

## **VERBALE N. 20 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 25/10/2021**

Il giorno 25 ottobre 2021, alle ore 8,30 circa, presso il Comune di Nichelino, in Nichelino (TO), piazza Di Vittorio n. 1, e il giorno 3 novembre 2021, alle ore 9,00, in videoconferenza, i sottoscritti, Dott.ssa Gabriella Nardelli, Dott. Salvatore Corrado e Dott. Enrico Ferraro, Revisori, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 procedono alla verifica periodica.

La Presidente risulta assente per motivi Istituzionali in data 25.10.2021; la stessa peraltro ha seguito, negli ultimi tre mesi, tutte le fasi istruttorie delle materie oggetto di verifica in data odierna. Si dà inoltre atto che la Presidente, in data 25.10.2021, si è collegata da remoto dalle ore 14,00 alle ore 15,00 circa, prendendo piena e consapevole cognizione di tutti gli adempimenti istruttori effettuati dal Collegio sino a detta ora.

Assistono alla verifica, in data 25.10.2021, il Dott. Luca Benedetto, Dirigente Area Finanziaria, la Dottoressa Maria Immacolata Siciliano, Economo Comunale, la Rag. Maddalena Fanelli, P.O. Risorse Finanziarie Ragioneria, la Sig.ra Paola Favaro e, per quanto di competenza, i Responsabili delle varie funzioni.

### **Situazione incassi e pagamenti**

Al 30.09.2021, risultano emesse n. 8645 reversali e n. 5821 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2021 per euro 433,02 con causale "Trattenuta Split Payment sul Mandato n. 20210005821".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2021 per euro 9.093,42 con causale "Liq. Per forniture di mascherita modello chirurgico Disp. Contrast diffusion Covid".

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

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

<b>REVERSALI DI INCASSO</b>	<b>Numero</b>	<b>Data/Importo</b>
-----------------------------	---------------	---------------------

<b>Reversali sino a euro 30.000,00</b>	6615	28/07/2021 - € 14.439,16
	8034	10/09/2021 - € 18.796,50
	7824	01/09/2021 - € 20.141,86
<b>Reversali da euro 30.000,01 a euro 50.000,00</b>	6863	05/08/2021 - € 34.848,80
	6621	28/07/2021 - € 39.760,29
	6519	27/07/2021 - € 45.404,77
<b>Reversali oltre euro 50.000,00</b>	6462	23/07/2021 - € 93.269,00
	7117	12/08/2021 - € 290.752,28
	7305	16/08/2021 - € 440.308,18

<b>MANDATI DI PAGAMENTO</b>	<b>Numero</b>	<b>Data/Importo</b>
<b>Mandati sino a euro 50.000,00</b>	3956	02/07/2021 - € 42.320,69
	3972	05/07/2021 - € 44.761,71
	5811	30/09/2021 - € 46.333,33
<b>Mandati sino a euro 100.000,00</b>	4338	16/07/2021 - € 77.004,38
	4724	21/07/2021 - € 92.677,78
	4893	04/08/2021 - € 59.893,30
<b>Mandati oltre euro 100.000,00</b>	5331	02/09/2021 - € 1.911.905,60
	4323	15/07/2021 - € 223.806,76
	5363	08/09/2021 - € 136.934,60

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 II trimestre 2021, in data 5/08/2021 con ricevuta n. 286940863 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). 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 III Trimestre 2021:

- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2021;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30.09.2021;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30.09.2021.

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 luglio per Euro 29.586,00, versati in data 13/08/2021;

IVA A DEBITO - Mese di agosto per Euro 12.917,00, versati in data 15/09/2021;

IVA A DEBITO - Mese di settembre per Euro 27.637,00 versati in data 15/10/2021.

#### 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:

(Allegato 2)

codice tributo	denominazione	periodo	importo	mandati	pag.to f24
P201	CPDEL	07/2021	228.304,17	Vedi all. 2	16/08/21
P608	T F R	07/2021	9.347,57	Vedi all. 2	16/08/21
P632	TRF ELEMENTI	07/2021	53,15	Vedi all. 2	16/08/21
P607	TFS INADEL	07/2021	10.654,00	Vedi all. 2	16/08/21
P909	FONDO PC	07/2021	2.453,04	Vedi all. 2	16/08/21
P206	SOLIDARIETA' CPDEL	07/2021	5,30	Vedi all. 2	16/08/21
P212	RISCATTI	07/2021	219,33	Vedi all. 2	16/08/21
P211	RICONGIUNZIONI	07/2021	424,31	Vedi all. 2	16/08/21
	TOTALE F24		251.460,87		16/08/21
P201	CPDEL	08/2021	134.466,75	Vedi all. 2	16/09/21
P608	T F R	08/2021	8.542,07	Vedi all. 2	16/09/21
P632	TRF ELEMENTI	08/2021	53,15	Vedi all. 2	16/09/21
P607	TFS INADEL	08/2021	10.670,19	Vedi all. 2	16/09/21
P909	FONDO PC	08/2021	1.448,05	Vedi all. 2	16/09/21
P206	SOLIDARIETA' CPDEL	08/2021	5,30	Vedi all. 2	16/09/21
P212	RICONGIUNZIONI	08/2021	219,33	Vedi all. 2	16/09/21
P211	RISCATTI	08/2021	424,31	Vedi all. 2	16/09/21

	TOTALE F24		155.829,15		16/09/21
P201	CPDEL	09/2021	151.431,75	Vedi all. 2	15/10/21
P608	T F R	09/2021	9.329,08	Vedi all. 2	15/10/21
P632	TRF ELEMENTI	09/2021	180,72	Vedi all. 2	15/10/21
P607	TFS INADEL	09/2021	10.500,58	Vedi all. 2	15/10/21
P909	FONDO PC	09/2021	1.632,71	Vedi all. 2	15/10/21
P206	SOLIDARIETA' CPDEL	09/2021	5,3	Vedi all. 2	15/10/21
P212	RICONGIUNZIONI	09/2021	219,33	Vedi all. 2	15/10/21
P211	RISCATTI	09/2021	537,30	Vedi all. 2	15/10/21
	TOTALE F24		173.836,77		16/10/21

(Allegato 3)

codice tributo	denominazione	periodo	importo	mandati	pag.to f24
100E	IRPEF DIPENDENTI	07/21	58.015,24	M. 4595/4596/45 97/4691	16/08/2021
381E	ADDIZIONALE REG LAZIO/PIEMONTE/SICILIA	07/21	6.941,96	M. 4595/4596/45 97/4691	16/08/2021
133E/1 34E	DEBITI 730 IRPEF 2021/2020	07/21	2608,22	M. 4595/4596/45 97/4691	16/08/2021
126E	ADDIZIONALE REG PIEMONETE	07/21	301,01	M. 4595/4596/45 97/4691	16/08/2021
147E/1 48E	RATA CEDOLARE IRPEF 2021/2021	07/21	1,00	M. 4595/4596/45 97/4691	16/08/2021
385E	ADDIZIONALE COMUNALE	07/21	1.173,70	M. 4595/4596/45 97/4691	16/08/2021
127E/1 28E	ADDIZIONALE COMUNALE 2020/2021	07/21	124,28	M. 4595/4596/45 97/4691	16/08/2021
384E	ADDIZIONALE COMUNALE 2020/2021	07/21	1.947,60	M. 4595/4596/45 97/4691	16/08/2021
	TOTALE F24		71.113,01		
100E	IRPEF DIPENDENTI	08/21	24.552,59	M. 5113/5114/51 15/5186/5187	16/09/2021
118E	DEBITI 730 IRPEF 2021	08/21	2,71	M. 5113/5114/51 15/5186/5187	16/09/2021
134E	DEBITI 730 IRPEF 2020	08/21	1.109,88	M. 5113/5114/51 15/5186/5187	16/09/2021
147E	RATA ACCONTO	08/21	449,36	M.	16/09/2021

