7 233/7234/73 02/7303	15/12/2021
126E	ADDIZIONALE COM.LE	11/21	295,22	7231/7232/7 233/7234/73 02/7303	15/12/2021
384E	ADDIZIONALE COM.LE 20	11/21	2.178,69	7231/7232/7 233/7234/73 02/7303	15/12/2021
385E	ADDIZIONALE COMUNALE	11/21	1.057,31	7231/7232/7 233/7234/73 02/7303	15/12/2021
125E	ADDIZIONALE COMUNALE	11/21	0,08	7231/7232/7 233/7234/73 02/7303	15/12/2021
127E	ADDIZIONALE COM.LE	11/21	57,39	7231/7232/7 233/7234/73 02/7303	15/12/2021
128E	ADDIZIONALE COMUNALE	11/21	12,00	7231/7232/7 233/7234/73 02/7303	15/12/2021
	<b>TOTALE F24</b>		<b>88.595,92</b>		
100E	IRPEF DIPENDENTI	12/21	121.636,19	M. 7944/7945/7 946/7947/80	30/12/2021

				14/8015	
381E	ADDIZIONALE REG LAZIO/PIEMONTE SICILIA	12/21	1.102,75	M. 7944/7945/7 946/7947/80 14/8015	30/12/2021
124E/1 26E	DEBITI 730 ADDIZIONALE COMUNALE	12/21	117,27	M. 7944/7945/7 946/7947/80 14/8015	30/12/2021
384E	ADDIZIONALE COM.LE	12/21	274,37	M. 7944/7945/7 946/7947/80 14/8015	30/12/2021
125E	DEBITO 730 ADD.LE COM.LE	12/21	0,19	M. 7944/7945/7 946/7947/80 14/8015	30/12/2021
127E	DEBITO 730 ADD.LE COMUNALE 2020/21	12/21	57,39	M. 7944/7945/7 946/7947/80 14/8015	30/12/2021
	<b>TOTALE F24</b>		<b>123.188,16</b>		
106E	IRPEF COMP ASSOCIAZIONE	10/21	764,00	6826	12/11/2021
104E	IRPEF LAV.AUT.	10/21	2.420,15	6825	12/11/2021
106E	IRPEF COMP ASSOCIAZIONE	11/21	1.243,60	7911/7912	14/12/2021
104E	IRPEF LAV.AUT.	11/21	5.417,25	7911/7912	14/12/2021
380E	IRAP PROFESSIONISTI	11/21	76,50	7913	14/12/2021
104E	IRPEF LAV.AUT.	12/21	6.345,77	115	14/01/2022
106E	IRPEF COMP.ASSOCIAZIONI	12/21	1.086,00	116	14/01/2022
380E	IRAP PROFESSIONISTI	12/21	155,18	117	14/01/2022

<u><b>Tipo di Versamento</b></u>	<u><b>Periodo di riferimento</b></u>	<u><b>Importo in Euro</b></u>	<u><b>Mandati di pagamento n.</b></u>	<u><b>Data di Pagamento</b></u>
IRAP	10/2021	36.687,06	DA 6249 A 6291	16/11/2021
TRATTENUTE SINDACALI	10/2021	808,02	6211/6212/6213/62 14/6217/6222/622 3/6294/6309	20/10/2021
IRAP	11/2021	35.622,08	DA 7260-7291	15/12/2021
TRATTENUTE SINDACALI	11/2021	809,16	7225/7226/7227/7 230/7235/7236/72 94/7311	22/11/2021
IRAP	12/2021	60.418,90	DA 7973-8002	30/12/2021
INPGI	12/2021	700,26	8296/8297	30/12/2021
TRATTENUTE SINDACALI	12/2021	863,28	7938/7939/7940/7 943/7948/7949/80 07/8023	15/12/2021

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data di Pagamento</u>
INPS	10/2021	382,00	6046/6047/6048	16/11/2021
INPS	11/2021	366,00	7084/7085/7086/7346	15/12/2021
INPS	12/2021	547,00	7799/7800	30/12/2021

Metodologia di verifica e note varie:

### ***Split payment***

Il Collegio verifica il rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi:

- al mese di OTTOBRE 2021 di euro 372.513,62 effettuato in data 12/11/2021 (620E);
- al mese di NOVEMBRE 2021 di euro 314.869,15 effettuato in data 14/12/2021(620E);
- al mese di DICEMBRE 2021 di euro 443.949,69 effettuato in data 14/01/2022(620E);

come da quietanze F24, acquisite agli atti.

