

## VERBALE N. 18 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 27.07.2021

Il giorno 27 luglio 2021 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 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 30.06.2021, risultano emesse n. 6039 reversali e n. 3933 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2021 per euro 2.086,20 con causale "PROVENTI DA MARKETING VISIVO FEBBRAIO APRILE 2021 F2".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/06/2021 per euro 245,00 con causale "LIQ. SPESE CONTRATTUALI PER LAVORI DI MAN.TE STRORD. PARCHEGGIO TRA VIA DIAZ E DALLA CHIESA .".

Il Collegio svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del secondo 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 50.000,01 euro a campione n. 3 reversali;
- oltre 100.000,01 euro a campione n. 3 mandati.

REVERSALI DI INCASSO			
	<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>
<b>Reversali sino a euro 30.000,00</b>	5603	21/06/21	22.975,04
	4164	19/05/21	16.600,38
	2411	01/04/21	24.500,00
<b>Reversali da euro 30.000,01 a euro 50.000,00</b>	3411	28/04/21	45.768,52
	3689	12/05/21	36.295,61
	4840	07/06/21	47.747,76
	4122	18/05/21	213.714,08

<b>Reversali oltre euro 50.000,01</b>	3432	04/05/21	452.106,50
	3690	12/05/21	5099119,42

<b>MANDATI DI PAGAMENTO</b>			
	<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>
<b>Mandati sino a euro 50.000,00</b>	3356	08/06/21	44088,85
	3897	25/06/21	44.110,00
	2721	14/05/21	44.999,70
<b>Mandati sino a euro 50.000,00</b>	3396	09/06/21	81.734,88
	3375	08/06/21	80.000,00
	3901	28/06/21	73.200,00
<b>Mandati oltre euro 100.000,01</b>	3272	27/05/21	213.244,37
	3281	28/05/21	240.129,45
	3390	09/06/21	1.911.905,60

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 I trimestre 2021, in data 11 MAGGIO 2021 con ricevuta n. 281704188 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione, in via telematica, della Dichiarazione IVA 2021, relativa all'esercizio 2020, in data 29/04/2021, con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate PROT. n. 21042914153446875;

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 II Trimestre 2021:

- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.06.2021;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30.06.2021;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30.06.2021.

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 Aprile -€ 20.263,00, versati in data 14/05/2021.;

IVA A DEBITO/CREDITO - Mese di Maggio - € 20.695,00, versati in data 15/06/2021;

IVA A DEBITO/CREDITO - Mese di Giugno - € 19.170,00 versati in data 15/07/2021.

### **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:

(allegato2)

<b><u>codice tribut o</u></b>	<b><u>denominazione</u></b>	<b><u>periodo</u></b>	<b><u>importo</u></b>	<b><u>mandati</u></b>	<b><u>pag.to f24</u></b>
P201	CPDEL	04/2021	146.679,39	Vedi all. 2	17/5/2021
P608	T F R	04/2021	8.956,32	Vedi all. 2	17/5/2021
P632	TRF ELEMENTI	04/2021	53,15	Vedi all. 2	17/5/2021
P607	TFS INADEL	04/2021	11.203,09	Vedi all. 2	17/5/2021
P909	FONDO PC	04/2021	1.578,81	Vedi all. 2	17/5/2021
P206	SOLIDARIETA' CPDEL	04/2021	5,3	Vedi all. 2	17/5/2021
P212	RISCATTI	04/2021	130,79	Vedi all. 2	17/5/2021