	CEDOLARE 2021			5113/5114/51 15/5186/5187	
148E	DEBITO CEDOLARE IRPEF 2020	08/21	144,50	M. 5113/5114/51 15/5186/5187	16/09/2021
381E	ADDIZIONALE LAZIO/PIEMONTE/SICI LIA/	08/21	7.072,14	M. 5113/5114/51 15/5186/5187	16/09/2021
124E	ADDIZIONALE REGIONALE PIEMONETE	08/21	0,19	M. 5113/5114/51 15/5186/5187	16/09/2021
126E	ADDIZIONALE COM.LE	08/21	89,31	M. 5113/5114/51 15/5186/5187	16/09/2021
384E	ADDIZIONALE COM.LE 20	08/21	2.005,90	M. 5113/5114/51 15/5186/5187	16/09/2021
385E	ADDIZIONALE COMUNALE	08/21	1052,00	M. 5113/5114/51 15/5186/5187	16/09/2021
125E	ADDIZIONALE COMUNALE	08/21	0,11	M. 5113/5114/51 15/5186/5187	16/09/2021
127E	ADDIZIONALE COM.LE	08/21	10,67	M. 5113/5114/51 15/5186/5187	16/09/2021
128E	ADDIZIONALE COMUNALE	08/21	27,28	M. 5113/5114/51 15/5186/5187	16/09/2021
	TOTALE F24		36.516,64		
100E	IRPEF DIPENDENTI	09/21	49.893,77	M. 5607/5608/56 09/5610/5697 /5683/5684	15/10/2021
381E	ADDIZIONALE REG LAZIO/PIEMONTE SICILIA	09/21	8.275,56	M. 5607/5608/56 09/5610/5697 /5683/5684	15/10/2021
118E	INTERESSI SU DEBITI 730 ANNO 2020	09/21	3,24	M. 5607/5608/56 09/5610/5697 /5683/5684	15/10/2021
133E	DEBITI 1 E 2 RATA ACCONTO IRPEF	09/21	726,83	M. 5607/5608/56 09/5610/5697 /5683/5684	15/10/2021
134E	DEBITI IRPEF	09/21	2.011,33	M. 5607/5608/56 09/5610/5697 /5683/5684	15/10/2021
147E	1 E 2 RATA ACCONTO	09/21	277,00	M.	15/10/2021

	CEDOLARE			5607/5608/56 09/5610/5697 /5683/5684	
148E	DEBITO CEDOLARE IRPEF 2020	09/21	144,50	M. 5607/5608/56 09/5610/5697 /5683/5684	15/10/2021
124E/1 26E	DEBITI 730 ADDIZIONALE COMUNALE	09/21	776,55	M. 5607/5608/56 09/5610/5697 /5683/5684	15/10/2021
384E	ADDIZIONALE COM.LE	09/21	2.270,50	M. 5607/5608/56 09/5610/5697 /5683/5684	15/10/2021
385E	ADDIZIONALE COMUNALE	09/21	1.127,45	M. 5607/5608/56 09/5610/5697 /5683/5684	15/10/2021
125E/1 27E/12 8E	DEBITO 730 ADD.LE COMUNALE 2020/21	09/21	183,98	M. 5607/5608/56 09/5610/5697 /5683/5684	15/10/2021
104E	IRPEF CORRADO S	09/21	1.115,23	5697	15/10/2021
	TOTALE F24		66.805,94		
106E	IRPEF COMP ASSOCIAZIONE	07/21	268,00	4888	12/08/2021
104E	IRPEF LAV.AUT.	07/21	5.826,07	4887	12/08/2021
106E	IRPEF COMP ASSOCIAZIONE	08/21	2.725,60	5350	14/09/2021
104E	IRPEF LAV.AUT.	08/21	4.545,35	5349	14/09/2021
380E	IRAP PROFESSIONISTI	08/21	21,25	5348	14/09/2021
104E	IRPEF LAV.AUT.	09/21	200,00	5886	14/10/2021
106E	IRPEF COMP.ASSOCIAZIONI	09/21	744,00	5887	14/10/2021

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data di Pagamento
IRAP	07/2021	50.889,40	DA 4624-4679	16/08/2021
INPGI	07/2021	847,71	4681/4682/4683	16/08/2021
TRATTENUTE SINDACALI	07/2021	773,03	4588/4589/4590/4 591/4594/4598/45 99/4685/4699	20/07/2021
IRAP	08/2021	31.751,94	DA 5142-5173	14/09/2021
INPGI	08/2021	568,06	5175/5176/5177	14/09/2021
TRATTENUTE SINDACALI	08/2021	766,25	5106/5107/5108/5 109/5112/5116/511 7/5179/5195	11/08/2021
IRAP	09/2021	35.292,48	DA 5638-5698	15/10/2021

INPGI	09/2021	666,01	5671/5672/5673	15/10/2021
TRATTENUTE SINDACALI	09/2021	766,25	5600/5601/5602/5 603/5606/5611/561 2/5675/5691	17/09/2021

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data di Pagamento
INPS	07/2021	871,00	Dal 4376 al 4380	16/08/2021
INPS	08/2021	332,00	4982/4983/4984/4 985	14/09/2021
INPS CORRADO	09/2021	1.285,00	5695/5696	15/10/2021
INPS	09/2021	590,00	5455/5456/5457/5 458	15/10/2021

### *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 2021 di euro 174.857,25 effettuato in data 12/08/2021 (620E);

al mese di AGOSTO 2021 di euro 46.951,86 effettuato in data 14/09/2021(620E);

al mese di SETTEMBRE 2021 di euro 270.159,60 effettuato in data 14/10/2021(620E);

come da quietanze F24, acquisite agli atti.

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

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

Il Collegio prende atto del Verbale di Cassa del Monte dei Paschi di Siena trasmesso con PEC in data 06/10/2023 con Prot. 39023 e delle seguenti risultanze di cassa alla data del 30/09/2021 attestate dal Dirigente Area Finanziaria:

- il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30.09.2021 è di euro 25.619.085,15 ed è determinato da (attestazione in data 06/10/2021 n. 39023):

Fondo di Cassa al 31/12/2020	29.706.733,67+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	33.016.594,42+
Pagamenti, come da bollettari emessi	37.104.242,94-
Saldo di cassa	25.619.085,15

- dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta (Attestazione Dirigente Area Finanziaria in data 06/10/2021):

Fondo di Cassa al 31/12/2020	29.706.733,67+
Riscossioni	32.111.425,73+
Pagamenti	37.926.850,17-
Saldo di cassa c/o Ente	23.891.309,23

- i saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Riscossioni in attesa di reversale	1.080.861,89
Pagamenti in attesa di mandato	25.327,61
Mandati ancora da pagare	847.934,84
Reversali ancora da incassare	175.693,20

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

Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente ed è stata attestata, alla data del 30 settembre 2021, la rispondenza con le risultanze contabili del Comune da parte del Dirigente Area Finanziaria (Attestazione in data 6 ottobre 2021)

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

Il Tesoriere ha trasmesso con prot. 39023 del 6/10/2021 la verifica periodica di cassa al 30.09.2021 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 determinate di nomina:

#### **Economista:**

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 5.756,10 di cui giacenza euro 5.215,46 più euro 540,64 di giacenza cassa di sportello che corrisponde con il saldo di cassa senza sospesi, come da attestazione in data 22.10.2021 dell'Economista.(Attestazione allegata alla data del 11/10/2021)

Il Collegio verifica gli acquisti economici dal buono di pagamento n. 147 al n. 232.