### **Verifica Tesoreria Comunale e Agenti contabili**

Visto l'articolo 223 del D.Lgs. n. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato all'Istituto Monte dei Paschi di Siena S.p.a., l'Ente ha in corso la procedura ad evidenza pubblica per l'affidamento del servizio. Con Determinazione n. 944 del 21/05/2021 e successivamente con delibera del Consiglio Comunale n. 84 del 30/11/2021 è stata concessa la proroga all'attuale Tesoriere

Il Collegio prende atto del Verbale di Cassa del Monte dei Paschi di Siena trasmesso con PEC in data 11/01/2022 con Prot. 711 e delle seguenti risultanze di cassa alla data del 31/12/2021 attestate dal Dirigente Area Finanziaria:

- il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31.12.2021 è di euro 21.130.283,74 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2020	29.706.733,67+
------------------------------	----------------

Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	46.541.401,29+
Pagamenti, come da bollettari emessi	55.117.851,22-
Saldo di cassa	21.130.283,74

- dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 31/12/2020	29.706.733,67+
Riscossioni	44.170.436,92+
Pagamenti	55.116.669,03-
Saldo di cassa c/o Ente	18.760.501,56

- i saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Riscossioni in attesa di reversale	2.370.964,37
Pagamenti in attesa di mandato	1.210,32
Mandati ancora da pagare	28,13
Reversali ancora da incassare	0

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente ed è stata attestata, alla data del 31 dicembre 2021, la rispondenza con le risultanze contabili del Comune da parte del Dirigente Area Finanziaria (Attestazione in data 13 gennaio 2022)

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.

Il Tesoriere ha trasmesso con prot. 711 del 11/01/2022 la verifica periodica di cassa al 31/12/2021 e il giornale mandati e reversali per lo stesso periodo firmati digitalmente dal Responsabile e Referente Tesoreria MPS SPA.

Inoltre il Collegio procede al controllo dei singoli agenti contabili e alla verifica delle determine di nomina:

- Economo:**

Dott.ssa Maria Immacolata Siciliano, nominata con decreto del Sindaco n. 75 del 30/12/2020. La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 4.182,32 di cui giacenza euro 4.000,00 (n. 4 mandati di pari importo in di Euro 1.000,00 in data 24/01/2022 n.ri 394/395/396/397) più euro 180,32 di giacenza cassa di sportello che corrisponde con il saldo di cassa senza sospesi, come da attestazione in data 26/01/2022 dell'Economo.



Il Collegio verifica gli acquisti economici dal buono di pagamento n.233. al n.350 e dal n. 351 al n. 444.

Il Collegio prende atto che l'Economo ha rendicontato le spese del periodo ottobre-dicembre 2021 e che detto rendiconto è stato approvato dal Dirigente con determina n.2744 del 17/12/2021 e n. 2467 del 30/11/2021.

In occasione della scorsa riunione, il Collegio chiedeva ai Responsabili di riferimento un approfondimento sulla legittimità delle spese a carico del Comune:

con riferimento al buono economico numero 162; il Collegio prende atto del riscontro fornito dall'Avvocatura tramite *mail* in data 22.11.2021, acquisita agli atti;

con riferimento ai buoni nn. 60-61-62 (materiale servizio ortopedico): il Collegio prende atto della nota trasmessa in data 30.11.2021 dal Comandante della Polizia Municipale, anche titolare del Settore Risorse Umane, acquisita agli atti,

- **Agenti:**

Dott.ssa Sirna Marika (farmacia n. 1), nominata Responsabile della Farmacia Comunale 1 con determina n. 1086/070 del 27/11/2019, e agente Contabile con determina n. 777/070 del 23/09/2019 ; il Collegio prende atto del conto della gestione al 31.12.2021 da cui risultano le riscossioni tramite bancomat e i versamenti con quietanza in Tesoreria Comunale. Dalle scritture contabili, risulta che la giacenza di cassa alla data del 25/01/2022 è pari a euro 1.308,43 effettivamente versata e introitata con carta contabile n. 386 del 26/01/2022;

Gli incassi giornalieri (contanti) risultano supportati da specifiche distinte di cassa. Viene effettuata una estrazione casuale a campione dei versamenti : Bolletta n. 265 del 19/01/2022.

