

VERBALE N. 1 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 28.01.2021

Il giorno 28 gennaio 2021 alle ore 8,30, 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 periodica verifica.

Il Collegio dei Revisori è assistito 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 31.12.2020, risultano emesse n. 8599 reversali e n. 7893 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2020 per euro 36.741,80 con causale "CONTRIBUTO PER SERVIZI EDUCATIVI PER L'INFANZIA".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2020 per euro 37,80 con causale "LIQ.PER PAGAMENTO SDD ALTROCONSUMO EDIZIONI".

Il Collegio svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre dell'anno 2020:

- Sino a 30.000,00 euro a campione n. 4 reversali;
- Sino a 50.000,00 euro a campione n. 5 mandati;
- da 30.000,01 euro a 50.000,00 euro a campione n. 4 reversali;
- da 50.000,01 euro a 100.000,00 euro a campione n. 3 mandati;
- oltre 50.000,01 euro a campione n. 7 reversali;
- oltre 100.000,01 euro a campione n. 6 mandati.

| REVERSALI DI INCASSO | | | | |
|--|---------------|-------------|----------------|--|
| | <u>Numero</u> | <u>Data</u> | <u>Importo</u> | <u>Causale</u> |
| Reversali sino a euro 30.000,00 | 4202 | 12/10/2020 | € 21.309,96 | CONTRIBUTO SCUOLE D'INFANZIA DALLA REGIONE PIEMONTE -L.R. 28/2007 art. 14 |
| | 3648 | 08/09/2020 | € 20.000,00 | DONAZIONE CCIAA |
| | 5010 | 27/11/2020 | € 28.765,31 | DIPARTIMENTO PER LE |

| | | | | |
|---|------|------------|----------------|---|
| | | | | RISORSE UMANE A.F. 2020 TARSU 2020 |
| | 5234 | 09/12/2020 | € 29.105,97 | DIPARTIMENTO PER LIBERTA CIVILI - III ACCONTO SPRAR |
| Reversali da 30.000,01 euro a 50.000,00 euro | 4254 | 14/10/2020 | € 47.823,78 | SECONDO RATA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRAT. 430/2019 |
| | 5429 | 21/12/2020 | € 31.159,21 | FONDO INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI - REGIONE PIEMONTE |
| | 5535 | 28/12/2020 | € 45.339,00 | SALDO RICETTE MUTUA F1 MESE DI NOVEMBRE |
| | 5599 | 31/12/2020 | € 36.741,80 | CONTRIB. PER SERV. EDUCATIVI PER L'INFANZIA A SOSTEGNO ECONOM. PER RIDUZ. O MANCATO VERSAMENTO DELLE RETTE A SEGUITO DELLE MISURE ADOTTATE PER CONTRASTARE LA DIFFUSIONE DEL COVID-19 |
| | 5538 | 28/12/2020 | € 37.100,00 | SALDO RICETTE MUTUA F2 MESE DI NOVEMBRE |
| Reversali oltre euro 50.000,01 | 3118 | 06/10/2020 | € 1.214.401,78 | SALDO FONDO ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI |
| | 4243 | 31/12/2020 | € 420.860,61 | FONDO PER LA RIQUALIFICAZ. URBANA E LA SICUREZZA DELLE PERIFERIE |
| | 5235 | 09/12/2020 | € 1.546.878,36 | ACCONTO FONDO DI |

| | | | | |
|--|------|------------|--------------|---|
| | | | | SOLIDARIETA' ANNO 2020 |
| | 5127 | 11/12/2020 | € 288.101,45 | FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE - SECONDO INVIO |
| | 5427 | 30/12/2020 | € 249.000,00 | TRASFERIMENTO RELAT. ALLE MISURE DI CONTRASTO ALLA POVERTA' 2020 |

| MANDATI DI PAGAMENTO | | | | |
|--|---------------|-------------|----------------|---|
| | <u>Numero</u> | <u>Data</u> | <u>Importo</u> | <u>Causale</u> |
| Mandati sino a euro 50.000,00 | 6472 | 12/11/2020 | € 35.936,15 | CONTRIBUTO PER EMERGENZA COVID A.S.D. NICHELINO HESPERIA |
| | 5478 | 13/10/2020 | € 40.000,00 | CONTRIBUTO PER EMERGENZA COVID A.S.D. CENTRO NUOTO NICHELINO |
| | 6306 | 30/10/2020 | € 42.145,00 | 1 SAL LAVORI FOGNATURA NERA CAUDA STRADE SRL |
| | 5817 | 21/10/2020 | € 47.058,07 | 3 SAL MANUTENZIONE SEGNALETICA STRADALE ALFA SRL |
| Mandati da euro 50.000,01 a euro 100.000,00 | 7054 | 02/12/2020 | € 47.402,00 | MESSA IN SICUREZZA SOLAI SCUOLA DE AMICIS - LIBERA COSTRUZIONI |
| | 7424 | 16/12/2020 | € 70.133,93 | 1 SAL MAN.NTE STRAORDINARI SPAZI PER COVID 19 - EDILCA SRL |
| | 6423 | 11/11/2020 | € 65.714,06 | FATTURE PER SERVIZIO DI PULIZIA IMMOBILE E SERV. ACCESSORI GIUGNO LUGLIO AGOSTO - L'OPEROSA SOC. |
| | 6565 | 17/11/2020 | € 60.878,00 | COOP.ARL |