Il Collegio prende atto che l'Economista ha rendicontato le spese del periodo luglio/settembre in data 14/10/2021 e che detto rendiconto è stato approvato dal Dirigente con determina n. 1991 del 14/10/2021.

In particolare per i seguenti buoni economici:

1) n. 162/2021; il Collegio segnala la necessità di specificare il volume acquistato da parte dell'Avvocatura;

2) Acquisto Quotidiani in forma cartacea : la Responsabile del Servizio Economato comunica che a partire dall'esercizio 2022 il Comune potrà valutare l'ipotesi di affidamento della fornitura di quotidiani in relazione all'entità della spesa presunta (euro 1.800,00).

In occasione della scorsa riunione, il Collegio chiedeva all'Avvocatura un approfondimento sulla legittimità delle spese a carico del Comune:

- con riferimento ai buoni economici dal numero 72 al numero 76, n. 79, n. 120; il Collegio prende atto del riscontro fornito dall'Avvocatura tramite mail in data 21 ottobre 2021, acquisita agli atti;
- con riferimento ai buoni nn. 60-61-62 (materiale servizio ortopedico): il Collegio prende atto della nota trasmessa in data 11/10/2021 del Dirigente Area Finanziaria al Comandante della Polizia Municipale , anche titolare del Settore Risorse Umane acquisita agli atti;

Il Collegio si riserva, in occasione della prossima riunione trimestrale, di verificare concretamente il riscontro del Comandante della P.M. circa il rilievo formulato.

**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 30.09.2021 da cui risultano le riscossioni tramite bancomat e i versamenti con quietanza in Tesoreria Comunale. Dalle scritture contabili, risulta che la giacenza di cassa alla data del 30/09/2021 è pari a euro 2.946,55 effettivamente versata e introitata con carta contabile n. 5318 del 4/10/2021;  
Gli incassi giornalieri (contanti) risultano confortati da specifiche distinte di cassa a cui sono allegate le copie degli scontrini fiscali. Viene effettuata una estrazione casuale a campione n. 118 del 10/09/2021.
- 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 30.09.2021 da cui risultano le riscossioni tramite bancomat e i versamenti con quietanza in Tesoreria Comunale.  
Dall' esame inventoriale delle giacenze di cassa, risultano i seguenti dati, riferiti alle somme rinvenute e alla loro provenienza alle ore 8.30 del giorno lunedì 25 ottobre 2021 (orario di apertura):
  - euro 85,00, presenti nel cassetto del registratore di cassa ( ricostruiti tenuto conto dei primi incassi della giornata, come da scontrini fiscali emesse e ricevute bancomat esibite);:
  - euro 1015,00, presenti nella cassaforte come fondo di cassa;
  - euro 869,29, corrispondenti agli incassi di due giornate precedenti, ancora da versare in banca (piu' precisamente euro 21,78 della prima giornata e 847,51 della seconda giornata).

Le somme di cui sub c) quadrano con le scritture di prima nota tenute presso la farmacia.

#### Modalità di gestione del magazzino

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

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

- 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 30.09.2021. Dalle scritture contabili, risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 3.274,65 versata in data 22/10/2021 con carta contabile n. 5643.

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

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

#### **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 luglio a settembre 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 30.09.2021.(invariata rispetto 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 conguagli.

#### **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 30.09.2021 la situazione è la seguente:

- marche da bollo in giacenza n. 18. da euro 2,00, per un totale di 36,00 euro;
- Contanti pari a 4,00 euro (giacenza).

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

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

### **Bilancio consolidato**

Il Collegio prende atto che in data 30.09.2021 con Deliberazione di Giunta Comunale n. 133, l'Ente ha approvato il Bilancio consolidato anno 2020.

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

Il Segretario Comunale, in data odierna, dichiara che, dopo il 30 settembre, non sono state effettuate nuove assunzioni. Il Segretario comunica altresì che provvederà a inviare al Collegio un riscontro scritto in merito.

Il Collegio si riserva di verificare e dare atto di quanto sopra in occasione della prossima riunione.

### **Questionario della Corte dei Conti sul Rendiconto 2020 del Comune di Nichelino**

Il Collegio dà atto di aver proceduto all'analisi del Questionario sul Rendiconto 2020 del Comune di Nichelino in ossequio alla Delibera n. 7/SEZAUT/2021/INPR del 12.04.2021 della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, recante "Linee guida e relativo questionario per gli organi di revisione economico finanziaria degli enti locali per l'attuazione dell'articolo 1, commi 166 e seguenti della legge 23 dicembre 2005, n. 266. Rendiconto della gestione 2020".

Il Collegio dei Revisori dà atto di aver ricevuto, in data 02.08.2021, via mail, la comunicazione prot. n. 0013411 del 02.08.2021, recante "Attuazione dell'articolo 1, commi 166 e seguenti della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (Legge finanziaria 2006) – adempimenti degli organi di revisione economico-finanziaria degli enti locali nella predisposizione della relazione sul rendiconto dell'esercizio 2020" della Corte dei Conti, Sez. regionale di controllo per il Piemonte; tale comunicazione prevedeva che i dati richiesti fossero inviati alla suddetta Corte entro il 15 ottobre 2021.

Tanto premesso, il Collegio dà altresì atto di aver ricevuto, per il tramite del Dott. Luca Benedetto e

della Rag. Maddalena Fanelli, alcuni chiarimenti, informazioni e/o documenti in risposta alle proprie richieste di chiarimenti, inviati via mail, in data 21.09.2021.

La compilazione del Questionario sul Rendiconto 2020 è avvenuta acquisendo i dati e le informazioni dalle strutture competenti.

Il Collegio, dopo un approfondito dibattito e dopo aver proceduto alla compilazione del Questionario sul Rendiconto 2020, ha inviato lo stesso alla Corte dei Conti, Sezione Regionale di controllo per il Piemonte, in data 15.10.2021, ricevuta prot. n. “CORTE DEI CONTI - SEZ\_CON\_PIE - SCPIE - 0019309 - Ingresso - 15/10/2021 - 08:52”.

**Presa d'atto dell'avvenuto invio del Parere, e della relativa Relazione accompagnatoria, sul  
Bilancio di previsione 2021-2023 alla Corte dei Conti**

Il Collegio dà atto che La Corte dei Conti, Sezione delle Autonomie, con Deliberazione n. 2/SEZAUT/2021/INPR del 12.04.2021, ha approvato le Linee di indirizzo cui dovevano attenersi, ai sensi dell'art. 1, commi 166 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2005, n. 266, come richiamato dall'art. 1, comma 3, D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla Legge 7 dicembre 2012, n. 213, gli organi di revisione economico-finanziaria degli Enti locali nella predisposizione del parere sul bilancio di previsione 2021-2023, sancendo altresì l'intenzione di non procedere all'adozione del questionario sul medesimo bilancio.

