

## VERBALE N. 14 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 28.10.2020

Il giorno 28 ottobre 2020 alle ore 8,30, 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 e dalla Sig.ra Paola Favaro.

### Situazione incassi e pagamenti

Al 30.09.2020, risultano emesse n. 5475 reversali e n.5263 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2020 per euro 7.543,65 con causale "Trattenuta Split Payment su Mandato 5263".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2020 per euro 41.832,98 con causale "Liq. per sostituzione serramenti 1CP".

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

- Sino a 30.000,00 euro a campione n. 1 reversali;
- Sino a 50.000,00 euro a campione n. 0 mandati;
- da 30.000,01 euro a 50.000,00 euro a campione n. 0. reversali;
- da 50.000,01 euro a 100.000,00 euro a campione n. 0 mandati;
- oltre 50.000,01 euro a campione n. 4 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>
<b>Reversali sino a euro 30.000,00</b>	3902	09/07/2020	22.975,04	Contributi per interventi sui Comuni
<b>Reversali oltre euro 50.000,01</b>	4375	06/08/2020	124.873,45	Introito Trasferimento DECRETO RILANCIO CENTRI ESTIVI
	4291	27/07/2020	57.789,25	SALDO RICETTE MUTUA MESE DI GIUGNO
	4374	06/08/2020	154.827,10	INTROITO SOSTEGNO PRIMA INFANZIA
	4372	06/08/2020	575.141,39	ACCONTO FONDO ESERCIZIO

				FUNZIONI FONDAMENTALI
	5046	03/09/2020	59.619,97	CONTRIBUTO REGIONALE FONDO SOSTEGNO ALLA LOCAZIONE

MANDATI DI PAGAMENTO				
	<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
<b>Mandati oltre euro 100.000,01</b>	4093	30/07/2020	200.891,07	LIQ. FATTURE RTI CITELIUM S.A.S
	4162	07/08/2020	309.200,69	LIQUIDAZIONE FATTURA CISA 12
	4625	20/08/2020	316.956,00	LIQ.FATTURA COGEDIL
	4626	20/08/2020	230.581,26	LIQ. SIAL SRL
	4804	03/09/2020	1.886.124,09	LIQ.FT COVAR
	5206	24/09/2020	191.569,53	LIQ FATTURA A.F.I.B. SRL
	4781	28/08/2020	239.737,69	LIQ FATTURA SERVECO SRL

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 II trimestre 2020, in data 12 agosto 2020 con ricevuta n. 264514621 dell'Agenzia delle Entrate;

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). Entro 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.

In occasione della scorsa verifica trimestrale, il Collegio si riservava di verificare:

- la sussistenza dei requisiti oggettivo e soggettivo per poter assoggettare a IVA le operazioni ricomprese nel codice attività sopra indicato col termine “varie”;
- la tipologia di documenti fiscalmente idonea a certificare i proventi per i canoni di affitto delle palestre alle associazioni (di cui si è detto poco sopra ).

A tal riguardo, il Collegio prende atto della tipologia di ricevuta "Affitto PALESTRE" rilasciato dall'Ufficio Comunale dello sport.

I Registri IVA risultano aggiornati:

- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/09/2020;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/09/2020;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/09/2020;

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.

### **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:

<b><u>Codice Tributo</u></b>	<b><u>Periodo di Riferimento</u></b>	<b><u>Importo in Euro</u></b>	<b><u>Mandati di pagamento n.</u></b>	<b><u>Data Pagamento</u></b>
381E	07/2020	1.049,57	3907	23/07/2020
384E	07/2020	2.230,53	3907	23/07/2020
385E	07/2020	1.367,93	3907	23/07/2020
128E Debiti add 730	07/2020	40,00	3905	23/07/2020
133E/134E/147E/148E Debiti 730 irpef	07/2020	2.041,00	3905/3906/3907/3908	23/07/2020
381E	08/2020	7.402,10	4596	20/08/2020
384E	08/2020	1.855,94	4526/4527	20/08/2020
385E	08/2020	1.272,70	4526/4527	20/08/2020
128E 127 E Debiti add 730	08/2020	104,56	4596	20/08/2020