P211	RICONGIUNZIONI	04/2021	424,32	Vedi all. 2	17/5/2021
	TOTALE F24		169.031,16		
P201	CPDEL	05/2021	156.810,26	Vedi all. 2	16/6/2021
P608	T F R	05/2021	9.392,90	Vedi all. 2	16/6/2021
P632	TRF ELEMENTI	05/2021	53,15	Vedi all. 2	16/6/2021
P607	TFS INADEL	05/2021	12.286,28	Vedi all. 2	16/6/2021
P909	FONDO PC	05/2021	1.685,41	Vedi all. 2	16/6/2021
P206	SOLIDARIETA' CPDEL	05/2021	5,3	Vedi all. 2	16/6/2021
P212	RICONGIUNZIONI	05/2021	130,79	Vedi all. 2	16/6/2021
P211	RISCATTI	05/2021	424,31	Vedi all. 2	16/6/2021
	TOTALE F24		180.788,40		
P201	CPDEL	06/2021	150.632,57	Vedi all. 2	16/7/2021
P608	T F R	06/2021	9.408,60	Vedi all. 2	16/7/2021
P632	TRF ELEMENTI	06/2021	53,15	Vedi all. 2	16/7/2021
P607	TFS INADEL	06/2021	10.802,59	Vedi all. 2	16/7/2021
P909	FONDO PC	06/2021	1.619,81	Vedi all. 2	16/7/2021
P206	SOLIDARIETA' CPDEL	06/2021	5,3	Vedi all. 2	16/7/2021
P212	RICONGIUNZIONI	06/2021	219,33	Vedi all. 2	16/7/2021
P211	RISCATTI	06/2021	424,31	Vedi all. 2	16/7/2021
	TOTALE F24		173.165,66		

Allegato 3

codice tribut o	denominazione	perio do	importo	mandati	pag.to f24
100E	IRPEF DIPENDENTI	04/21	52.535,81	M. 2174/2175/2176/ 2244	16/05/2021
381E	ADDIZIONALE REG LAZIO	04/21	35,60	M. 2174/2175/2176/ 2244	16/05/2021
381E	ADDIZIONALE PIEMONTE	04/21	8.601,69	M. 2174/2175/2176/ 2244	16/05/2021
381E	ADDIZIONALE REGSICILIA	04/21	27,30	M. 2174/2175/2176/ 2244	16/05/2021
381E	ADDIZIONALE PIEMONTE CONGUAGLI	04/21	130,87	M. 2174/2175/2176/ 2244	16/05/2021
384E	ADDIZIONALE COMUNALE	04/21	2.424,99	M. 2174/2175/2176/ 2244	16/05/2021
385E	ADDIZIONALE COMUNALE	04/21	1.171,30	M. 2174/2175/2176/ 2244	16/05/2021
100E	IRPEF DIPENDENTI	05/21	63.130,25	M. 2996/2997/2998/ 2999/3085/3086/ 3330	16/06/2021

104E	IRPEF LAV.AUT.CORRADO S.	05/21	1310,54	M. 2996/2997/2998/ 2999/3085/3086/ 3330	16/06/2021
381E	ADDIZIONALE REG LAZIO	05/21	35,6	M. 2996/2997/2998/ 2999/3085/3086/ 3330	16/06/2021
381E	ADDIZIONALE PIEMONTE	05/21	8.889,72	M. 2996/2997/2998/ 2999/3085/3086/ 3330	16/06/2021
381E	ADDIZIONALE REGSICILIA	05/21	27,30	M. 2996/2997/2998/ 2999/3085/3086/ 3330	16/06/2021
381E	ADDIZIONALE PIEMONTE CONGUAGLI	05/21	483,84	M. 2996/2997/2998/ 2999/3085/3086/ 3330	16/06/2021
384E	ADDIZIONALE COMUNALE	05/21	2.467,76	M. 2996/2997/2998/ 2999/3085/3086/ 3330	16/06/2021
384E	ADDIZIONALE COMUNALE	05/21	14,76	M. 2996/2997/2998/ 2999/3085/3086/ 3330	16/06/2021
385E	ADDIZIONALE COMLE	05/21	1.222,40	M. 2996/2997/2998/ 2999/3085/3086/ 3330	16/06/2021
100E	IRPEF DIPENDENTI	06/21	54.291,70	M. 3692/3693/3694/ 3766	16/07/2021
381E	ADDIZIONALE REG LAZIO	06/21	35,60	M. 3692/3693/3694/ 3766	16/07/2021
381E	ADDIZIONALE PIEMONTE	06/21	8.885,67	M. 3692/3693/3694/ 3766	16/07/2021
381E	ADDIZIONALE REGSICILIA	06/21	27,30	M. 3692/3693/3694/ 3766	16/07/2021
381E	ADDIZIONALE PIEMONTE CONGUAGLI	06/21	622,66	M. 3692/3693/3694/ 3766	16/07/2021
381E	ADDIZIONALE REGSICILIA CONGUAGLI	06/21	2,489,07	M. 3692/3693/3694/ 3766	16/07/2021
384E	ADDIZIONALE COMUNALE	06/21	69,74	M. 3692/3693/3694/ 3766	16/07/2021