| | | | | |
|--|------|------------|--------------|--|
| Mandati oltre euro 100.000,00 | | | | CONTRATTO APPALTO SERVIZIO GESTIONE CULTURA - AC REVERSE |
| | 7431 | 17/12/2020 | € 79.266,00 | MANUTENZIONE CASERMA CARABINIERI |
| | 7154 | 11/12/2020 | € 203.154,62 | FT. PER RIQUALIFICAZIONE PIAZZA CAMANDONA - S.C.R. PIEMONTE SPA |
| | 7373 | 15/12/2020 | € 288.024,82 | FT. SERVIZIO GESTIONE ED EMISSIONE CARTE PREPAGATE - PROGETTO SOL. ALIMENTARE - COVID 19 EPIPOLI SPA |
| | 5806 | 20/10/2020 | € 336.298,97 | FT. LAVORI MAN.NE STRAORDINARIA SICUREZZA SCUOLE VARIE - ANSA GROUP SRL |
| | 5500 | 14/10/2020 | € 469.824,22 | MESSA IN SICUREZZA SOLAI SCUOLE - SIAL SRL |
| | 6452 | 12/11/2020 | € 142.365,68 | SECONDO ACCONTO SERVIZI GESTITI - COVAR 14 |

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 2020, in data 04/11/2020 con ricevuta n. 270404342 dell'Agenzia delle Entrate;

- presentazione, in via telematica, del modello 770/2020 semplificato in data 23/10/2020 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 20102312352649807;
- presentazione, in via telematica, del modello Irap 2020 in data 28/01/2021 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 21012812561547780. Il Collegio rileva la tardiva presentazione del modello che comunque, non essendo superiore ai 90 giorni, non risulta omessa dichiarazione. Il Collegio pertanto raccomanda all'Ente di procedere alla regolarizzazione mediante il pagamento della sanzione dovuta nel minor tempo possibile;
- 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:

- Registro IVA acquisti aggiornato al 31.12.2020;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31.12.2020;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31.12.2020.

La sintesi delle risultanze dei suddetti registri è riportata nella **tabella** allegata al presente verbale (**Allegato 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 - Mese di Ottobre - € 32.547,00 Versati in data 13/11/2020

IVA A DEBITO - Mese di Novembre - € 24.625,00 Versati in data 15/12/2020

IVA ACCONTO - Mese di Dicembre - € 18.300,00 Versati in data 15/12/2020

IVA A CREDITO - Mese di Dicembre - € 4,00.

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:

| <u>Codice Tributo</u> | <u>Periodo di Riferimento</u> | <u>Importo in Euro</u> | <u>Mandati di pagamento n.</u> | <u>Data Pagamento</u> |
|--|--|-----------------------------------|---|----------------------------------|
| 381E | 10/2020 | €8.250,75 | MANDATO N. 6139/6140 DEL 23/10/2020 | 16/11/2020 |
| 384E | 10/2020 | € 2.048,08 | MANDATI N. 6042/6043 DEL 23/10/2020 | 16/11/2020 |
| 385E | 10/2020 | € 1.312,00 | MANDATI N. 6042/6043 DEL 23/10/2020 | 16/11/2020 |
| 104E LAV AUT | 10/2020 | € 4.157,26 | MANDATO N. 6456 DEL 12/11/2020 | 16/11/2020 |
| 106E ENTI E ASS | 10/2020 | € 9.328,00 | MANDATO N. 6457 DEL 12/11/2020 | 16/11/2020 |
| 133E/134E/ 147E/148E Debiti 730 irpef | 10/2020 | € 4.313,00 | MANDATI N. 6044/6045 DEL 23/10/2020 | 16/11/2020 |
| 100E | 10/2020 | € 99.362,94 | MANDATI N. 6044/6045 DEL 23/10/2020 | 16/11/2020 |
| 381E | 11/2020 | € 9.391,29 | MANDATI N. 6814/6815/DEL 25/11/2020 | 16/12/2020 |
| 384E | 11/2020 | € 2.475,95 | MANDATI N. 6814/6815/6737 DEL 25/11/2020 | 16/12/2020 |
| 385E | 11/2020 | € 1.283,70 | MANDATO 6737/6738/6739/6740 DEL 25/11/2020 | 16/12/2020 |
| 104E LAV AUT | 11/2020 | € 1.999,16 | MANDATO N.7110 DEL 09/12/2020 | 16/12/2020 |
| 106E ENTI E ASS | 11/2020 | 1.413,88 | MANDATO N. 7111 DEL 9/12/2020 | 16/12/2020 |
| 133E/134E/ 147E/148E Debiti 730 irpef | 11/2020 | € 9.671,93 | MANDATO 6737/6738/6739/6740 DEL 25/11/2020 | 16/12/2020 |
| 100E | 11/2020 | € 69.129,88 | MANDATO 6737/6738/6739/6740 DEL 25/11/2020 | 16/12/2020 |
| 381E | 12/2020 | € 6.585,62 | MANDATI DAL N.7272 AL 7276 DEL 14/12/2020+ 7591/7828/7351/7660/7590/7592/7580/75 81 DEL 17/12/2020 | 16/11/2020+30/12/2020 |
| 384E | 12/2020 | € 1.562,69 | MANDATI DAL N.7272 AL 7276 DEL 14/12/2020+ 7591/7828/7351/7660/7590/7592/7580/75 81DEL 17/12/2020 | 16/11/2020+30/12/2020 |
| 104E LAV AUT | 12/2020 | € 1.455,77 | MANDATO N. 7826 DEL 23/12/2020 | 16/11/2020+30/12/2020 |
| 106E ENTI | 12/2020 | € 1.350,32 | MANDATO N. 7827 DEL 23/12/2020 | 16/11/2020- |

| | | | | |
|--|---------|--------------|--|---------------------------|
| E ASS | | | | 30/12/2020 |
| 133E/134E/ 147E/148E Debiti 730 irpef | 12/2020 | 490,37 | MANDATI N. 6044/6045 DEL 23/10/2020 | 16/11/2020+30/12/2 020 |
| 100E | 12/2020 | € 160.273,76 | MANDATI DAL N.7272 AL 7276 DEL 14/12/2020+ 7591/7828/7351/7660/7590/7592/7580/75 81DEL 17/12/2020 | 16/11/2020+30/12/2 020 |

| <u>Tipo di Versamento</u> | <u>Periodo di riferimento</u> | <u>Importo in Euro</u> | <u>Mandati di pagamento n.</u> | <u>Data Pagamento</u> |
|---|--|-----------------------------------|---|----------------------------------|
| INPDAP/EX CPDEL P201 | 10/2020 | € 214.970,29 | MANDATI DA N. 5859 A N. 5915 DEL 23/10/2020 | 16/11/2020 |
| INPDAP/EX INADEL (solidarietà) P206 | 10/2020 | € 5.30 | MANDATI DA N. 5859 A N. 5915 DEL 23/10/2020 | 16/11/2020 |
| INPDAP/EX INADEL tfs P607 | 10/2020 | €12.124,20 | MANDATI DA N. 5831 A N. 5858 DEL 23/10/2020 | 16/11/2020 |
| INPDAP/EX INADEL tfs P632 | 10/2020 | €53,15 | MANDATI DA N. 5831 A N. 5858 DEL 23/10/2020 | 16/11/2020 |
| TFR P608 | 10/2020 | € 7.612,77 | MANDATI DA N. 6048 A N. 6069 DEL 23/10/2020 | 16/11/2020 |
| INPDAP (Fondo p.c. + riscatto e ricongiunzione) P909+P211+P212 | 10/2020 | € 2.466,99 | MANDATI DA N. 60396/6040 DEL 23/10/2020 | 16/11/2020 |
| INPGI Trattam. Sindacale Giornalisti C001- 05982 | 10/2020 | € 915.20 | MANDATI DA N. 6127 A N. 6129 DEL 23/10/2020 | 16/11/2020 |
| IRAP | 10/2020 | € 48.537,61 | MANDATI DAL N. 6070 AL N. 6125 DEL 23/10/2020 | 16/11/2020 |
| Trattenute varie sindacali | 10/2020 | € 853,83 | MANDATI N. 6035/6036/6037/6038/6041/6046/6047/6132/ 6149 DEL 23/10/2020 | 23/10/2020 |
| | | | | |
| INPDAP/EX CPDEL P201+P206 | 11/2020 | 162.879,31 | MANDATO DA N. 6601 A N. 6638 DEL 25/11/2020 | 16/12/2020 |
| INPDAP/EX INADEL P607 | 11/2020 | 12.078,98 | MANDATO N. 6573 A MANDATO N. 6600 DEL 25/11/2020 | 16/12/2020 |
| INPDAP/EX INADEL P632 | 11/2020 | 53.15 | MANDATO N. 6573 A MANDATO N. 6600 DEL 25/11/2020 | 16/12/2020 |
| TFR P608 | 11/2020 | 8.064,48 | MANDATI DA N. 6743 A N. 6764 DEL 25/11/2020 | 16/12/2020 |
| INPDAP (Fondo | | 1.908,59 | MANDATI N. 6734/6735 DEL 25/11/2020 | 16/12/2020 |