<b><u>Codice Tributo</u></b>	<b><u>Periodo di Riferimento</u></b>	<b><u>Importo in Euro</u></b>	<b><u>Mandati di pagamento n.</u></b>	<b><u>Data Pagamento</u></b>
133E/134E/147E/148E Debiti 730 irpef	08/2020	679,60	4528/4529	20/08/2020
100E	08/2020	4.213,08	4528/4529	20/08/2020
126E	08/2020	535,60	4596	20/08/2020
381E	09/2020	8.919,10	5161/1562	18/09/2020
384E	09/2020	2445,40	5087/5088	18/09/2020
385E	09/2020	1.331,22	5087	18/09/2020
100E	09/2020	54.778,15	5089/5090	18/09/2020
104E LAV AUT	09/2020	1.793,62	5192	23/09/2020
106E ENTI E ASS	09/2020	3.041,09	5336	06/10/2020
124E 125E 126E 128E Debiti add 730	09/2020	53,31	5088	18/09/2020
118E/133E/134E/147E/148E Debiti 730 irpef	09/2020	924,46	5090	18/09/2020

<b><u>Tipo di Versamento</u></b>	<b><u>Periodo di riferimento</u></b>	<b><u>Importo in Euro</u></b>	<b><u>Mandati di pagamento n.</u></b>	<b><u>Data Pagamento</u></b>
INPDAP/EX CPDEL P201	07/2020	164.048,54	dal 3753 al 3798-4000/4001	23/07/2020
INPDAP/EX INADEL (solidarietà) P206	07/2020	5,30	dal 3753 al 3798-4000/4001	23/07/2020
INPDAP/EX INADEL tfs P607	07/2020	12.577,09	dal 3726 al 3752	23/07/2020
INPDAP/EX INADEL tfs P632	07/2020	53,15	dal 3726 al 3752	23/07/2020
TFR P608	07/2020	7.762,44	dal 3910 al 3931	23/07/2020
INPDAP (Fondo p.c. + riscatto e ricongiunzione) P909+P211+P212	07/2020	1.920,79	3902/3903	23/07/2020
INPGI Trattam. Sindacale Giornalisti C001- 05982	07/2020	568,06	3976/3977/3978	23/07/2020
IRAP	07/2020	38.161,60	DAL 3932 AL 3974 4002/4003	23/07/2020
Trattenute varie	07/2020	919,83	3908/3904/3981/3909/3897/3898/3899/3900/3901	23/07/2020

<b><u>Tipo di Versamento</u></b>	<b><u>Periodo di riferimento</u></b>	<b><u>Importo in Euro</u></b>	<b><u>Mandati di pagamento n.</u></b>	<b><u>Data Pagamento</u></b>
sindacali				
INPDAP/EX CPDEL P201+P206	08/2020	138.883,25	dal 4423 al 4452	20/08/2020
INPDAP/EX INADEL P607	08/2020	12.124,20	dal 4395 al 4422	20/08/2020
INPDAP/EX INADEL P632	08/2020	53.15	dal 4395 al 4422	20/08/2020
TFR P608	08/2020	7.532,11	dal 4532 al 4553	20/08/2020
INPDAP (Fondo p.c. + riscatto e ricongiunzione) P909+P211+P212	08/2020	1.647,86	4523/4524	20/08/2020
INPGI	08/2020	568,06	4584/4585/4586	20/08/2020
IRAP	08/2020	31.742,11	DAL 4554 AL 4582	20/08/2020
Trattenute varie sindacali	08/2020	905,56	4518/4519/4520/4522/4531/4525/4530/4589/4521	20/08/2020
INPDAP/EX CPDEL P201+P206	09/2020	149.847,89	dal 4960 al 4993	18/09/2020
INPDAP/EX INADEL P607	09/2020	12.124,19	dal 4395 al 4422	18/09/2020
INPDAP/EX INADEL P632	09/2020	53.15	dal 4395 al 4422	18/09/2020
TFR P608	09/2020	7.442,34	dal 5093 al 5121	18/09/2020
INPDAP (Fondo p.c. + riscatto e ricongiunzione) P909+P211+P212	09/2020	1.766,76	5084/5085	18/09/2020
INPGI	09/2020	568,06	5149/5150/5151	18/09/2020
Trattenute varie sindacali	09/2020	881,54	5080/5081/5082/5083/5092/5086/5091/5154/5171	18/09/2020
IRAP	09/2020	34.897,11	DAL 5115 AL 5147 -5191	18/09/2020