Dott.ssa Cerrato Laura (farmacia n. 2), nominata con determina n. 777/070 del 23/09/2019; il Collegio prende atto del conto della gestione al 31/12/2021 da cui risultano le riscossioni tramite bancomat e i versamenti con quietanza in Tesoreria Comunale. Dalle scritture contabili, risulta che la giacenza di cassa alla data del 31.12.2021 è pari a euro 1.908,72 effettivamente versata e introitata con carta contabile n. 398 del 26/01/2022;

Gli incassi giornalieri (contanti) risultano supportati da specifiche distinte di cassa. Viene effettuata una estrazione casuale a campione dei versamenti : Bolletta n. 10170 del 28/12/2021.

#### Modalità di gestione del magazzino

Non si sono verificate variazioni significative sulle modalità di gestione dei magazzini.

L'affidamento dei rivenditori giunge a scadenza il 31/12/2022; il Comune intende procedere al successivo affidamento tramite gara pubblica selettiva.

- **Anagrafe**

Dott.ssa Rinaldi Marianna (anagrafe), nominata con determina n. 686/08 del 14/06/2010; il Collegio prende atto del conto della gestione dei Diritti di Segreteria riscossi tramite bancomat o contanti (con ricevute di versamento in Tesoreria) al 31.12.2021. Dalle scritture contabili, risulta che la giacenza di cassa al 25 gennaio 2022 è pari a euro 2.841,68 versata in data 26/01/2022 con bolletta n. 381.

Il Collegio prende atto che il riversamento avviene con periodicità mensile.

Il Collegio dà atto che tutti i conti di gestione delle Casse Economali sopra specificate risultano “vistati” dal Dirigente Responsabile.

#### **Gestione dei buoni pasto**

Il Collegio dei Revisori prende atto che la gestione dei buoni pasto è stata affidata alla Dott.ssa Maria Immacolata Siciliano, in qualità di Economo. Il Collegio prende atto che l'Ente dal mese di febbraio 2021 utilizza i Buoni Pasto Elettronici. La rimanenza dei buoni pasto è di n. 108 che verranno restituite alla Società emittente con storno del relativo costo.

#### **Carte di credito**

Il Collegio dà atto che non sussistono carte di credito intestate all'Ente.

#### **Marche da bollo**

Il Collegio prende atto che alla data del 31.12.2021 la situazione è la seguente: marche da bollo in giacenza n. 17 da euro 2,00, per un totale di 34,00 euro.

#### **Conto agente contabile consegnatario di azioni**

Il Collegio dei Revisori, in occasione della scorsa verifica, chiedeva al Dirigente dei Servizi Finanziari il Conto dell'Agente Contabile consegnatario di “azioni” in Società partecipate - anno 2020, sottoscritto dall'agente contabile incaricato e sottoposto al visto di regolarità del Responsabile del Servizio finanziario.

A tal riguardo, il Collegio dà atto di aver ricevuto, in data 17.11.2021, via mail, dal Responsabile del Servizio finanziario il conto di cui sopra ed è stato inviato via Pec alla Corte dei Conti in data 25 ottobre 2021 e tramite il portale SIRECO in data 31/12/2021 tramite il conto giudiziale – resa conto giudiziale 319212.

#### **Bilancio consolidato**

Il Collegio, in occasione della scorsa verifica, chiedeva al Responsabile competente una dichiarazione attestante che dal 30.09.2021 non erano state effettuate nuove assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, nonché non erano stati stipulati contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi di quanto sopra riportato, salvo non si tratti di assunzioni di personale a tempo determinato necessarie a garantire l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza, nonché l'esercizio delle funzioni di protezione civile, di polizia locale, di istruzione pubblica (inclusi i servizi) e del settore sociale, ai sensi dell'art. 9, comma 1-quinquies, del D.L. 24 giugno 2016, n. 113, convertito con modificazioni dalla L. 7 agosto 2016, n. 160, come modificato dal D.L. 9 giugno 2021, n. 80, convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2021, n. 113.

Il Segretario Comunale dichiarava che, dopo il 30 settembre, non erano state effettuate nuove assunzioni e che avrebbe provveduto a inviare al Collegio un riscontro scritto in merito.