385E	ADDIZIONALE COMUNALE	06/21	1.224,42	M. 3692/3693/3694/ 3766	16/07/2021
106E	IRPEF COMP ASSOCIAZIONE	02/21	2.206,40	1290 DEL 10/3	12/03/2021
104E	IRPEF LAV.AUT.	02/21	1.708,07	1289 DEL 10/3	12/03/2021
106E	IRPEF COMP ASSOCIAZIONE	03/21	992,40	1939 DEL 8/04	14/04/2021
104E	IRPEF LAV.AUT.	03/21	5.088,32	1938 DEL 8/04	14/04/2021
106E	IRPEF COMP ASSOCIAZIONE	04/21	1.948,40	2580 DEL 07/05	13/05/2021
104E	IRPEF LAV.AUT.	05/21	11.062,57	3354 DEL 8/06	11/06/2021
106E	IRPEF COMP ASSOCIAZIONE	05/21	3.110,85	3355 DEL 8/06	11/06/2021
104E	IRPEF LAV.AUT.	06/21	3.000,00	4055 DEL 7/07	12/07/2021
106E	IRPEF COMP.ASSOCIAZIONI	06/21	1.664,00	4056 DEL 7/07	12/07/2021

<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>
IRAP	04/2021	32.983,79	DA 2202-2231	17/05/2021
INPGI	04/2021	574,29	2233/2234/2235	17/05/2021
TRATTENUTE SINDACALI	04/2021	764,43	2167/2168/2169/2 170/2173/2177/21 78/2238/2252	19/04/2021
IRAP	05/2021	36.196,61	DA 3029- 3071+3329	16/06/2021
INPGI	05/2021	576,37	3073/3074/3075	16/06/2021
TRATTENUTE SINDACALI	05/2021	792,71	2989/2990/2991/2 992/2995/3000/30 01/3078/3094	20/05/2021
IRAP	06/2021	33.263,12	DA 3721-3754	16/07/2021
INPGI	06/2021	574,29	3827/3828/3829	16/07/2021
TRATTENUTE SINDACALI	06/2021	777,49	3685/3686/3687/3 688/3691/3695/36 96/3760/3774	17/06/2021

<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	04/2021	543,00	2019/2020/2021/2 022	17/05/2021
INPS	05/2021	539,00	2813/2814/2815/2 816/2817	16/06/2021
INPS CORRADO	05/2021	1556,00	3331	16/06/2021
INPS	06/2021	711,00	3534/3535/3536/3 537/3538	16/07/2021

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 aprile 2021 di euro 111.372,15 effettuato in data 13 MAGGIO 2021;
- al mese di maggio 2021 di euro 274.109,92 effettuato in data 11 GIUGNO 2021;
- al mese di giugno 2021 di euro 310.299,76 effettuato in data 12 LUGLIO 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., l'Ente ha in corso la procedura ad evidenza pubblica, per l'affidamento e con Determinazione n. 944 del 21/05/2021 e' 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 09/07/2021 e delle seguenti risultanze di cassa alla data del 30/06/2021 attestate dal Dirigente del Servizio Finanziario:

- il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30.06.2021 è di euro 25.201.758,24 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2020	29.706.733,67+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	22.528.691,02+
Pagamenti, come da bollettari emessi	27.033.666,45-
Saldo di cassa	25.201.758,24

- 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	18.387.509,63+
Pagamenti	27.282.134,50-
Saldo di cassa c/o Ente	20.812.108,80

- i saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Riscossioni in attesa di reversale	4.141.181,39
Pagamenti in attesa di mandato	29.892,18
Mandati ancora da pagare	278.360,23
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 attestate, alla data del 30 Giugno 2021, la rispondenza con le risultanze contabili del Comune, da parte del Dirigente del Servizio Finanziario (Attestazione in data 27/07/2021)

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

Il Tesoriere ha trasmesso con prot. 26263 del 09/07/2021 la verifica periodica di cassa al 30.06.2021 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 determinazioni di nomina:

**Economo:**

Dott.ssa Maria Immacolata Siciliano, nominata con decreto del Sindaco n. 75 del 30/12/2020.