	<b><u>Periodo di</u></b>	<b><u>Importo in Euro</u></b>	<b><u>Mandati di</u></b>	<b><u>Data di</u></b>
--	--------------------------	-------------------------------	--------------------------	-----------------------

<b><u>Tipo di Versamento</u></b>	<b><u>riferimento</u></b>		<b><u>pagamento n.</u></b>	<b><u>Pagamento</u></b>
INPS	07/2020	297,00	3724/3725/3997	23/07/2020
INPS	08/2020	206,00	4392/4393/4394	20/08/2020
INPS	09/2020	162,00	4928/4929/4930/4931	18/09/2020

### ***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 luglio 2020 di euro 81.512,82 effettuato in data 13/07/2020;
- al mese di agosto 2020 di euro 259.715,67 effettuato in data 11/09/2020;
- al mese di settembre 2020 di euro 306.787,48 effettuato in data 14/10/2020, come da quietanze F24 messe a disposizione.

### **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 30.09.2020 è di euro 22.064.602,46 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2019	21.587.811,48+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	24.867.630,81
Pagamenti, come da mandati emessi	24.390.839,83
Saldo di cassa	22.064.602,46

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

Fondo di Cassa al 31/12/2019	21.587.811,48+
Riscossioni	21.342.883,53
Pagamenti	24.634.773,27
Saldo di cassa c/o Ente	18.295.921,74

- i saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Riscossioni in attesa di reversale *	3.524.747,28
Pagamenti in attesa di mandato	31.201,49
Mandati ancora da pagare	275.134,93
Reversali ancora da incassare	0

\*Motivazione : capitoli di entrata di nuova istituzione + Trasferimenti Statali e Città Metropolitana.

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.

Il Collegio, in occasione della scorsa verifica trimestrale, chiedeva che gli estratti "giornale di cassa e verifica di cassa" da parte del Tesoriere al 30.09.2020 fossero regolarizzati con firma e data.

A tal riguardo, si rileva che il Tesoriere ha trasmesso con prot. 31607 del 14/10/2020 la verifica periodica di cassa al 30/09/2020 e giornale mandati e reversali per lo stesso periodo "firmate 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 determinate di nomina:

#### **Economo:**

- Rag. Carlo Rizzolo, nominato con determina n. 333/12 del 14/07/2000; risulta in data odierna in malattia il Collegio viene assistito dalla Dott.ssa Maria Immacolata Siciliano si procede quindi al controllo dei dati consegnati dallo stesso economo in data 27/10/2020, ma non verificabili per impossibilità di accesso alla cassaforte comunale. Su comunicazione informale dello stesso la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 4.849,47 che non corrisponde con il saldo di cassa per i seguenti sospesi:
  - n. 13 sospesi si cassa per un totale di Euro 2.656,00= sempre su comunicazione informale dello stesso, gli incassi allo sportello del mese di ottobre risultano per Euro 544,73= al 27/10/2020.