A tal riguardo, il Collegio dà atto che è stato inviato il riscontro che segue in data 24/01/2022 all'Ufficio Risorse Finanziarie Ragioneria che si riporta testualmente :

Con riferimento alla parte evidenziata, si evidenzia quanto già richiesto nella precedente adunanza, telefonicamente, dal dirigente Dott. Benedetto, ossia che dalla data del 30.9.2021 alla data del 4.11.2021( approvazione in C.C. del bilancio consolidato deliberazione n.72), l'ente non ha effettuato nuove assunzioni di personale a qualsiasi titolo, fatta salvo l'assunzione di 1 unità a tempo determinate in qualità di educatore asilo nido, nel rispetto della previsione dell'art.9, comma 1-quinquies del d.l.113/2016, integrato dal d.l.80/2021 secondo cui gli enti locali in ritardo con l'approvazione dei documenti contabili possono comunque procedere alle assunzioni a tempo determinato necessario a garantire, tra l'altro, l'esercizio delle funzione del settore sociale, nel rispetto dei limiti di spesa previsti dalla normativa vigente.

#### **Bilancio consolidato – invio alla BDAP**

Il Collegio dà atto che l'Ente in data 5 novembre 2021, entro 30 giorni dall'approvazione, avvenuta con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 72 del 4 novembre 2021, ha inviato alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) i dati inerenti il bilancio consolidato, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal D.Lgs. n. 118/2011 e tutti i relativi allegati.

#### **Delibera perimetro di consolidamento**

Il Collegio dà atto che l'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, al par. 1, prevede che il bilancio consolidato è *“[...] predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce [...]”*; a tal riguardo, il Collegio dà atto che l'Ente in data 28 dicembre 2021 ha proceduto all'individuazione del perimetro di consolidamento con Deliberazione n. 179/2021, individuando gli organismi/enti/società da ricomprendere nel bilancio consolidato 2021 e provvedendo altresì alla comunicazione agli organismi/enti/società della loro inclusione nel predetto perimetro in data 21/01/2022.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni**

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a predisporre il Piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni di cui all'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016 in data 28/12/2021 con delibera 97 del 28/12/2021 e a inviarlo, unitamente alla relativa relazione tecnica, in data 26 GENNAIO 2022, con prot. di ricevimento – SCPIE 000577 alla sezione di controllo competente della Corte dei Conti.

L'Ente invierà alla Struttura per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio di cui all'art. 15 del D.Lgs. n. 175/2016 i dati pertinenti, con l'apertura dell'applicativo.

### **Razionalizzazione delle dotazioni**

Il Collegio, in occasione delle scorse verifiche, dava atto che l'Ente non aveva ancora inviato entro il 31 maggio 2020 alla Corte dei conti e agli organi di controllo interno, la Relazione consuntiva annuale sul piano triennale adottato contenente le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali degli uffici, delle autovetture di servizio e dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione di quelli infrastrutturali, ai sensi dell'art. 2, comma 597, della L. n. 244/2007.

Il Collegio pertanto, anche in questo caso, invitava l'Ente a sanare tale inadempienza entro 15 giorni, chiedendo in tal senso evidenza dell'invio, e chiedeva al Responsabile una relazione sulle cause che hanno prodotto tale situazione.

Il Collegio, in occasione della verifica del mese di luglio 2021, rilevava la perdurante inadempienza con un ritardo superiore a un anno, e chiedeva nuovamente al Dott. Gianfranco Cotugno il rispetto di tale adempimento oppure di dare riscontro al Collegio delle motivazioni per cui non era stato rispettato.

Il Dott. Gianfranco Cotugno, sollecitato nel corso della scorsa riunione a fornire un riscontro sul punto, dichiarava che non risultava a sua conoscenza essere mai stato adottato il piano di

razionalizzazione.

### **Ufficio Polizia Municipale**

Il Collegio, in data 22.01.2021, ha ricevuto dal Comune una breve relazione circa l'iter procedurale relativo alle sanzioni del Codice della strada; a tal riguardo, il Collegio chiede se sono intervenute modifiche rispetto a quanto relazionato nella predetta relazione.

Il Collegio prende atto che il Dott. Grasso ha inviato la seguente comunicazione che si riporta testualmente :

L'iter procedurale relativo alle sanzioni del codice della strada è contenuto all'interno di norme giuridiche primarie di cognizione ( Legge 689/81 , Codice della strada D.lgs 30 aprile 1992 n. 285 ; artt. 200 e ss. ) Alla data odierna non sono intervenute modifiche del quadro normativo nè modifiche rispetto a quanto relazionato con precedente nota di servizio.