Pertanto, tenuto conto:

- della suddetta Deliberazione n. 2/SEZAUT/2021/INPR;
- della nota del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili prot. n. 9254 del 02.08.2021;
- della nota della Sezione regionale di controllo per il Piemonte della Corte dei Conti prot. n. 0014106 del 07.09.2021;
- del chiarimento della Sezione Autonomie del 27.09.2021 e della relativa nota operativa pubblicata sul sito Con.Te, dalla quale emerge testualmente che *“[...] Non essendo previsto l'invio di un questionario l'attenzione dei revisori è stata focalizzata su alcuni punti specifici delle previsioni tenendo conto della particolare situazione di tale esercizio, anche nella considerazione dell'ampio differimento dei termini per l'approvazione del bilancio di previsione. Per adempiere a tale obbligo non è quindi richiesta una forma particolare e può essere trasmesso alla Sezione regionale di controllo tramite il sistema Con.TE un documento che fornisca elementi sufficienti sui punti richiamati nelle linee guida. Pertanto, l'insieme di dati e considerazioni contenute nel parere sul bilancio di previsione 2021-2023, reso dai revisori agli organi elettivi, potrebbe fornire informazioni idonee ad assolvere anche l'obbligo nei confronti delle Sezioni regionali. Quindi, nella esecuzione”*

*dell'adempimento in questione può essere considerata la sostanziale equivalenza informativa di tale documento se redatto sulla base dello schema approvato dal Consiglio dell'Ordine [...];*

il Collegio dei Revisori del Comune ha proceduto, nei giorni precedenti all'invio, alla comparazione delle informazioni riportate nel Parere sul bilancio di previsione 2021-2023 con quelle indicate nelle summenzionate Linee di indirizzo e, avendo riscontrato la presenza di quanto richiesto dalla Corte, ha proceduto all'invio del predetto Parere, nonché del Documento Unico di Programmazione 2021-2023, recante il Programma triennale dei lavori pubblici, alla Corte dei Conti, mediante l'applicativo Con.te, in data 08.10.2021, come da ricevuta prot. n. "CORTE DEI CONTI - SEZ\_CON\_PIE - SCPIE - 0016984 - Ingresso - 08/10/2021 - 14:04".

### **Razionalizzazione delle dotazioni**

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

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

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

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

Il Collegio si riserva, in occasione della prossima adunanza in presenza, di valutare congiuntamente come procedure rispetto a quanto sopra riportato.

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

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

in cui si intendeva recuperare tali somme.

Il Collegio, in occasione della scorsa verifica, rilevava nuovamente il mancato rispetto della propria richiesta e invitava nuovamente il Dott. Luigi Grasso a rispondere a suddetta richiesta.

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

Con riferimento al rilievo in oggetto, il Comune ha inviato una nota che si riporta testualmente di seguito:

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

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

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

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

Il Collegio prende atto di quanto sopra esposto e si riserva di valutare collegialmente e in presenza quanto comunicato.

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

Il Collegio dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione in data 22/10/2021, 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 22/10/2021 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 (III trimestre 2021)**

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare, in data 15 Ottobre 2021, l'indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativo al III trimestre 2021, in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013, che è pari a 6,85 giorni.

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

Il Collegio, in occasione della scorsa verifica, dava atto che l'Ente non aveva inviato al Ministero dell'Interno e al Ministero delle Infrastrutture e Trasporti, la relazione in cui sono indicati, con riferimento all'anno 2020, l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza derivanti da sanzioni per violazioni dei limiti massimi di velocità svolto con sistemi di rilevamento automatici (autovelox e telelaser) e tutte le sanzioni stradali, di propria spettanza, nonché gli interventi realizzati a valere su tali risorse, con specificazione degli oneri sostenuti per ciascun intervento, ai sensi dell'art. 142, commi 12-bis, 12-ter e 12-quater, D.Lgs. n. 285/1992, della Circolare Ministero dell'Interno n. 17909 del 24.12.2012 e della Circolare del Ministero dell'Interno n. 21 del 20.04.2021. Il Collegio invitava il Responsabile a provvedere tempestivamente all'invio.

Alla data della presente verifica non si hanno nuove circostanze da segnalare in merito alla situazione sopra descritta.

Il Collegio, preso atto di quanto sopra esposto, si riserva, in occasione della prossima adunanza in presenza, di adottare i conseguenti provvedimenti.

### **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 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 interni**

Ai sensi degli artt. 147 e seguenti del T.U. n. 267/2000 e s.m.i. e del vigente Regolamento sui controlli interni (approvato con deliberazione di C.C. n. 06 del 14.02.2013 con modifiche

deliberazione C.C. n. 48 del 21.07.2015) il Comune è tenuto ad effettuare annualmente, in aggiunta ai controlli preventivi di regolarità tecnico-amministrativa (art. 49 Tuel) e sugli equilibri finanziari, i seguenti controlli interni:

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

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

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

Il Segretario, in data odierna, dichiara che i controlli successivi di regolarità amministrativa sono stati regolarmente realizzati e si impegna a produrre la relativa documentazione per gli esercizi 2020 e 2021 .

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

#### **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 29.7.2021 prot. n. 28924. tramite posta certificata.

Nel 2020, il Collegio rilevava che “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 prevista dal comma 2, lett. c) del predetto articolo. Neppure appare rispettato il precezzo 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 chiedeva che venisse totalmente rivisto l’approccio al controllo di gestione abbandonando il prospetto attuale che di fatto si limitava ad estrarre:

dalla contabilità preventiva, le previsioni iniziali e definitive;  
dalla contabilità consuntiva gli accertamenti e gli impegni;  
e si limitava ad esporre tali dati in una tabella riassuntiva che di fatto costituiva il solo contenuto del referto sul controllo di gestione.

Di seguito si riporta la risposta ricevuta dal Collegio:

“Con riferimento ai rilievi sollevati dal Collegio si osserva che il referto che viene predisposto ai sensi dell’art.198 del TUEL contiene:

un’analisi per centro di costo che evidenzia il grado di realizzazione delle entrate e delle uscite sia con riferimento alle voci del Piano dei conti finanziario di cui al d. lgs.118/2011 (l’imputazione al codice del Piano dei conti finanziario non è governata dal controllo di gestione), che con riferimento ai capitoli del Piano esecutivo di gestione;

un’analisi per centro di costo sullo stato di attuazione dei singoli obiettivi assegnati con il Piano degli obiettivi;

gli elementi per consentire ai responsabili dei servizi di valutare l’andamento finanziario ed economico della gestione loro affidata.

Si ritiene che per quanto sia migliorabile il documento ( come è noto la qualità dell’informazione è strettamente dipendente dall’applicativo informatico e da come lo stesso è alimentato); sul punto si rileva che la prescrizione normativa è rispettata nella misura in cui l’analisi dei costi e proventi (rilevati con il Piano dei conti finanziario) e i risultati ottenuti sono evidenziati sul documento in oggetto integrato dalle informazioni contenute nella Relazione sulla Performance nella quale viene determinato il grado di realizzazione degli obiettivi attraverso l’utilizzo di indicatori di efficacia, efficienza ed economicità, che misurano lo scostamento tra gli obiettivi programmati ed i risultati raggiunti, sia sotto il profilo quantitativo che qualitativo.

Si condivide l’esigenza di rappresentare in modo più completo ed esaustivo i risultati sulla gestione e si ritiene che tale obiettivo è conseguibile attraverso un miglior presidio del ciclo della programmazione che passa attraverso una razionalizzazione organizzativa .

Alla luce delle considerazioni di cui sopra, si informa che il Comune sta addivenendo ad una revisione degli applicativi informatici che supporti il sistema dei controlli nel suo complesso anche al fine di rendere più effettivo il processo di monitoraggio e rendicontazione.”

Il Collegio rileva che la misurazione degli Obiettivi contenuti nel Piano annuale della Performance e la loro declinazione tramite Target atteso, indicatori e piano di azione è finalizzata alla “premialità” dei dipendenti e ad “assicurare una migliore organizzazione del lavoro,...elevati standard qualitativi ed economici delle funzioni e dei servizi, l’incentivazione della qualità della prestazione lavorativa, la selettività e la concorsualità....(art. 1, comma 2 d.lgs. n. 150/2009 e s.m.i.

Il Piano della Performance e la relativa Relazione finale sulla Performance non consentono “

l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi”.

Alla luce del riscontro ricevuto, il Collegio verificherà nelle prossime adunanze lo stato di implementazione della “revisione dell'applicativo informatico”, con particolare riferimento al Controllo di gestione.