Il Collegio verifica, tutti gli acquisti economici, dal buono di pagamento n. 205 al n. 286:

- acquisto del 13/10/2020 per euro 134,00 riferito all'ufficio Economato documentato con buono di pagamento n. 258 (Forn.Quotidiani).;

- acquisto del 13/10/2020 per euro 141,70 riferito all'ufficio Economato documentato con buono di pagamento n. 259(Forn. Quotidiani).
- acquisto del 16/10/2020 per euro 24,40 riferito all'ufficio Economato documentato con buono di pagamento n. 273 (Forn.rinfresco);

Il Collegio, in occasione della scorsa verifica trimestrale, dava atto che avrebbe proceduto ad approfondire con l'Economo (in ferie in detta occasione) gli acquisti economali con buoni n. 130, 187 e 188, il Collegio si mette a disposizione per un ulteriore controllo, *in data da destinarsi, compresi i buoni economali sopra emarginati*

Il Collegio prende atto che l'Economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 04/08/2020 e che detto rendiconto è stato approvato dal Dirigente con determina n. 965 del 04/08/2020.

#### **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 26/10/20 da cui risultano le riscossioni tramite bancomat e i versamenti con quietanza in Tesoreria Comunale. Il Collegio procede alla verifica della giacenza effettiva di cassa e delle modalità di gestione del magazzino (allegato n. 1 al presente verbale), rinviando a successiva verifica la consistenza e le movimentazioni relative allo stesso;
- 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 26/10/20 da cui risultano le riscossioni tramite bancomat e i versamenti con quietanza in Tesoreria Comunale. Il Collegio procede alla verifica della giacenza effettiva di cassa e delle modalità di gestione del magazzino (allegato n. 1 al presente verbale), rinviando a successiva verifica la consistenza e le movimentazioni relative allo stesso;

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 30.09.2020. La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 2.923,31 che corrisponde con le scritture contabili.

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



### **Gestione dei buoni pasto**

Il Collegio dei Revisori prende atto che la gestione dei buoni pasto è stata affidata al Rag. Rizzolo Carlo, in qualità di Economo. Per quel che riguarda i mesi da aprile a settembre 2020, i movimenti di cassa sono risultati i seguenti:

BUONI PASTO ACQUISTATI 22.500

BUONI PASTO DISTRIBUITI 21.933

RIMANENZA N. 597

Il Collegio prende atto della rimanenza che risulta giacente in cassaforte; la relativa verifica non risulta possibile per le motivazioni sopra descritte.

### **Carte di credito**

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

### **Marche da bollo**

Il Collegio prende atto che alla data del 30.09.2020 la situazione è la seguente:

- marche da bollo in giacenza n.11 da euro 2 (comprese in un fondo di Euro 40,00 da apporre alle ricevute di incasso maggiori di Euro 77,47).

### **Bilancio consolidato**

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'art. 110 del Decreto Legge 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio) ha disposto il differimento, dal 30 settembre al 30 novembre 2020, del termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019.

Il Collegio prende atto che in data 20 Ottobre 2020, con Deliberazione di Giunta Comunale n. 115, l'Ente ha approvato il Bilancio consolidato anno 2019.

### **Trasmissione del Conto del Tesoriere e degli Agenti Contabili**

Il Collegio dei Revisori prende atto che entro 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto l'Ente *non ha 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 raccomanda al Responsabile preposto di procedere a un tempestivo invio.

### **Contenzioso COVAR14**

Il Collegio dei Revisori, in occasione della scorsa verifica, ha incontrato il Segretario Generale, Dott. Gianfranco Cotugno, che ha relazionato 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. A tal riguardo il Collegio chiede se ci sono ulteriori sviluppi e aggiornamenti.

Il Dott. Cotugno informa il Collegio che il Commissario ad Acta sta effettuando le verifiche sui requisiti della società rimasta in gara e dei relativi sub-appaltatori e ha chiesto al Tar una proroga di ulteriori 90 giorni. Il Tar ha concesso una proroga di 120 giorni. Il Covar 14 a fronte di questa

situazione ha effettuato una proroga tecnica alla precedente società aggiudicataria, inoltre effettuerà una procedura negoziata per la stipulazione di un contratto ponte fino a quando tale contenzioso sarà definitivamente terminato.