Il Collegio ritiene che la suddetta comunicazione risulti inadeguata rispetto alla richiesta effettuata in quanto il Collegio richiede di conoscere le modifiche dell'iter procedurale relativo alla riscossione delle sanzioni: dall'innalzamento delle stesse all'atto del pagamento.

### **Quota vincolata proventi sanzioni della strada**

Il Collegio dà atto che l'Ente con Deliberazione n. 24 del 4 marzo 2021 ha determinato la quota del 50% dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie da destinare agli interventi di cui al comma 4 dell'art. 208 del D.Lgs. 285/1992.

€ 43.000,00 Spese di gestione automezzi e noleggio nuovi automezzi

€ 20.000,00 Educazione stradale nelle scuole

€ 20.000,00 Previdenza Integrativa Personale polizia Municipale

€ 100.000,00 Canone apparecchiature di controllo ed accertamento violazioni

€ 92.000,00 Potenziamento e miglioramento della segnaletica stradale e della sicurezza

€ 75.000,00 Spese per servizio di postalizzazione

TOTALE € 450.000,00

### **Certificazione violazione codice della strada**

Il Collegio, in occasione delle scorse verifiche, dava atto che l'Ente non aveva inviato al Ministero dell'Interno e al Ministero delle Infrastrutture e Trasporti, la relazione in cui sono indicati, con riferimento all'anno 2020, l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza derivanti da sanzioni per violazioni dei limiti massimi di velocità svolto con

sistemi di rilevamento automatici (autovelox e telelaser) e tutte le sanzioni stradali, di propria spettanza, nonché gli interventi realizzati a valere su tali risorse, con specificazione degli oneri sostenuti per ciascun intervento, ai sensi dell'art. 142, commi 12-bis, 12-ter e 12-quater, D.Lgs. n. 285/1992, della Circolare Ministero dell'Interno n. 17909 del 24.12.2012 e della Circolare del Ministero dell'Interno n. 21 del 20.04.2021. Il Collegio invitava il Responsabile a provvedere tempestivamente all'invio.

Alla data del 25.10.2021, il Comune non aveva nuove circostanze da segnalare in merito alla situazione sopra descritta.

In data odierna il Collegio prende atto che la Certificazione e' stata inviata a mezzo e-mail il 26 gennaio 2022, all'indirizzo indicato dal Ministero dell'Interno non potendo piu' inviarla con l'applicazione T-BELL.

Il Collegio chiede di essere aggiornato circa l'esito del suddetto invio.

#### **Contributo dovuto all'Autorità Nazionale Anticorruzione**

Il Collegio procede a verificare, a campione, il versamento del contributo all'Autorità Nazionale Anticorruzione in riferimento a tutti i contratti pubblici soggetti all'applicazione del D.Lgs. n. 50/2016 stipulati nell'anno 2021 e non rileva criticità.

#### **Contributo per il personale in aspettativa sindacale**

Il Collegio, in occasione delle scorse verifiche trimestrali, prendeva atto che non era stata inviata la certificazione della spesa dell'anno 2019 del personale in aspettativa sindacale. Il Collegio raccomandava, a tal riguardo, alla Responsabile delle Risorse Umane di provvedere a tale invio in tempi brevi e chiedeva l'ammontare delle spese sostenute per il personale di cui sopra e le modalità in cui si intendeva recuperare tali somme.

Il Collegio, in occasione della verifica del mese di luglio 2021, rilevava nuovamente il mancato rispetto della propria richiesta e invitava nuovamente il Dott. Luigi Grasso a rispondere a suddetta richiesta.

Il Collegio dava poi atto, sempre in occasione della suddetta verifica, che la certificazione della spesa dell'anno 2020 era stata inviata entro i termini di legge e trasmessa tramite il sito del Ministero in data 6 maggio 2021.