In via preliminare, il Collegio segnala all'Economo i recenti riferimenti giurisprudenziali (C.d.C. Sez. Giud. Calabria – N. 86/2020) relativi ai criteri legittimanti le spese economali, con particolare riferimento, alle spese di rappresentanza, fermo restando il principio di “significatività” della spesa in rapporto alla complessità organizzativa e alle dimensioni dell'Ente.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 5.590,96 di cui giacenza euro 5.201,64 più euro 389,32 di giacenza cassa di sportello che corrisponde con il saldo di cassa senza sospesi, come da attestazione in data 26/07/2021 dell'Economo.

Il Collegio verifica, tutti gli acquisti economali, dal buono di pagamento n. 47 al n. 145.

Il Collegio prende atto che l'Economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo maggio/giugno in data 05/07/2021 e che detto rendiconto è stato approvato dal Dirigente



con determina n. 1278 del 05/07/2021.

In particolare per i seguenti buoni economici :

N.N. 70 -71 (Spese di Rappresentanza) :

Il Collegio, pur in debita considerazione del principio di revisione della “ significatività della spesa”, segnala la necessità del rispetto dei criteri legittimanti le spese di rappresentanza;

N.N. 60-61-62 (Acquisto Materiale e Servizio Ortopedico) :

Il collegio chiede attenzione specifica da parte del Medico Competente in relazione alle tipologie di servizi da effettuare nel Comune;

N.N. - Dal n. 72 al N. 76 – N. 79, N. 120 (Rinnovo iscrizione Albo Farmacisti):

Il Collegio chiede all'Avvocatura un approfondimento sulla legittimità delle spese a carico del Comune.

**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 30.06.2021 da cui risultano le riscossioni tramite bancomat e i versamenti con quietanza in Tesoreria Comunale. Dalle scritture contabili, risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 1.923,24 effettivamente versata e introitata con carta contabile n. 4074 del 23 luglio 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 30.06.2021 da cui risultano le riscossioni tramite bancomat e i versamenti con quietanza in Tesoreria Comunale. Dalle scritture contabili, risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 2.954,99 effettivamente versata e introitata con carta contabile n. 4098 del 26/07/2021;
- 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 30.06.2021. Dalle scritture contabili, risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 3.197,37 versata in data 22 luglio 2021 con carta contabile n. 4060.

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

Il Collegio dà atto che tutti i conti di gestione delle Casse Economiche sopra specificate risultano “vistati”.

**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 aprile a giugno 2021, i movimenti di cassa sono risultati i seguenti, come da registro in carica all'economo con la distribuzione ai diversi Servizi debitamente firmati per ricevuta dai relativi Responsabili:

- buoni pasto acquistati n.0;
- buoni pasto distribuiti n. 0;
- rimanenza n. 198 al 30.06.2021.

Il Collegio prende atto che la rimanenza giacente in cassaforte alla data odierna è pari a n. 198 buoni pasto dovuta a congruagli.

#### **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 30.06.2021 la situazione è la seguente:

- marche da bollo in giacenza n. 20 da euro 2,00, per un totale di 40 euro.

#### **Trasmissione del Rendiconto 2020 alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche**

Il Collegio prende atto che l'Ente ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art. 13, comma 3, della L. n. 196/2009, il Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2020, corredato dagli allegati previsti dalla legge e dal Piano degli indicatori e dei risultati attesi, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016 e del relativo Allegato tecnico di trasmissione del 19 aprile 2018:

DATI CONTABILI ANALITICI – acquisito in data 05/05/2021 – PROT. RGS 104137

SCHEMA DI BILANCIO – acquisito in data 06/05/2021 – PROT. RGS 107379

PIANO DEGLI INDICATORI – acquisito in data 06/05/2021 – PROT. RGS 105724

PROSPETTO DATI SIOPE - – acquisito in data 01/06/2021 – PROT. RGS 156550

ELENCO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI – acquisito in data 01/06/2021 – PROT. RGS 156587 E 156586

ELENCO CREDITI INESIGIBILI – acquisito in data 01/06/2021 – PROT. RGS 156578

RELAZIONE SULLA GESTIONE – acquisito in data 01/06/2021 – PROT. RGS 156590

RELAZIONE COLLEGIO REVISORI – acquisito in data 01/06/2021 – PROT. RGS 156440.