#### **Analisi andamento incassi TARI**

Il Collegio dei Revisori procede a effettuare un'analisi circa l'andamento degli incassi relativi alla Tari da cui emerge che alla data del 26 ottobre 2020 è stato incassato un totale di Euro 3.346.195,38 su uno stanziamento iniziale di Euro 8.336.835,49 pari a circa il 40%.

#### **Proventi da sanzioni per violazioni del codice della strada**

Il Collegio dà atto che l'Ente *non ha inviato* entro il 30 settembre 2020 al Ministero delle infrastrutture e dei trasporti e al Ministero dell'interno, la relazione in cui sono indicati, con riferimento all'anno precedente, l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza derivanti da sanzioni per violazioni dei limiti massimi di velocità (svolto con sistemi di rilevamento automatici) e tutte le sanzioni stradali, di propria spettanza, e gli interventi realizzati a valere su tali risorse, specificando gli oneri sostenuti per ciascun intervento.

Per quanto riguarda le annualità precedenti il 2019, non era prevista la trasmissione telematica e pertanto gli enti procederanno alla compilazione e alla trasmissione via mail dell'Allegato A del Decreto Interministeriale 30 dicembre 2019, n. 608 per ciascun anno con la seguente tempistica:

- anni 2012 e 2013 da presentare entro il 31 gennaio 2021;
- anni 2014 e 2015 da presentare entro il 30 giugno 2021;
- anni 2016 e 2017 da presentare entro il 31 dicembre 2021;
- anni 2018 da presentare entro il 31 marzo 2022.

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

#### **Censimento annuale delle partecipazioni e dei rappresentanti presso gli organi di governo di società ed enti partecipati e non partecipati e invio dei dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche**

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente ha proceduto, in data 28 Agosto 2020, alla comunicazione attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale del Dipartimento del Tesoro (<https://portaletesoro.mef.gov.it>), delle informazioni sulle partecipazioni e sui propri rappresentanti presso gli organi di governo di società ed enti partecipati e non partecipati, ai sensi dell'art. 17 del D.L. n. 90/2014, nonché dei dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, prevista dall'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Il Collegio dà altresì atto che il proprio verbale n. 7 del 20.07.2020 riporta erroneamente, quale responsabile di tale adempimento, il Dott. Carlo Rizzolo, anziché il Dott. Mario Costantino.

### **Razionalizzazione delle dotazioni**

Il Collegio verifica che l'Ente *non ha 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 raccomanda al Responsabile preposto di procedere a un tempestivo invio.

Il Collegio dà altresì atto, come nel paragrafo precedente, che il proprio verbale n.7 del 20.07.2020 riporta erroneamente, quale responsabile di tale adempimento, il Dott. Carlo Rizzolo, anziché il Dott. Mario Costantino.

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

Il Collegio, in occasione della scorsa verifica trimestrale, 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.

Il Collegio prende atto che *non è stata inviata* la certificazione e la Responsabile ha giustificato 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.”*.

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

### **Spesa di personale per retribuzioni di risultato 2019**

Il Collegio dei Revisori, in occasione della scorsa verifica, 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.

A tal riguardo, in data odierna, il Collegio procede a effettuare una verifica in materia di spesa di personale per retribuzioni di risultato 2019.

Il Collegio prende atto che alla data odierna è stata erogata la retribuzione di risultato ai dipendenti titolari di Posizione Organizzativa per un ammontare di € 20.739,45 su un valore teorico di retribuzione di risultato pari ad € 23,355,77. Con riferimento alla retribuzione di risultato dei dirigenti, l'ammontare destinato è pari ad € 30.000,00. A tutt'oggi non è stato erogato il premio di risultato poiché sono in itinere le valutazioni sui comportamenti organizzativi dei soggetti valutati.

La spesa per le retribuzioni di risultato dei dipendenti (profilo professionale A, B, C e D) ammonta ad euro 163.152,52.