| | | | | |
|---|---------|--------------|--|---------------------------|
| p.c. + riscatto e ricongiunzione) P909+P211+P212 | 11/2020 | | | |
| INPGI | 11/2020 | € 599,90 | MANDATI DA N. 6802 AL N. 6804 DEL 25/11/2020 | 16/12/2020 |
| IRAP | 11/2020 | €36.686,25 | MANDATI DAL 6765 AL N. 6800 DEL 25/11/2020 | 16/12/2020 |
| Trattenute varie sindacali | 11/2020 | € 853,83 | 6730/6731/6732/6733/6736/6741/6742/6807/ 6824 DEL 25/11/2020 | 25/11/2020 |
| | | | | |
| INPDAP/EX CPDEL P201+P206 | 12/2020 | € 288.772,59 | DAL MANDATO N. 7218 AL 7271 DEL 14/12/2020 E DAL 7465 AL 7488 DEL 17/12/2020 | 16/11/2020 -30/12/2020 |
| INPDAP/EX INADEL P607 | 12/2020 | 23.859,54 | DAL MANDATO N. 7192 AL MANDATO N. 7217 DEL 14/12/2020 E DAL MANDAO N. 7437 AL MANDATO 7464 DEL 17/12/2020 | 16/11/2020 -30/12/2020 |
| INPDAP/EX INADEL P632 | 12/2020 | 106,30 | MANDATO N. 7191 DEL 14/12/2020 | 16/11/2020 -30/12/2020 |
| TFR P608 | 12/2020 | 14.946,41 | DAL MANDATO N. 7277 AL MANDATO 7297 DEL 14/12/2020 E DAL MANDATO N. 7595 AL MANDATO 7616 DEL 17/12/2020 | 16/11/2020 -30/12/2020 |
| INPDAP (Fondo p.c. + riscatto e ricongiunzione) P909+P211+P212 | 12/2020 | 3.264,97 | MANDATO N. 7587/7588 DEL 17/12/2020 | 16/11/2020 -30/12/2020 |
| INPGI | 12/2020 | € 1.134,28 | MANDATI N. 7349/7350/7648/7649/7650 | 16/11/2020 -30/12/2020 |
| Trattenute varie sindacali | 12/2020 | € 932,77 | MANDATI N. 7583/7584/7585/7586/7589/7593/7594/7653/ 7669 DEL 17/12/2020 | 17/12/2020 |
| IRAP | 12/2020 | € 64.785,83 | DA MANDATO N. 7298 A MANDATO N. 7348 - DA N. 7617 A N. 7646 DEL 14/12 E 17/12 | 16/11/2020- 30/12/2020 |

| <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 | 10/2020 | € 470,00 | DA MANDATO N. 5826 AL MANDATO 5830 | 16/11/2020 |
| INPS | 11/2020 | €584,00 | DA MANDATO N. 6569 A MANDATO | 16/12/2020 |

| | | | | |
|------|---------|----------|---|--------------------------|
| | | | 6572 | |
| INPS | 12/2020 | € 545,00 | DA MANDATO N. 7188 A MANDATO 7190- DA MANDATO 7433 A MANDATO 7436 | 16/11/2020 30/12/2020 |

Metodologia di verifica e note varie:

L'Ente ha prodotto un tabulato "versamenti IRPEF, addizionale regionale e comunale", che contiene tutti i versamenti IRPEF dipendenti, associazioni, professionisti, di cui di seguito si riportano i totali complessivi:

- ottobre : 128.772,03;
- novembre : 95.365,79;
- dicembre : 171.718,53.

Tali importi sono compresi nelle quietanze seguenti:

- ottobre : (pagato il 16/11/2020): totale F24: 415.927,5;
- novembre : (pagato il 16/12/2020): totale F24 : 318.220,45;
- dicembre : (pagato il 16/11/2020 e il 30/12/2020): totale F24: 569.133,45.

Si segnala il fatto che nel mese di novembre è stata pagata per errore una seconda volta la delega del mese di ottobre. Di conseguenza, nel mese di dicembre, il Comune ha effettuato le dovute compensazioni con le ritenute operate sugli stipendi del mese di dicembre.