Con riferimento al rilievo in oggetto, il Comune, in occasione della scorsa verifica, inviava la seguente nota:

*“[...] Considerata la rinnovata richiesta di spiegazione si riporta quanto contenuto nella circolare esplicativa del decreto già citato [D.M. 06.03.2020]:*

*“[...] Si ribadisce che il modello di certificazione pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale è solo un fac-simile su supporto cartaceo di quello informatizzato e come tale non utilizzabile ai fini certificativi. Parimenti, non saranno accolte, al fine dell'ammissione al concorso erariale, le certificazioni che verranno trasmesse con modalità difforme da quella indicata nel precisato decreto del 6 marzo 2020.*

*[...] Una particolare attenzione va anche riservata all'eventuale invio da parte degli enti interessati di documentazione aggiuntiva, [...]. Si fa presente che qualsiasi documentazione trasmessa separatamente a corredo della certificazione in argomento, che compromette la certezza del dato riportato, comporta la non validità dello stesso ai fini dell'erogazione del contributo erariale”.*

*Pertanto, come sopra esposto, l'ente non è materialmente nelle condizioni di poter concorrere al contributo erariale riferito all'anno 2019, come esplicitato nelle circolari esplicative del ministero. Giova evidenziare che il contributo in oggetto si configura quale concorso al contributo erariale ed è una facoltà dell'ente richiederne il rimborso. Si evidenzia altresì che l'ammontare del contributo per aspettativa sindacale anno 2020 è pari a € 7.230,00 che rappresenta in termini percentuali lo 0,000264% del totale delle entrate correnti 2020 registrate nel conto consuntivo 2020 del comune di Nichelino”.*

Il Collegio, preso atto di quanto sopra esposto, si riservava di valutare collegialmente e in presenza quanto comunicato.

Il Collegio, in un'ottica globale del comparto pubblico, non ravvisa un danno.

#### **Tassi di assenza del personale a tempo indeterminato e costo del personale a tempo non indeterminato (IV trimestre 2021)**

Il Collegio dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione in data 21.01.2022, sul sito istituzionale dell'Ente dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato distinti per uffici di livello dirigenziale e in data 20.01.2022 dei dati relativi al costo complessivo del personale a tempo non indeterminato, con particolare riguardo al personale assegnato agli uffici di diretta collaborazione con gli organi di indirizzo politico in ossequio a quanto disposto dagli artt. 16 e 17 del D.Lgs. n. 33/2013.

#### **Obblighi di pubblicazione concernenti i tempi di pagamento (IV trimestre 2021)**

Il Collegio dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione in data 26 gennaio 2022, sul sito istituzionale dell'Ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi:

all'indicatore di tempestività dei pagamenti IV trimestre 2021: -12,81 giorni;

all'indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2021: 3,94 giorni;

Mentre per quanto riguarda l'ammontare complessivo dei debiti 2021 e il numero delle imprese creditrici sono in fase di completamento, in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

### **Controlli interni**

Ai sensi degli artt. 147 e seguenti del T.U. n. 267/2000 e s.m.i. e del vigente Regolamento sui controlli interni (approvato con deliberazione di C.C. n. 06 del 14.02.2013 con modifiche deliberazione C.C. n. 48 del 21.07.2015) il Comune è tenuto ad effettuare annualmente, in aggiunta ai controlli preventivi di regolarità tecnico-amministrativa (art. 49 Tuel) e sugli equilibri finanziari, i seguenti controlli interni:

- Controlli successivi di regolarità amministrativa (T.U. art. 147 bis, Regolamento interno Art. 6 );
- Controllo sulle Società partecipate( T.U.art. 147 ter, Regolamento interni art. 14 );
- Controllo strategico (T.U.art. 147 bis, Regolamento interno art. 11).

Il Collegio, in occasione delle precedenti verifiche trimestrali, aveva chiesto e sollecitato di poter ricevere i reports, previsti dal citato regolamento sui controlli interni, nonché tutti gli eventuali ulteriori documenti/relazioni/reports predisposti dal Comune.

Il Collegio rilevava il mancato invio dei suddetti report e invitava il Segretario generale Gianfranco Cotugno a dare un riscontro.

Il Segretario, in data 25.10.2021, dichiarava che i controlli successivi di regolarità amministrativa erano stati regolarmente realizzati e si impegnavano a produrre la relativa documentazione per gli esercizi 2020 e 2021.

Il Collegio invitava il Segretario generale, entro giorni 10 (dieci) dal ricevimento del verbale n. 20 del 22.10.2021, a inviare detti reports (o documentazione) per gli esercizi 2020 e 2021, con richiesta di specifica indicazione delle modalità operative con cui sono stati realizzati.

In data odierna lo stesso Segretario ha assicurato il deposito, prima della formalizzazione del presente verbale, della documentazione richiesta senza tuttavia alcun riscontro.