Il Collegio chiede per la *prossima adunanza un riepilogo prospettico* dell'ammontare delle retribuzioni di risultato distinte per profilo professionale *referite al triennio 2017-2019*.

### **Conto annuale del personale 2019 e relativa Relazione accompagnatoria**

Il Collegio prende atto che in data 04.09.2020 è stato trasmesso in via telematica il conto annuale del personale come previsto dall'art. 60, comma 2, del D.Lgs. n. 165/2001. La Relazione accompagnatoria è stata acquisita il 05.6.2020.

Il conto annuale rappresenta uno strumento di verifica e monitoraggio del costo del personale, nonché di analisi della relativa gestione. Con i dati forniti sono sviluppati parametri e indicatori tesi a consentire una migliore gestione del personale.

### **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.

### **Referto controllo di gestione**

Il Collegio esamina il documento redatto dalla struttura preposta al controllo di gestione relativamente alle risultanze dell'attività di controllo e prende atto che il referto di cui agli artt. 198 e 198-bis del D.Lgs. n. 267/2000, è stato inviato alla Corte dei Conti in data 26.10.2020 prot. n. 33299 tramite posta certificata. Il documento contiene la rilevazione dei dati relativi ai costi e ai proventi ai sensi dell'art. 197, del comma 2, lett. B del D.Lgs. n. 267/2000; non contiene invece la rilevazione dei risultati ottenuti come richiesto dal sopra riportato comma 2. Il referto non contiene neppure "la valutazione dei dati prodotti in rapporto al piano degli obiettivi, al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza e il grado di economicità dell'azione intrapresa"; quanto sopra è previsto dal comma 2, lett. c) del predetto articolo. Neppure appare rispettato il precetto di cui al comma 3 dell'art. 197, il quale prevede che per i singoli servizi e centri di costo vengano verificati i risultati qualitativi e quantitativi raggiunti. Tale valutazione è del tutto assente nel referto redatto.

Per quanto sopra il Collegio chiede che venga totalmente rivisto l'approccio al controllo di gestione abbandonando il prospetto attuale che di fatto si limita ad estrarre:

- dalla contabilità preventiva, le previsioni iniziali e definitive;
- dalla contabilità consuntiva gli accertamenti e gli impegni

e si limita ad esporre tali dati in una tabella riassuntiva che di fatto costituisce il solo contenuto del referto sul controllo di gestione.

### **Referto annuale sul funzionamento del sistema dei controlli interni**

Il Collegio prende atto che non sono state definite dalla Corte dei Conti le linee guida e il termine per la presentazione del relativo al referto sui controlli interni ai sensi dell'art. 148 del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 1, comma 6, del D.Lgs. n. 174/2012.

### **Ricorso all'indebitamento per spese diverse da quelle di investimento ex art. 119 Costituzione**

Il Collegio verifica che l'Ente non è ricorso all'indebitamento per finanziare spese diverse da quelle di investimento in ossequio all'art. 119 della Costituzione.

### **Tempestività dei pagamenti**

Il Collegio dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione in data 21 luglio 2020, sul sito istituzionale dell'Ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi al II 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 7,96 giorni.

I debiti ammontano a euro 835.797,67 per n. 117 imprese creditrici.

### **Questionario per la valutazione dello stato di attuazione del Piano triennale per l'informatica**

Il Collegio dà atto che la Corte dei Conti, Sez. Autonomie, ha avviato un'indagine conoscitiva sullo stato di attuazione dell'Agenda Digitale da parte delle Amministrazioni territoriali. Il Collegio dei Revisori rileva che l'Ente *non ha provveduto* alla compilazione e alla trasmissione del Questionario per la valutazione dello stato di attuazione del Piano triennale per l'informatica 2018-2020.

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

### **Immobili in affitto**

Gli immobili affittati risultano n. 4 e i contratti di affitto risultano regolarmente stipulati, registrati e non risultano scaduti.