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 2020 di euro 249.714,69 effettuato in data 13/11/2020;
- al mese di novembre 2020 di euro 143.724,88 effettuato in data 14/12/2020;
- al mese di dicembre 2020 di euro 104.593,39 effettuato in data 14/01/2021;

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., il Collegio attesta che:

- il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31.12.2020 è di euro 29.706.733,67 ed è determinato da:

| | |
|--|----------------|
| Fondo di Cassa al 31/12/2019 | 21.587.811,48+ |
| Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere * | 43.065.190,79 |
| Pagamenti, come da bollettari emessi* | 34.946.268,60 |
| Saldo di cassa | 29.706.733,67 |

* Compresi incassi in attesa di reversali e pagamenti in attesa di mandato.

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.

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

Si rileva che il Tesoriere ha trasmesso con prot. 1623 del 18/01/2021 la verifica periodica di cassa al 31.12.2020 e il giornale mandati e reversali per lo stesso periodo firmati digitalmente dal Dottor Marco Rosset - Responsabile e Referente Tesoreria MPS SPA.

Inoltre il Collegio procede al controllo dei singoli agenti contabili e alla verifica delle determinazioni 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 277,44.

Non sussistono sospesi in quanto la cassa non risulta ancora attivata.

Il Collegio verifica, tutti gli acquisti economali, dal buono di pagamento n. 290 al n. 399 (emesso in data 15/12/2020).

Il Collegio, in occasione delle scorse verifiche trimestrali, dava atto che avrebbe proceduto ad approfondire con l'Economo gli acquisti economali con buoni n. 130, 187 e 188.

Con riferimento ai buoni n. 187 e 188 il Collegio prende atto che la spesa è riferita a fornitura di bottiglie d'acqua in occasione di gara ciclistica "Giro Piemonte".

Con riferimento al buono n. 130 la spesa di ristoro è stata effettuata su indirizzo dell'Amministrazione a favore di Relatore intervenuto, a titolo gratuito, a convegno promosso presso la Biblioteca comunale.

Il Collegio segnala che le spese di rappresentanza sono legittime solo quando sono finalizzate a mantenere o ad accrescere il prestigio del Comune e siano strettamente correlate a realizzare le finalità istituzionali del Comune.

Il Collegio prende atto che l'Economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 17/12/2020 e che detto rendiconto è stato approvato dal Dirigente con determina n. 2151 del 17/12/2020.

Il Report dal 01/01/2020 al 17/12/2020 è conservato quale "carta di lavoro" e rendiconta un pareggio complessivo di Euro 56.726,39 tra anticipo, reintegri e spese realizzate.

Agenti:

- Dott.ssa Sirna Marika (farmacia n. 1), nominata con determina n. 90/70 del 12/02/2019; il Collegio prende atto del conto della gestione al 31.12.2020 da cui risultano le riscossioni tramite bancomat e i versamenti con quietanza in Tesoreria Comunale. Dalle scritture contabili, risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 796,49 e' stato versata in data 04/01/2021 e registrata con Reversale n. 10 del 25/01/2021;
- Dott.ssa Cerrato Laura (farmacia n. 2), nominata con determina n. 89/70 del 12/02/2019; il Collegio prende atto del conto della gestione al 31.12.2020 da cui risultano le riscossioni tramite bancomat e i versamenti con quietanza in Tesoreria Comunale. Dalle scritture contabili, risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 1.077,11 effettivamente versata e introitata con Reversale n. 8202 del 31/12/2020. Rimangono ancora da incassare € 390,00 relativi a Buoni Spesa di NATALE, che saranno introitati a Gennaio dopo richiesta di rimborso alla Confesercenti.
- 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 31.12.2020. Dalle scritture contabili, risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 2.451,07 versati in data 07/01/2021 con carta contabile n. 48.

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

Il Collegio invita il Responsabile del Servizio Finanziario a "vistare" per Regolarità Contabile tutti i conti di gestione delle Casse Economali sopra specificate.

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. Per quel che riguarda i mesi da ottobre a dicembre 2020, i movimenti di cassa sono risultati i seguenti:

- BUONI PASTO ACQUISTATI n. 6.490

- BUONI PASTO DISTRIBUITI n. 4.169
- RIMANENZA n. 2.321 al 31/12/2020

Il Collegio prende atto che la rimanenza giacente in cassaforte alla data odierna è pari a n. 488 dovuta alla distribuzione nel corrente mese.

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 31.12.2020 il Servizio non aveva e non ha alla data odierna, marche da bollo in deposito.