#### **Spese di rappresentanza**

Il Collegio prende atto che il prospetto in cui sono elencate le spese di rappresentanza è

stato inviato alla Corte dei Conti il 10 Giugno 2021 Prot. Scpie 0012187 ed è stato pubblicato sul sito internet dell'Ente stesso; l'articolo 16, comma 26 del Decreto-legge del 13 agosto 2011 n. 138 convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011 n. 148 dispone, infatti, che *“Le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all'articolo 227 del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000. Tale prospetto è trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale”*.

### **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, in occasione della scorsa verifica trimestrale, dava atto che l'Ente in data 30 dicembre 2020 aveva proceduto all'individuazione del perimetro di consolidamento con Deliberazione n. 162, individuando gli organismi/enti/società da ricomprendere nel bilancio consolidato 2020. Il Collegio prendeva atto che la comunicazione agli organismi/enti/società della loro inclusione nel predetto perimetro era stata inviata in data 19 aprile 2021 e invitava l'Ente a inviare le linee guida per la redazione del bilancio consolidato, così da permettere ai soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento una corretta predisposizione della documentazione, raccomandando per il prossimo anno di procedere entro il mese di gennaio 2022.

Il Collegio prende atto che l'Ente ha inviato le linee guida via mail il 16 giugno 2021.

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

Il Collegio dei Revisori, in occasione della verifica del 28.01.2021, 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.

Il Collegio, in occasione della scorsa verifica trimestrale del mese di aprile 2021, dava atto che l'Ente non aveva ancora ottemperato a quanto sopra riportato, evidenziando in tale situazione un indice di carenza organizzativa. Il Collegio invitava pertanto 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.



A tal riguardo, il Collegio prende atto che l'Ente ha proceduto a ottemperare a quanto sopra in data 10 maggio 2021.

Inoltre, il Collegio dà atto che l'Ente ha trasmesso alla Corte dei Conti competente il conto relativo all'esercizio finanziario 2020, in data 8 giugno 2021.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni**

Il Collegio dà atto che il Piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni di cui all'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016, è stato inviato, 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 in data 31 maggio 2021, prot. n. SCPIE 0011804.

#### **Analisi del censimento annuale delle partecipazioni e dei rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31.12.2019, ai sensi dell'art. 17 del D.L. n. 90/2014, nonché delle ulteriori informazioni di cui all'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016**

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente ha proceduto, in data 26 Maggio 2021, protocollo 47010, alla comunicazione attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale del Dipartimento del Tesoro (<https://portalesoro.mef.gov.it>), delle informazioni sulle partecipazioni e sui rappresentati in organi di governo di società ed enti al 31.12.2019, ai sensi dell'art. 17 del D.L. n. 90/2014.

#### **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 rileva la perdurante inadempienza con un ritardo superiore a un anno, e chiede nuovamente al Dott. Gianfranco Cotugno il rispetto di tale adempimento oppure di dare riscontro al Collegio delle motivazioni per cui non è stato rispettato.

### **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 dà atto che la certificazione della spesa dell'anno 2020 è stata inviata entro i termini di legge e trasmessa tramite il sito MINISTERO DELL'INTERNO FINANZA LOCALE in data 06 maggio 2021.

Il Collegio rileva nuovamente il mancato rispetto alla propria richiesta e invita nuovamente il Dottor Grasso Luigi a rispondere a suddetta richiesta.

### **Piano della performance**

Il Piano della performance di cui all'art. 10 del D.Lgs. n. 150/2009 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 50 del 21.04.2021, a integrazione del PEG finanziario approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 07.04.2021.