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

Il Collegio dei Revisori, in occasione della scorsa verifica, dava atto di non aver 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 sarebbe stata oggetto di analisi in occasione della prossima verifica trimestrale. Il Collegio chiedeva di ricevere tale elenco entro il 15/09/2021 in modo da permettere allo stesso di svolgere le proprie funzioni di controllo.

La struttura di supporto al Collegio propone al collegio che il campo di verifica sia circoscritto alle determinate di impegno di un determinato periodo .

Viene condiviso tra i presenti che, sin dalla prossima adunanza in presenza, verrà redatto - tramite estrazione dall'applicativo informativo- un elenco completo di tutte le determinate dirigenziali adottate in un determinato periodo, dal quale il collegio estrarrà un campione sul quale effettuare le verifiche assieme tutta la documentazione inerente.

**Rendicontazione 5x1000**

Con riferimento alla rendicontazione del 5x1000 anno 2019, il Collegio dà atto di aver richiesto alla Dott.ssa Susanna Savoldi, via mail, in data 02.10.2021, l'atto con il quale è stato deciso di destinare ai nuclei in emergenza abitativa il contributo ricevuto.

Il Collegio dà atto di aver ricevuto, in data 27.10.2021, via *mail*, il seguente riscontro da parte del Comune:

*“[...] Negli anni è stata mantenuta la destinazione/trasferimento per le attività in capo al Consorzio C.I.S.A.12; ente di cui il comune fa parte - quale socio fondatore - e deputato alla cura delle funzioni precise di assistenza sociale. Come esplicitato nella relazione, del responsabile dei servizi sociali, illustrativa al rendiconto. Ciò secondo la prassi invalsa e praticata negli anni precedenti, fermo restando l'applicazione delle disposizioni ministeriali in materia di rendicontazione, tenuto conto dell'importo percepito inferiore a euro 20.000,00 [...]”.*

### **Conto annuale del personale 2020 e relativa Relazione accompagnatoria**

Il Collegio prende atto che in data 10.09.2021 (entro 10.09.2021) 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 06.05.2021.

### **Ricorso all'indebitamento per spese diverse da quelle di investimento**

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.

### **AGCOM – Pubblicità istituzionale**

Il Collegio dei Revisori chiede se l'Ente abbia 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 [si deve procedere alla trasmissione solo se si sono destinate somme a detto scopo].

Il segretario comunale riferisce che tale dichiarazione non è mai stata fatta, non essendo la strutture dell'ente a conoscenza di detto obbligo.

Il Collegio chiede, per quanto di competenza, al Segretario generale e al Dirigente servizi finanziari se sono state destinate somme a tale scopo e di formalizzare e consegnare tale dichiarazione in occasione della prossima adunanza in presenza.

### **Questionario fabbisogni standard**

Il Collegio dà atto che l'Ente ha presentato in data 24 Agosto 2021 al Ministero dell'Economia e delle Finanze, per il tramite del SOSE, il questionario Unico sui fabbisogni standard.

### **Immobili in affitto**

Gli immobili affittati risultano n. 3 e i contratti di affitto risultano regolarmente stipulati, registrati e non risultano scaduti.

I contratti di affitto sono registrati ai seguenti locatari:

ENAIP - CISA12 - CASERMA CARABINIERI.

Nel bilancio preventivo del 2021 sono iscritti, fra le entrate, fitti reali di fabbricati, per euro 20.000,00. La posta accertata in data odierna è pari a euro 16.406,03.

Non risultano soggetti morosi.

## **Condoni Edilizi**

Il Collegio dei Revisori prende atto dalla Relazione inviata dall'Arch. Nicola Balice e dall'Arch. Silvia Ruata dell'Ufficio Urbanistica 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. Nel 2020, il Collegio prendeva atto che, per alcune, la mancanza di documentazione integrativa, peraltro più volte richiesta, e/o puntuale problematiche non avevano permesso la determinazione degli oneri di urbanizzazione eventualmente dovuti.

In data odierna, il Collegio prende atto che per alcune istanze continua a mancare la documentazione di cui sopra. Il Collegio raccomanda di porre in essere tutte le azioni necessarie, al fine di reperire la documentazione di cui sopra e addivenire alla corretta determinazione degli oneri di urbanizzazione.

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.

A tal riguardo, dalla relazione inviata dall'Arch. Nicola Balice e dall'Arch. Silvia Ruata si evince che non sono intervenuti sviluppi.

### **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 (Via Mascagni)

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

- pratiche presentate: 564
- pratiche concluse per le quali è stato possibile rilasciare/negare il provvedimento in sanatoria: n. 554
- pratiche per le quali manca la documentazione richiesta: n. 10
- pratiche conclusive già archiviate: n. 554
- pratiche che hanno integrato e sono in fase di rilascio: n. 1

Delle pratiche istruite e non definite, sono state redatte, dal professionista incaricato, le relazioni finali circa la situazione dell'iter amministrativo.

Le pratiche di condono di cui alla L. 326/2003, gestite dal gruppo di lavoro interno all'ufficio 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. 32;
- pratiche delle quali è stata prodotta la documentazione richiesta e sono in fase di rilascio: n. 2
- pratiche per le quali manca la documentazione richiesta: n. 32

Nel bilancio preventivo risultano iscritti euro 6.000,00 per oneri concessori a sanatoria da condoni edilizi ex legge D.L.486/94 – L.326/2003.

Alla data odierna risultano incassate, per l'anno 2021, euro 6.323,30 per oneri concessori a sanatoria riferite a C.M. - Sopra elevazione con creazione n. 1 unità abitativa.

Il Collegio, preso atto di quanto riportato nella Relazione in esame, procederà in occasione della prossima riunione a un confronto in materia.

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Gabriella Nardelli)

(Salvatore Corrado)

(Enrico Ferraro)

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



ALLEGATO 1) VERBALE DEI REVISORI 25/10/2021						
IVA III TRIMESTRE	LUGLIO		AGOSTO		SETTEMBRE	
	ACQUISTI	CORRISPETTIVI	ACQUISTI	CORRISPETTIVI	ACQUISTI	CORRISPETTIVI
FARMACIE	12.945,50	29.023,04	12.672,13	22.413,55	7.773,14	19.498,67
ASILI NIDO	(13508,54 IND)	13.508,54	(3.117,78 IND)	3.117,78	(3514,77 IND)	3.514,77
VARIE						12.396,61
PALESTRE			(57,34 IND)	57,34		
TRASPORTI	354,12	354,12				
TOTALE	13.299,62	42.885,70	12.672,13	25.588,67	7.773,14	35.410,05
SALDO						
DEBITO	29.586,08		12.916,54		27.636,91	
CREDITO IVA DICH	0,00					
TOTALE F24	29.586,00		12.917,00		27.637,00	
	PAGATO CON F24 <b>29.586,00</b>		PAGATO CON F24 <b>12.917,00</b>		PAGATO CON F24 <b>27.637,00</b>	
	13/08/21		15/09/21		15/10/21	