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 FEDELE Paola Maria consegna alcune tabelle riepilogative per l'attività svolta nel 2020 dall'Ufficio Tributi dalle quali emerge quanto segue:

| I.M.U. | |
|--|---|
| Avvisi di accertamento/liquidazione emessi nel 2020 | n. 495 per un totale di euro 977.281,00 di cui: - n.401 notificati da ottobre 2020 al 31/12/2020 per € 869.540,00; - n. 94 per € 107.741,00 in notifica entro il 26 Marzo come previsto dalla proroga prevista dall'art. 67 del DL 18/2020 e indicato nella risoluzione n. 6/2020 del Dipartimento delle politiche fiscali. |
| | accertamento medio euro 1.974,30 di cui incassati n. 79 per euro 53.015,00 |

Si precisa che nel 2020 sono stati altresì riscossi euro 158.580,21 a titolo di recuperi su accertamenti e liquidazioni di anni precedenti.

| T.A.S.I. | |
|--|--|
| Avvisi di accertamento/liquidazione emessi nel 2020 | n. 185 per un totale di euro 68.664,00 di cui: - n. 33 notificati entro il 31/12/2020 per un importo di € 19.333,00 - n. 152 per € 49.331,00 in notifica entro il 26 Marzo come previsto dalla proroga prevista dall'art. 67 del DL 18/2020, e indicato nella risoluzione n. 6/2020 del Dipartimento delle politiche fiscali |

| | |
|--|---|
| | |
| | accertamento medio euro 371,15 di cui incassati euro 1.162,00 |

Si precisa che nel 2020 sono stati altresì riscossi Euro 0 a titolo di recuperi su accertamenti e liquidazioni di anni precedenti.

| T.A.R.I. | |
|--|--|
| Avvisi di accertamento/liquidazione emessi nel 2020 | n. 2.250 per un totale di euro 780.000,00 non ancora notificati, da notificare entro il 26 Marzo come previsto dalla proroga prevista dall'art. 67 del DL 18/2020, e indicato nella risoluzione n. 6/2020 del Dipartimento delle politiche fiscali |
| | accertamento medio euro 346,66 di cui incassati euro 0 |

Si precisa che nel 2020 sono stati altresì riscossi euro 930.217,45 (anni dal 2009 al 2019 comprensivo di TEFA) a titolo di recuperi su accertamenti e liquidazioni di anni precedenti.

Bilancio consolidato

Il Collegio dà atto che l'Ente in data 22 dicembre 2020, entro 30 giorni dall'approvazione, avvenuta con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 78 del 16/12/2020, 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 30 dicembre 2020 ha proceduto all'individuazione del perimetro di consolidamento con Deliberazione n. 162, individuando gli organismi/enti/società da ricomprendere nel bilancio consolidato 2020. Il Collegio raccomanda di inviare la comunicazione agli organismi/enti/società della loro inclusione nel predetto perimetro.

Trasmissione del Conto del Tesoriere e degli Agenti Contabili

Il Collegio dei Revisori, in occasione della scorsa verifica, dava atto che l'Ente non aveva ancora trasmesso alla Corte dei Conti competente il conto relativo all'esercizio finanziario 2019 reso dal Tesoriere e da tutti gli agenti contabili ai sensi degli artt. 226 e 233 del D.Lgs. n. 267/2000.

Il Collegio raccomandava al Responsabile preposto di procedere a un tempestivo invio.

A tal riguardo, il Collegio prende atto che l'Ente non ha ancora proceduto a ottemperare a quanto sopra.

Il Collegio raccomanda nuovamente di procedere al tempestivo invio.

Contenzioso COVAR14

Il Collegio dei Revisori, in occasione delle scorse verifiche, incontrava il Segretario Generale, Dott. Gianfranco Cotugno, il quale relazionava sul contenzioso in corso in merito all'aggiudicazione della gara, la cui stazione appaltante è il Consorzio di bacino COVAR14, relativa alla raccolta e trasporti rifiuti nel Comune di Nichelino.

Il Dott. Gianfranco Cotugno informava il Collegio che il Commissario ad Acta (il Prefetto di Torino) stava effettuando le verifiche sui requisiti della società rimasta in gara e dei relativi sub-appaltatori e che il Tar aveva concesso una proroga di 120 giorni. Il COVAR14, a fronte di questa situazione, aveva concesso una proroga tecnica alla precedente società aggiudicataria e avrebbe proceduto a effettuare una procedura negoziata per la stipulazione di un contratto ponte fino a quando tale contenzioso sarà definitivamente terminato.

Il Collegio chiede se ci sono ulteriori sviluppi e aggiornamenti.

Il Segretario comunica che il termine per l'effettuazione della suddetta "gara ponte" in via d'urgenza è il 31.01.2021.

Il Segretario comunica altresì che, con determina n. 400 del 20.11.2020, il COVAR14 ha avviato la procedura negoziata per la durata di 12 mesi, eventualmente prorogabile di un anno, e approvati gli atti tecnici a base della stessa.