I contratti di affitto sono registrati ai seguenti locatari:

ENAIIP - CISA12 -Dott. MESSINA-CASERMA CARABINIERI.

I canoni di affitto sono stati annualmente rivalutati con l'indice ISTAT, come da determine dirigenziali n. 49 del 01.02.2019, n. 1202 del 11.12.2019, n. 1236 e 1.237 del 12.12.2019.

Nel bilancio preventivo del 2020 sono iscritti, fra le entrate, fitti reali di fabbricati, per euro 24.000,00. La posta accertata in data odierna è pari a euro 23.519,95.

Non risultano soggetti morosi.

## **Condoni Edilizi**

Il Collegio dei Revisori procede ad una verifica dell'Ufficio Urbanistica e prende atto che le pratiche di condono di cui alla L. 47/85 e L. 724/94, affidate al tecnico esterno Arch. Piero Gaidano, sono state tutte istruite. Per alcune, la mancanza di documentazione integrativa, peraltro più volte richiesta, e/o puntuali problematiche non hanno permesso la determinazione degli oneri di urbanizzazione eventualmente dovuti.

Per le pratiche insistenti su Via Mascagni era stata richiesta la sospensione in attesa di decisioni politico-amministrative inerenti un piano complessivo di recupero degli insediamenti dell'area.

### **Condono L. 47/1985:**

- pratiche presentate: n. 3997
- pratiche concluse per le quali è stato possibile rilasciare/negare il provvedimento in sanatoria: n. 3974
- pratiche per le quali manca la documentazione richiesta: n. 17
- pratiche non definite in zona piano di recupero: n. 6
- pratiche concluse già archiviate: n. 3974

### **Condono L. 724/1994:**

- pratiche presentate: 564
- pratiche concluse per le quali è stato possibile rilasciare/negare il provvedimento in sanatoria: n. 553
- pratiche per le quali manca la documentazione richiesta: n. 11
- pratiche concluse già archiviate: n. 553

Le pratiche istruite e non definite, sono state refertate dal professionista incaricato, circa la situazione dell'iter amministrativo.

Le pratiche di condono di cui alla L. 326/2003, gestite dal gruppo di lavoro interno all'ufficio Edilizia Privata, il cui responsabile è l'Arch. Nicola Balice, sono state tutte istruite.

### **Condono L. 326/2003:**

- pratiche presentate: n. 573 + 61, in quanto alcune istanze hanno interessato più unità immobiliari
- pratiche concluse per le quali è stato possibile rilasciare il provvedimento in sanatoria: n. 538
- pratiche concluse per le quali è stato rilasciato il provvedimento di diniego: n. 30

- pratiche concluse per le quali è stato rilasciato il provvedimento di conclusione del procedimento o sono state inglobate in altre istanze o hanno generato ulteriori istanze: n. 31
- pratiche per le quali manca la documentazione richiesta: n. 35
- pratiche concluse già archiviate: n. 599 (somma di: istanze rilasciate, respinte, annullate)

Alla data odierna risultano incassate, per l'anno di bilancio, euro 8.253,94 per oneri concessori a sanatoria riferite solo ai condoni edilizi ex legge 326/2003.

Nel bilancio preventivo risultano iscritte Euro 12.326,36 per oneri concessori a sanatoria da condoni edilizi ex legge 326/2003.

### **AGCOM – Pubblicità istituzionale**

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente non ha 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 Collegio durante l'incontro con il Dott. Cotugno lo informa circa il mancato rispetto degli adempimenti indicati in precedenza e del contenuto del referto sul controllo di gestione e lo invita a porre in essere tutte le procedure necessarie al fine di una maggiore coordinazione degli Uffici e per il potenziamento del controllo di gestione. Inoltre il Collegio chiede al Dott. Cotugno un conto economico delle Farmacie Comunali.

La verifica ha termine alle ore 18,30.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

(Gabriella Nardelli)

(Salvatore Corrado)

(Enrico Ferraro)

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