## CPDEL LUGLIO

### ALLEGATO 2

**F24**

N.ro_Man.	Desc_Mandato	Importo_Man.to	DATA	IMPEGNO	CAPITOLO
20210004600	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	46,23	20-07-2021	20210000317	43001
20210004601	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	44,58	20-07-2021	20210000320	43001
20210004602	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	203,85	20-07-2021	20210000327	47001
20210004603	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	393,43	20-07-2021	20210000343	170001
20210004604	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	700,35	20-07-2021	20210000384	311001
20210004605	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	208,01	20-07-2021	20210000361	380001
20210004606	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	103,84	20-07-2021	20210000374	434001
20210004607	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	111,48	20-07-2021	20210000457	503001
20210004608	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	201,82	20-07-2021	20210000388	530001
20210004609	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	1332,99	20-07-2021	20210000420	591001
20210004610	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	53,68	20-07-2021	20210000474	698001
20210004611	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	256,23	20-07-2021	20210000494	102001
20210004612	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	53,5	20-07-2021	20210000523	1077001
20210004613	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	43,74	20-07-2021	20210000532	1211001
20210004614	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	1046,88	20-07-2021	20210000491	1431001
20210004615	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	52,27	20-07-2021	20210000492	1432001
20210004616	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	46,75	20-07-2021	20210000517	1510001
20210004617	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	372,12	20-07-2021	20210000548	1636001
20210004618	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	49,17	20-07-2021	20210000539	1765001
20210004619	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	25,68	20-07-2021	20210000549	1781001
20210004620	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	49,17	20-07-2021	20210000397	1803001
20210004621	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	49,17	20-07-2021	20210000426	1880001
20210004622	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	87,85	20-07-2021	20210000468	1925001
20210004623	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	381,04	20-07-2021	20210000439	2491000
20210004381	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	106,09	20-07-2021	20210000316	43001
20210004382	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	466,8	20-07-2021	20210000326	47001
20210004383	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	171,84	20-07-2021	20210000342	170001
20210004384	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	213,53	20-07-2021	20210000353	260001
20210004385	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	355,74	20-07-2021	20210000383	311001
20210004386	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	110,79	20-07-2021	20210000367	325001
20210004387	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	571,3	20-07-2021	20210000362	380001
20210004388	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	61,51	20-07-2021	20210000375	434001
20210004389	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	112,39	20-07-2021	20210000458	503001
20210004390	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	121,21	20-07-2021	20210000405	520001
20210004391	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	205,08	20-07-2021	20210000389	530001
20210004392	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	103,87	20-07-2021	20210000521	1077001
20210004393	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	786,01	20-07-2021	20210000421	591001
20210004394	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	510,8	20-07-2021	20210000497	1020001
20210004395	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	109,5	20-07-2021	20210000524	1071001
20210004396	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	412,1	20-07-2021	20210000490	1432001
20210004397	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	92,11	20-07-2021	20210000531	1211001
20210004398	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	48,71	20-07-2021	20210000435	1370001
20210004399	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	533,21	20-07-2021	20210000489	1431001
20210004400	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	167,68	20-07-2021	20210000518	1510001
20210004401	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	226,69	20-07-2021	20210000409	1535001
20210004402	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	113,77	20-07-2021	20210000547	1636001
20210004403	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	175,84	20-07-2021	20210000538	1765001

0

20210004404 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	90,72	20-07-2021	1773001
20210004405 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	96,8	20-07-2021	20210000505
20210004406 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	47,67	20-07-2021	20210000396
20210004407 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	330,08	20-07-2021	20210000426
20210004408 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	4365,65	20-07-2021	20210000467
20210004409 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	2153,42	20-07-2021	20210000438
20210004410 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	1313,3	20-07-2021	20210000315
20210004411 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	447,53	20-07-2021	20210000711
20210004412 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	6419,02	20-07-2021	20210000325
20210004413 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	6162,17	20-07-2021	20190001245
20210004414 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	211,98	20-07-2021	20210000303
20210004415 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	5086,14	20-07-2021	20210000340
20210004416 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	4790,79	20-07-2021	20210000730
20210004417 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	1825,05	20-07-2021	20210000352
20210004418 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	448,83	20-07-2021	20210000739
20210004419 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	8958,67	20-07-2021	20210000381
20210004420 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	5971,06	20-07-2021	20210000745
20210004421 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	947,32	20-07-2021	20210000365
20210004422 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	6817,35	20-07-2021	20210000363
20210004423 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	16662,37	20-07-2021	20210000377
20210004424 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	1000,20	20-07-2021	20210000715
20210004425 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	1917,14	20-07-2021	20210000459
20210004426 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	1991,73	20-07-2021	20210000726
20210004427 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	1202,74	20-07-2021	20210000497
20210004428 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	220,87	20-07-2021	20210000720
20210004429 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	3666,96	20-07-2021	20210000392
20210004430 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	1906,63	20-07-2021	20210000718
20210004431 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	21864,35	20-07-2021	20210000422
20210004432 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	6152,96	20-07-2021	20210000723
20210004433 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	459,24	20-07-2021	20210000471
20210004434 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	6643,67	20-07-2021	20210000500
20210004435 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	5110,31	20-07-2021	20210000732
20210004436 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	1093,17	20-07-2021	20210000514
20210004437 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	695,05	20-07-2021	20210000753
20210004438 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	1349,71	20-07-2021	20210000519
20210004439 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	1167,32	20-07-2021	20210000530
20210004440 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	959,5	20-07-2021	20210000758
20210004441 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	417,33	20-07-2021	20210000432
20210004442 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	14414,17	20-07-2021	20210000487
20210004443 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	12595,5	20-07-2021	20210000751
20210004444 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	3965,99	20-07-2021	20210000488
20210004445 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	1985,77	20-07-2021	20210000520
20210004446 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	1931,46	20-07-2021	1510001
20210004447 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	864,47	20-07-2021	1431001
20210004448 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	4259,04	20-07-2021	1431001
20210004449 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	1346,12	20-07-2021	1636001
20210004450 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	2036,66	20-07-2021	1765001
20210004451 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	293,18	20-07-2021	1765001
20210004452 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	776,61	20-07-2021	1773001

20210004453 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	660,02 20-07-2021
20210004454 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	220,63 20-07-2021
20210004455 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	476,55 20-07-2021
20210004456 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	1251,35 20-07-2021
20210004457 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	908,15 20-07-2021
20210004458 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	831,47 20-07-2021
20210004459 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	437,61 20-07-2021
20210004460 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	3794,86 20-07-2021
20210004461 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	1930,88 20-07-2021
20210004462 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	62295,32 07-2021
20210004463 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	2453,04 20-07-2021
20210004464 Contabilità emolumenti mese di Luglio 2021 - v	643,64 20-07-2021

**VERSAMENTI EFFETTUATI CON F24 IN DATA 16/08/2021**

P201 CPDEL	€ 228.304,17
P608 TFR	€ 9.347,57
P632 TRF ELEMENTI	€ 53,15
P607 TFS INADEL	€ 10.654,00
P909 FONDO PC	€ 10.707,15
P206 SOLIDARIETA' CPDEL	€ 2.453,04
P212 RISCATTI	€ 5,30
P211 RICONGIUNZIONI	€ 219,33
	€ 424,31
	€ 3.101,98
	€ 251.460,87

**TOTALE VERSAMENTI CON F24**

**CPDEL AGOSTO**

20210005118 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 - '	46,23 11-08-2021
20210005119 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 - '	44,58 11-08-2021
20210005120 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 - '	197,31 11-08-2021
20210005121 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 - '	393,43 11-08-2021
20210005122 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 - '	700,35 11-08-2021
20210005123 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 - '	208,01 11-08-2021
20210005124 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 - '	103,84 11-08-2021
20210005125 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 - '	111,48 11-08-2021
20210005126 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 - '	201,82 11-08-2021
20210005127 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 - '	1332,57 11-08-2021
20210005128 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 - '	53,68 11-08-2021
20210005129 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 - '	256,23 11-08-2021
20210005130 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 - '	53,51 11-08-2021
20210005131 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 - '	43,74 11-08-2021
20210005132 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 - '	570,98 11-08-2021
20210005133 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 - '	52,27 11-08-2021
20210005134 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 - '	46,75 11-08-2021
20210005135 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 - '	372,12 11-08-2021

**ALLEGATO 4**

2021000317 43001
2021000320 43001
2021000327 47001
2021000343 170001
2021000384 311001
2021000361 380001
2021000374 434001
2021000457 503001
2021000388 530001
2021000420 591001
2021000474 698001
2021000494 1020001
2021000523 1077001
2021000532 1211001
2021000491 1431001
2021000492 1432001
2021000517 1510001
2021000548 1638001