Ravvisato che il Comune ha presentato alla Corte dei Conti la "Relazione" di cui al successivo paragrafo contenente le risposte al "questionario" sulle materie oggetto di controlli interni riferite all'esercizio 2020, il Collegio ritiene urgente e necessario segnalare il



mancato adempimento al Consiglio comunale tramite il suo Presidente e al Sindaco del Comune e chiede che, da adesso in poi, siano instaurate e implementate le procedure atte a effettuare i controlli interni.

### **Relazione annuale controlli interni**

Il Collegio dei Revisori dà atto che la Sezione Autonomie della Corte dei Conti (Deliberazione n. 13/SEZAUT/2021/INPR) ha adottato le “*LINEE GUIDA E RELATIVO QUESTIONARIO PER LE RELAZIONI ANNUALI DEL SINDACO DEI COMUNI CON POPOLAZIONE SUPERIORE AI 15.000 ABITANTI, DEL SINDACO DELLE CITTÀ METROPOLITANE E DEL PRESIDENTE DELLE PROVINCE SUL FUNZIONAMENTO DEL SISTEMA INTEGRATO DEI CONTROLLI INTERNI NELL'ESERCIZIO 2020*”.

Il Collegio accerta che l'Ente abbia provveduto, in data 31/12/2021, ai sensi dell'art. 148 del D.Lgs. n. 267/2000, all'invio alla Sezione regionale competente della Corte dei Conti della Relazione annuale sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nell'esercizio 2020.

### **Verifica in materia di affidamenti diretti senza gara, servizi di tecnici ai sensi del D.Lgs. n. 50/2016**

Il Collegio dei Revisori, in occasione della scorsa verifica, dava atto di non aver ancora ricevuto l'elenco completo delle attività di esecuzione/acquisizione di lavori, servizi e forniture, nonché di servizi di ingegneria e architettura (inclusa l'attività di progettazione), effettuate ai sensi del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i., al fine di poter procedere al relativo campionamento.

Il Comune proponeva al Collegio che il campo di verifica fosse circoscritto alle determine di impegno di un determinato periodo .

Il Collegio procede al suddetto campionamento con riferimento all'anno 2021.

### **Verifica in materia di affidamenti diretti senza gara, servizi di tecnici ai sensi del D.Lgs. n. 50/2016**

Il Collegio dei Revisori, in occasione della scorsa verifica, dava atto di non aver ancora ricevuto l'elenco completo delle attività di esecuzione/acquisizione di lavori, servizi e forniture, nonché di servizi di ingegneria e architettura (inclusa l'attività di progettazione), effettuate ai sensi del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i., al fine di poter procedere al relativo campionamento.

Il Comune proponeva al Collegio che il campo di verifica fosse circoscritto alle determinazioni di impegno di un determinato periodo .

Il Collegio procede al suddetto campionamento con riferimento all'anno 2021 dall'elenco ricevuto via mail all'Ufficio Finanziario Ragioneria :

**SERVIZIO FABBRICATI:**

1. NUOVO CENTRO POLIFUNZIONALE PER LA FAMIGLIA SULLA VASCA ESTERNA EX PISCINA – CIG Z9031A9390
2. SCUOLA D'INFANZIA COLLODI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E CONSERVAZIONE COMPONENTI STRUTTURALI. SERVIZI ARCH. ING. INERENTI PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA, DIREZIONE LAVORI, CONTABILITA', C.R.E., COORDINAMENTO SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE, VERIFICHE SICUREZZA COPERTURA - CIG ZB234430B2.SCUOLA COLLODI – MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI MESSA IN SICUREZZA STATICA - SERVIZI PER ESECUZIONE DI RILIEVI STRUMENTALI- CIG Z7433282CF

**SERVIZI ARCHITETTURA E INGEGNERIA:**

- DETERMINAZIONE N° 2274 DEL 12/11/2021 – AFFIDAMENTO SERVIZIO DIREZIONE LAVORI MANUTENZIONE CAMPO 6 CIMITERO
- DETERMINAZIONE N° 819 DEL 06/05/2021 - INDIVIDUAZIONE DEL RESPONSABILE PER LA CONSERVAZIONE E L'USO RAZIONALE DELL'ENERGIA AI SENSI DELL'ART. 19 DELLE LEGGE 10/91-ENERGY MANAGER
- DETERMINAZIONE N° 942 DEL 20/05/2021 LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PALAZZO COMUNALE - CONSOLIDAMENTO SOLAI PIANO SECONDO LATO NORD.