Tuttavia, nel corso dei restanti giorni del mese di novembre e nel corso del mese di dicembre, alcune società che non sono state invitate alla gara hanno proposto ricorso al TAR Piemonte.

In merito a quanto deciso dal TAR Piemonte e dal Consiglio di Stato, nel corso dei mesi di dicembre 2020 e gennaio 2021, si rinvia alla Relazione consegnata dal Segretario, acquisita agli atti.

Il Segretario, per quanto qui di interesse, comunica che in data 29.12.2020 hanno avuto inizio le operazioni di gara, con la verifica della documentazione amministrativa presentata dall'unica ditta partecipante, Teknoservice S.r.l. e che, in data 18.01.2021, la gara è stata aggiudicata a tale ditta,

con decorrenza in via d'urgenza dal 1° febbraio p.v. Nella giornata odierna si attende la sentenza del Consiglio di Stato in merito alla legittimità della gara ponte.

Ufficio Polizia Municipale

Il Collegio ha chiesto nei giorni precedenti una relazione circa l'iter procedurale relativo alle sanzioni del Codice della strada che si allega al presente verbale sotto la lettera A.

Quota vincolata proventi sanzioni della strada

Il Collegio dà atto che l'Ente con Deliberazione n. 12 del 12 febbraio 2020 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.

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 30/12/2020 con deliberazione di Giunta Comunale n. 160.

Il Collegio prende atto che nel primo Consiglio Comunale utile lo stesso adotterà i provvedimenti di competenza. Inoltre il Collegio raccomanda, non appena il Consiglio adotterà la suddetta delibera, di procedere all'invio, unitamente alla relativa relazione tecnica, alla Struttura per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio di cui all'art. 15 del D.Lgs. n. 175/2016 e alla sezione di controllo competente della Corte dei Conti.

Infine il Collegio raccomanda l'Ente per il futuro ad adottare la delibera entro la fine dell'anno da parte del Consiglio Comunale.

Contributo dovuto all'Autorità Nazionale Anticorruzione

Il Collegio dà atto che l'art. 65 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio) ha disposto che le stazioni appaltanti e gli operatori economici sono esonerati dal versamento dei contributi, di cui all'art. 1, comma 65, della L. n. 266/2005, all'Autorità nazionale anticorruzione con riferimento a tutte le procedure di gara avviate dalla data di entrata in vigore della disposizione stessa (19.05.2020) e fino al 31.12.2020.

Pertanto, il Collegio procede a verificare il versamento del contributo all'Autorità Nazionale Anticorruzione in riferimento a tutte le procedure di gara avviate dall'1.01.2020 al 18.05.2020.

Il Collegio rileva che con determinazione n. 631/007 del 26/06/2020 l'Ente ha provveduto a versare il contributo ANAC per un importo complessivo di euro 1.185,00 relativamente al primo quadrimestre del 2020.

Razionalizzazione delle dotazioni

Il Collegio, in occasione della scorsa verifica, dava atto che l'Ente non aveva 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 raccomandava al Responsabile preposto di procedere a un tempestivo invio.

A tal riguardo il Collegio prende nuovamente atto che l'ente non ha adempiuto alla suddetta scadenza e rinnova l'invito a provvedervi tempestivamente.

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; la stessa giustificava tale inadempimento con *“il periodo di chiusura degli uffici legato alla situazione epidemiologica; l'unità dedicata a tale attività è stata in malattia nel periodo e non è stato possibile ottemperare nei termini.”*.

Ai sensi del decreto 6 marzo 2020 del Ministero dell'interno, la certificazione doveva essere trasmessa al Ministero dell'interno - Direzione centrale della finanza locale, esclusivamente con modalità telematica, entro il termine perentorio delle ore 14,00 del 29 maggio 2020, a pena di decadenza.

In base a quanto stabilito dal citato decreto, la suddetta certificazione non poteva essere trasmessa con modalità e termini diversi da quelli previsti ai fini del rimborso.

Il Collegio sollecita nuovamente il Dirigente Responsabile del Servizio a comunicare, con tempestività, al Ministero competente le motivazioni e le circostanze che hanno inciso sull'inadempimento al fine di consentire il relativo rimborso al Comune ovvero in caso di mancato rimborso, mettere in atto ogni azione a tutela del Comune.

Spesa di personale per retribuzioni di risultato 2019

Il Collegio dei Revisori, in occasione delle scorse verifiche trimestrali, prendeva atto che l'Ente aveva approvato in Giunta Comunale, con atto n. 69 del 23.06.2020, successivamente validata dal Nucleo di Valutazione in data 29.06.2020, la Relazione sulla *performance*, a norma dell'art. 10 del D.Lgs. n. 150/2009, come modificato dal D.P.R. n. 105/2016.