20210005136 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	49.1711-08-2021	1765001
20210005137 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	25.6811-08-2021	2021000549
20210005138 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	49.1711-08-2021	2021000397
20210005139 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	49.1711-08-2021	2021000426
20210005140 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	87.8411-08-2021	2021000468
20210005141 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	3491.811-08-2021	2021000439
20210004986 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	106.0911-08-2021	2021000316
20210004987 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	466.6411-08-2021	2021000326
20210004988 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	171.8411-08-2021	2021000342
20210004989 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	213.5311-08-2021	2021000353
20210004990 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	355.7411-08-2021	2021000383
20210004991 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	110.7911-08-2021	2021000367
20210004992 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	571.2911-08-2021	2021000362
20210004993 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	61.5111-08-2021	2021000375
20210004994 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	112.3911-08-2021	2021000458
20210004995 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	121.2111-08-2021	2021000405
20210004996 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	205.0811-08-2021	2021000389
20210004997 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	785.8711-08-2021	2021000421
20210004998 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	516.3311-08-2021	2021000497
20210004999 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	109.5111-08-2021	2021000524
20210005000 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	103.8711-08-2021	2021000521
20210005001 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	92.1111-08-2021	2021000531
20210005002 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	48.7111-08-2021	2021000435
20210005003 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	536.7711-08-2021	2021000489
20210005004 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	412.1111-08-2021	2021000490
20210005005 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	167.6811-08-2021	2021000518
20210005006 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	226.6911-08-2021	2021000409
20210005007 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	113.7711-08-2021	2021000547
20210005008 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	175.8411-08-2021	2021000538
20210005009 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	90.7211-08-2021	2021000505
20210005010 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	96.8111-08-2021	2021000396
20210005011 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	47.6711-08-2021	2021000426
20210005012 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	330.0811-08-2021	2021000467
20210005013 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	4373.0711-08-2021	2021000438
20210005014 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	1825.0511-08-2021	2021000352
20210005015 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	1306.8111-08-2021	2021000315
20210005016 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	5454.3111-08-2021	2021000325
20210005017 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	5049.4511-08-2021	2021000340
20210005018 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	6786.5711-08-2021	2021000363
20210005019 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	1413.9311-08-2021	2021000377
20210005020 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	8958.6711-08-2021	2021000381
20210005021 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	947.3211-08-2021	2021000365
20210005022 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	1214.6411-08-2021	2021000407
20210005023 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	3666.5711-08-2021	2021000392
20210005024 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	1810.1111-08-2021	2021000422
20210005025 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	459.2411-08-2021	2021000471
20210005026 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	6566.2111-08-2021	2021000500
20210005027 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -	1082.6711-08-2021	2021000514
20210005028 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -		1071001

20210005029 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -'	1347,09	11-08-2021
20210005030 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -'	1167,32	11-08-2021
20210005031 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -'	417,33	11-08-2021
20210005032 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -'	9484,91	11-08-2021
20210005033 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -'	3965,99	11-08-2021
20210005034 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -'	1979,58	11-08-2021
20210005035 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -'	1930,75	11-08-2021
20210005036 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -'	4130,56	11-08-2021
20210005037 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -'	1918,61	11-08-2021
20210005038 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -'	776,61	11-08-2021
20210005039 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -'	220,63	11-08-2021
20210005040 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -'	1251,35	11-08-2021
20210005041 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -'	831,47	11-08-2021
20210005042 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -'	3793,71	11-08-2021
20210005043 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -'	36497,55	11-08-2021
20210005110 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -'	1448,05	11-08-2021
20210005111 Contabilità emolumenti mese di Agosto 2021 -'	643,64	11-08-2021
		€ 155.829,15

#### VERSAMENTI EFFETTUATI CON F24 IN DATA 16/09/2021

P201	CPDEL	€ 134.466,75
P608	TFR	€ 8.542,07
P632	TRF ELEMENTI	€ 53,15
P607	TFS INADEL	€ 10.670,19
P909	FONDO PC	€ 1.448,05
P206	SOLIDARIETA' CPDEL	€ 5,30
P212	RISCATTI	€ 219,33
P211	RICONGIUNZIONI	€ 424,31
	TOTALE VERSAMENTI CON F24	€ 155.829,15

#### CPDEL SETTEMBRE

20210005459 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	106,09	17-09-2021
20210005460 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	466,73	17-09-2021
20210005461 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	171,84	17-09-2021
20210005462 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	213,53	17-09-2021
20210005463 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	355,74	17-09-2021
20210005464 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	110,79	17-09-2021
20210005465 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	571,29	17-09-2021
20210005466 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	61,51	17-09-2021
20210005467 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	112,39	17-09-2021
20210005468 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	121,21	17-09-2021
20210005469 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	205,09	17-09-2021
20210005470 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	785,87	17-09-2021
20210005471 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	513,57	17-09-2021
	20210000497	1020001

20210005472 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	53,38	17-09-2021	20210000524
20210005473 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	103,87	17-09-2021	20210000521
20210005474 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	92,11	17-09-2021	20210000521
20210005475 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	7,49	17-09-2021	20210000435
20210005476 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	536,77	17-09-2021	20210000489
20210005477 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	412,1	17-09-2021	20210000490
20210005478 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	167,68	17-09-2021	20210000528
20210005479 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	226,69	17-09-2021	20210000409
20210005480 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	113,77	17-09-2021	20210000547
20210005481 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	175,84	17-09-2021	20210000538
20210005482 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	90,72	17-09-2021	20210000505
20210005483 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	96,8	17-09-2021	20210000396
20210005484 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	47,67	17-09-2021	20210000426
20210005485 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	330,09	17-09-2021	20210000467
20210005486 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	4303,45	17-09-2021	20210000438
20210005487 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	1316,55	17-09-2021	20210000315
20210005488 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	5750,62	17-09-2021	20210000325
20210005489 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	5086,95	17-09-2021	20210000340
20210005490 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021.	1825,05	17-09-2021	20210000352
20210005491 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021.	9287,33	17-09-2021	20210000381
20210005492 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021.	947,5	17-09-2021	20210000365
20210005493 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021.	7214,16	17-09-2021	20210000363
20210005494 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021.	1413,92	17-09-2021	20210000377
20210005495 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021.	813,59	17-09-2021	20210001234
20210005496 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021.	1998,88	17-09-2021	20210000459
20210005497 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021.	1214,64	17-09-2021	20210000407
20210005498 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021.	3667,63	17-09-2021	20210000392
20210005499 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021.	24445,69	17-09-2021	20210000422
20210005500 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	459,24	17-09-2021	20210000471
20210005501 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	6869,07	17-09-2021	20210000500
20210005502 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	473,78	17-09-2021	20210000514
20210005503 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	1351,62	17-09-2021	20210000519
20210005504 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	1167,45	17-09-2021	20210000530
20210005505 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	417,33	17-09-2021	20210000432
20210005506 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	13412,57	17-09-2021	20210000487
20210005507 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	4135,62	17-09-2021	20210000488
20210005508 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	2001,25	17-09-2021	20210000537
20210005509 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	1989,49	17-09-2021	20210000520
20210005510 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	821,62	17-09-2021	20210000504
20210005511 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	1930,75	17-09-2021	20210000408
20210005512 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	220,63	17-09-2021	20210000545
20210005513 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	1251,35	17-09-2021	20210000395
20210005514 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	4281,17	17-09-2021	20210000425
20210005515 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	831,47	17-09-2021	20210000464
20210005516 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	3796,01	17-09-2021	20210000464
20210005517 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	41054,12	17-09-2021	20210000440
20210005518 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	46,23	17-09-2021	20210000317
20210005519 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	53,81	17-09-2021	43001
20210005520 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	188,31	17-09-2021	43001
20210005521 Contabilità emolumenti mese di Settembre 2021	188,31	17-09-2021	47001