**AGCOM – Pubblicità istituzionale**

Il Collegio dei Revisori, in occasione della scorsa verifica, chiedeva se l'Ente avesse comunicato all'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni (AGCOM) le somme impegnate per l'acquisto, ai fini di pubblicità istituzionale, di spazi sui mezzi di comunicazione di massa ai sensi dell'art. 41 del D.Lgs. 177/2005, mediante la compilazione del modello elettronico disponibile sul sito dell'Autorità stessa.

Il segretario comunale riferiva che tale dichiarazione non era mai stata fatta, non essendo la struttura dell'ente a conoscenza di detto obbligo.

Il Collegio chiedeva allora, per quanto di competenza, al Segretario generale e al Dirigente servizi finanziari se erano state destinate somme a tale scopo e di formalizzare e consegnare tale dichiarazione in occasione della presente verifica.

In data odierna il Collegio prende atto dal Dott. Benedetto che in merito agli obblighi di comunicazione previsti dall'art. 41 del Tusmar, il Testo unico dei servizi di media audiovisivi e radiofonici di cui al D.Lgs n. 177/2005 e s.m.i., che prevede, al comma 3, che le amministrazioni pubbliche e gli enti pubblici anche economici siano tenuti a dare comunicazione all'Autorità delle somme impegnate per l'acquisto, ai fini di pubblicità istituzionale, di spazi sui mezzi di comunicazione di massa, si segnala che per l'ente, nel corso del 2021, non sussiste la fattispecie, in quanto le uniche spese pubblicitarie sono state quelle relative agli obblighi di pubblicazione dei bandi pubblici di cui al D. Lgs. 50/2016 e s.m.i..

#### **Ufficio Tributi**

Il Collegio dei Revisori verifica l'attività dell'Ufficio Tributi relativamente agli avvisi di accertamento e di liquidazione dell'I.M.U., della T.A.S.I. e della T.A.R.I.

La Dott.ssa Paola Maria Fedele consegna alcune tabelle riepilogative per l'attività svolta nel 2021 dall'Ufficio Tributi dalle quali emerge quanto segue:

<b>I.M.U.</b>
<p><b>Avvisi di accertamento/liquidazione emessi nel 2021</b></p> <p>n <b>546</b> emessi per un totale di € <b>1.234.196,00</b> di cui:</p> <p>n <b>492</b> per € <b>1.160.350,00</b> notificati,</p> <p>n <b>54</b> per € <b>73.846,00</b> in attesa di ricevuta di avvenuta notifica.</p> <p>Accertamento medio € 2.260,43.</p> <p><b>Pagati n 191 accertamenti per € 536.577,00</b></p>

Si precisa che nel 2021 sono stati altresì riscossi euro 894.449,26 a titolo di recuperi su accertamenti e liquidazioni di anni precedenti.

<b>T.A.S.I.</b>
<p align="center"><b>Avvisi di accertamento/liquidazione emessi nel 2021</b></p> <p>Emessi e notificati n 2 avvisi per € 2.248,00, accertamento medio € 1.124,00 di cui incassati 0 (zero)</p>

Si precisa che nel 2021 sono stati altresì riscossi Euro 32.883,10 a titolo di recuperi su accertamenti e liquidazioni di anni precedenti.

<b>T.A.R.I.</b>
<p align="center"><b>Avvisi di accertamento/liquidazione emessi nel 2021</b></p> <p>Inviati n 1918 per € 2.144.933,61 incassati 193.320,17 accertamento medio € 1.118,317</p>

#### **Trasmissione Delibere e Regolamenti IMU e TARI**

Il Collegio dà atto che l'Ente non ha inviato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, mediante il Portale del federalismo fiscale, le delibere di approvazione delle aliquote e i regolamenti IMU e TARI relativi all'anno 2021 in quanto sono state confermate le aliquote dell'anno 2020 con delibera del Consiglio Comunale n 13 del 30/3/2021 (approvazione del Bilancio), quindi non è stata fatta una delibera specifica per le aliquote.

Il Collegio dà atto che la pubblicazione dei suddetti documenti entro il termine del 28.10.2021 da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in seguito alla ricezione degli stessi entro la suddetta data del 14 ottobre da parte dell'Ente, costituisce condizione di efficacia di questi ultimi. In assenza, si applicano le aliquote e i regolamenti vigenti nell'anno 2020, ai sensi dell'art. 1, comma 767, della L. n. 160/2019.

## IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Gabriella Nardelli)

(Salvatore Corrado)

(Enrico Ferraro)