Il Collegio dei Revisori, dà atto che l'Ente ha pubblicato il piano sul sito internet istituzionale, ai sensi dell'art. 10, comma 8, lett. b) del D.Lgs. n. 33/2013., in data 30 Aprile 2021.

### **Relazione sulla performance**

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente ha approvato in Giunta Comunale, con deliberazione n. 86 del 16.06.2021, successivamente validata dal Nucleo di Valutazione in data 23.06.2021 la Relazione sulla *performance*, a norma dell'art. 10 del D.Lgs. n. 150/2009, come modificato dal D.P.R. n. 105/2016. La pubblicazione sul sito internet istituzionale è avvenuta in data 24 giugno 2021.

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

Il Collegio dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione in data 13 luglio 2021, 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 22 luglio 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 (I trimestre 2021)**

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare, in data 30 aprile 2021, l'indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativo al I trimestre 2021, in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013, che è pari a 34,52 giorni mentre in data 14 luglio 2021 ha provveduto a pubblicare, l'indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativo al II trimestre 2021, in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013, che è pari a -5,4 giorni

### **Comunicazione incarichi a pubblici dipendenti**

Il Collegio prende atto delle comunicazioni inviate al sistema integrato Perla-Pa Anagrafe delle prestazioni che vengono effettuate nel momento in cui viene conferito l'incarico. Sono state prese a campione le comunicazioni

ANNO 2020 - DE BARTOLOMEO CARMILE	INVIATA il 26/11/2020
ANNO 2020 - MICHIELETTO GIUSEPPE	INVIATA il 16/04/2020
ANNO 2021 - PANNULLO LUCIANO	INVIATA IL 13/05/2021

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

Il Collegio dà atto che l'Ente non ha 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 invita il Responsabile a provvedere tempestivamente all'invio.

### **Accesso ai mercati finanziari**

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente non ha provveduto alla Comunicazione al Ministero dell'economia e finanze, dei dati relativi all'utilizzo del credito a breve termine presso le banche, ai mutui accesi con soggetti esterni alla pubblica amministrazione, alle operazioni derivate e di cartolarizzazione concluse, ai titoli obbligazionari emessi e alle



operazioni derivate e di cartolarizzazione concluse, ai titoli obbligazionari emessi e alle operazioni di apertura di credito ai sensi dell'art. 41 della L. n. 448/2001 e del D.M. n. 389/2003 (la comunicazione va effettuata al Ministero dell'Economia e delle finanze, Dipartimento del Tesoro, Direzione II, dal sito <http://ceam.mef.gov.it>) in quanto non sussiste la fattispecie.

#### **Controlli di regolarità e correttezza amministrativa**

Il Collegio dei Revisori, in occasione della scorsa verifica trimestrale, aveva chiesto di poter ricevere i *report* predisposti nel corso dell'esercizio 2020 sui controlli interni e sui controlli di regolarità e correttezza amministrativa effettuati dall'Ente, nonché tutti gli eventuali ulteriori documenti/relazioni/reports predisposti dal Comune stesso in materia di regolarità contabile, di gestione, ecc.

Il Collegio rileva nuovamente in mancato invio dei suddetti report e invita il Dottor Gianfranco Cotugno a dare un riscontro.

#### **Verifica in materia di acquisti, ai sensi del D.Lgs. n. 50/2016**

Il Collegio dei Revisori dà atto di non aver 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 seguente campionamento, dando atto che la documentazione estratta sarà oggetto di analisi in occasione della prossima verifica trimestrale.

Il Collegio chiede di ricevere tale elenco entro il 15/09/2021 in modo da permettere allo stesso di svolgere le proprie funzioni di controllo.

#### **Rendicontazione 5x1000**

Il Collegio dei Revisori dà atto di aver preso visione della Rendicontazione del "5 per mille dell' IRPEF" e della documentazione relativa inviato via PEC "[rendicontazione5xmille@pec.lavoro.gov.it](mailto:rendicontazione5xmille@pec.lavoro.gov.it) in data

La verifica ha termine alle ore .....13.00.....

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Gabriella Nardelli)

*Gabriella Nardelli*

(Salvatore Corrado)

(Enrico Ferraro)

*Salvatore Corrado*  
*Enrico Ferraro*