Il Collegio prende atto della spesa per retribuzione di risultato erogata nel triennio 2017/2019 ripartita, *come da allegato*.

Relazione annuale controlli interni

Il Collegio dei Revisori dà atto che la Sezione Autonomie della Corte dei Conti (Deliberazione n. 19/SEZAUT/2020/INPR) ha adottato le *“Linee guida e il 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 2019”*.

Il Collegio prende atto di quanto comunica ed assicura il Segretario generale presente in aula, dell'avvenuto invio, ai sensi dell'art. 148 del D.Lgs. n. 267/2000, alla Sezione regionale della Corte dei Conti della Relazione annuale sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni esercizio 2019.

Tassi di assenza del personale a tempo indeterminato e costo del personale a tempo non indeterminato

Il Collegio dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente, sezione “Amministrazione trasparente”, dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato distinti per uffici di livello dirigenziale e 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.

Sul sito istituzionale dell'Ente, sezione “Amministrazione trasparente” sono pubblicati i dati relativi ai tassi di assenza 4^ trim 2020 e la spesa del personale a tempo determinato 4^ trim. 2020, come disposto dal d.lgs. 33/2013.

Lavori pubblici

Il Collegio dei Revisori ha richiesto l'elenco di tutti i lavori pubblici effettuati nel corso del 2020, al fine di estrapolare un campione rappresentativo in vista dell'analisi che lo stesso effettuerà in occasione della prossima verifica.

Il Collegio dà atto di aver ricevuto, in data 27.01.2021, via *mail*, dalla Sig.ra Paola Favaro, i documenti utili ai fini del campionamento e, a tal riguardo, chiede che, in occasione della prossima verifica, gli vengano messi a disposizione i documenti relativi:

- alla procedura negoziata CIG 809428601E - Lavori di manutenzione straordinaria con particolare riferimento alla messa in sicurezza dei solai dal rischio sfondellamento e distacco intonaco – euro 557.133,29 (senza IVA), Cogedil S.r.l.;
- alla procedura negoziata CIG 6094338804 - Lavori di manutenzione straordinaria con particolare riferimento alla messa in sicurezza dei solai dal rischio sfondellamento e distacco intonaco – euro 630.003,44 (senza IVA), Sial S.r.l..

Pratiche esproprio

Il Collegio dei Revisori ha richiesto l'elenco di tutte le pratiche di esproprio del 2020 e prende atto che le pratiche pendenti alla data odierna, presso il Servizio Infrastrutture del Territorio, risultano n. 3 e non è previsto nessun onere di esproprio per il Comune di Nichelino. Tali pratiche di esproprio sono collegate con la convenzione in essere stipulata in data 11/04/2014 rep. 63343 racc. n. 25294 tra Comune di Nichelino e la Società Campi di Vinovo S.p.a. che, all'art. 3, stabilisce che sono a carico della soc. Campi di Vinovo le spese per l'esproprio e/o cessione bonaria, comprensive di tutte le spese tecniche relative all'esproprio, delle aree necessarie alla realizzazione delle opere, che saranno versate per il successivo impegno di spesa a richiesta del Comune. In caso di contenzioso inerenti i procedimenti espropriativi, la soc. Campi di Vinovo S.p.a. rimborserà al Comune di Nichelino le spese legali per la difesa in ogni grado di giudizio e nulla avrà a pretendere per gli eventuali danni.

Tempestività dei pagamenti

Il Collegio dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione in data 21 ottobre 2020, sul sito istituzionale dell'Ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi al III trimestre 2020 in merito alla tempestività dei pagamenti in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

Tale indicatore è risultato pari a 5,96 giorni.

I debiti ammontano a euro 781.482,12 per n. 112 imprese creditrici.

Incarichi di consulenza

Il Collegio dà atto che l'Ente ha pubblicato sul proprio sito istituzionale, ai sensi dell'art. 15 del D.Lgs. n. 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.

Varie ed eventuali

Il Collegio dei Revisori, alla presenza del Segretario, del Dirigente Area Finanziaria, della P.O. Area Finanziaria e del Responsabile Ufficio Patrimonio, apre un dibattito in merito alla tenuta degli inventari e al loro aggiornamento.

Al termine del confronto, il Collegio prende atto che l'ultima rilevazione fisica risale al 2016; pertanto, lo stesso raccomanda di porre in essere tutte le procedure necessarie per poter effettuare un controllo fisico dei beni facenti parte del patrimonio del Comune.

La verifica ha termine alle ore 18,00.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Gabriella Nardelli)

(Salvatore Corrado)

(Enrico Ferraro)

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i.