2021/0005616 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	393,43	17-09-2021	2021/000343
2021/0005617 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	737,41	17-09-2021	2021/000384
2021/0005618 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	251,17	17-09-2021	2021/000361
2021/0005619 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	103,84	17-09-2021	2021/000374
2021/0005620 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	111,48	17-09-2021	2021/000457
2021/0005621 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	201,82	17-09-2021	2021/000388
2021/0005622 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	1350,26	17-09-2021	2021/000420
2021/0005623 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	53,68	17-09-2021	2021/000474
2021/0005624 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	256,23	17-09-2021	2021/000494
2021/0005625 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	53,17	17-09-2021	2021/000523
2021/0005626 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	43,74	17-09-2021	2021/000532
2021/0005627 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	1075,27	17-09-2021	2021/000491
2021/0005628 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	52,27	17-09-2021	2021/000492
2021/0005629 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	46,75	17-09-2021	2021/000517
2021/0005630 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	372,12	17-09-2021	2021/000548
2021/0005631 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	49,17	17-09-2021	2021/000539
2021/0005632 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	25,58	17-09-2021	2021/000549
2021/0005633 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	49,17	17-09-2021	2021/000397
2021/0005634 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	49,17	17-09-2021	2021/000426
2021/0005635 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	87,87	17-09-2021	2021/000468
2021/0005636 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	3803,35	17-09-2021	2021/000439
2021/0005636 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	1632,71	17-09-2021	2021/000436
2021/0005635 Contabilità emolumeni mese di Settembre 2021	756,63	17-09-2021	2021/000441

173.836,77 € 173.836,77 € 0,00

VERBAMENTI E ETTI CON E24 IN DATA 16/10/2021

CP201	CPDEL	€ 151.431,75
PP608	T F R	€ 9.329,08
PP632	TRF ELEMENTI	€ 180,72
PP607	TFS INADEL	€ 10.500,58
PP909	FONDO PC	€ 1.632,71
PP206	SOLIDARIETÀ CPDEL	€ 5,30
PP212	RISCATTI	€ 219,33
PP211	RICONGIUNZIONI	€ 537,30
		€ 2.394,64

**TOTALE VERSAMENTI CON F24** € 173.836,77



## IRPEF LUGLIO

ALLEGATO 3

N MANDATO	Descrizione_Mandato	Reversale	Importo_Man.Rev.
20210004595	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2C	€ 3.245,58	20-07-2021
20210004596	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2C	€ 57.356,10	20-07-2021
20210004597	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2C	€ 3.268,36	20-07-2021
20210004691	Contabilità emolumenti mese di Luglio 2C	€ 7.242,97	20-07-2021
		€ 71.113,01	
<b>TOTALI MANDATI</b>		<b>€ 71.113,01</b>	

## VERSAMENTO IRPEF MESE DI LUGLIO VERSATO CON F24 DEL 16/08/2021

Data_Man.Rev.	Numero_Imp.	Acc.	Numero_Capitolo
2021000445	2021000445		2450001
2021000448	2021000448		2450001
2021000454	2021000454		2450002
23021000444	23021000444		2450001
100E	IRPEF DIPENDENTI	€ 58.015,24	
133E	DEBITI 730 IRPEF 2021	€ 511,00	
134E	DEBITI 730 IRPEF 2020	€ 2.097,22	
147E	RATA ACCONTO CEDOLARE 2021	€ 0,89	
148E	DEBITO CEDOLARE IRPEF 2020	€ 0,11	
381E	ADDIZIONALE REG LAZIO	€ 35,60	
381E	ADDIZIONALE PIEMONTE	€ 6.606,38	
381E	ADDIZIONALE REGSICILIA	€ 27,30	
381E	ADDIZIONALE PIEMONTE CONGUAGLI	€ 272,68	
126E	ADDIZIONALE REGIONALE PIEMONTE	€ 301,01	
384E	ADDIZIONALE COMUNALE 2020	€ 1.909,20	
384E	ADDIZIONALE COMUNALE 2021	€ 38,40	
385E	ADDIZIONALE COMUNALE	€ 1.173,70	
127E	ADDIZIONALE COMUNALE 2021	€ 31,67	
128E	ADDIZIONALE COMUNALE 2020	€ 92,61	
		€ 71.113,01	

## IRPEF AGOSTO

N MANDATO	Descrizione_Mandato__Reversale	Importo_Man_Rev.	Numero_Imp._Acc.	Numero_Capitolo
20210005113	Contabilità emolumenti mese di Agosto 2	€ 3.095,96	20210000445	2450001
20210005114	Contabilità emolumenti mese di Agosto 2	€ 21.477,16	20210000448	2450001
20210005115	Contabilità emolumenti mese di Agosto 2	€ 4.781,88	20210000454	2450002
20210005186	Contabilità emolumenti mese di Agosto 2	€ 7.070,83	20210000444	2450001
20210005187	Contabilità emolumenti mese di Agosto 2	€ 90,81	20210000451	2450002

TOTALI MANDATI

€ 36.516,64

## VERSAMENTO IRPEF MESE DI AGOSTO VERSATO CON F24 DEL 16/09/2021

100E	IRPEF DIPENDENTI	€ 24.552,59	
118E	DEBITI 730 IRPEF 2021	€ 2,71	
134E	DEBITI 730 IRPEF 2020	€ 1.109,88	
147E	RATA ACCONTO CEDOLARE 2021	€ 449,36	
148E	DEBITO CEDOLARE IRPEF 2020	€ 144,50	
381E	ADDIZIONALE REG LAZIO	€ 35,60	
381E	ADDIZIONALE PIEMONTE	€ 6.850,50	
381E	ADDIZIONALE REGSICILIA	€ 27,30	
381E	ADDIZIONALE PIEMONTE CONGUAGLI	€ 158,74	
124E	ADDIZIONALE REGIONALE PIEMONTE	€ 0,19	
126E	ADDIZIONALE COMUNALE	€ 89,31	
384E	ADDIZIONALE COMUNALE 2020	€ 2.005,90	
385E	ADDIZIONALE COMUNALE	€ 1.052,00	
125E	ADDIZIONALE COMUNALE	€ 0,07	
125E	ADDIZIONALE COMUNALE 2021	€ 0,04	
127E	ADDIZIONALE COMUNALE	€ 10,67	
128E	ADDIZIONALE COMUNALE 2020	€ 27,28	
		€ 36.516,64	

## IRPEF SETTEMBRE

N_MANDATO	Descrizione_Mandato__Reversale	Importo_Man._Rev.	Data_Man._Rev.Numer0_Imp._Acc.	Numer0_Capitolo
20210005607	Contabilità emolumenti mese di Settembre	€ 3.580,88	17-09-2021	20210000445
20210005608	Contabilità emolumenti mese di Settembre	€ 1,05	17-09-2021	20210000452
20210005609	Contabilità emolumenti mese di Settembre	€ 48.159,15	17-09-2021	20210000448
20210005610	Contabilità emolumenti mese di Settembre	€ 4.897,52	17-09-2021	20210000454
20210005697	LIQ. PER RITENUTE IRPEF SU COMPE	€ 1.115,23	20-09-2021	20210000429
20210005683	Contabilità emolumenti mese di Settembre	€ 8.946,69	17-09-2021	20210000444
20210005684	Contabilità emolumenti mese di Settembre	€ 105,42	17-09-2021	20210000451
		€ 66.805,94		

**TOTALI MANDATI**

**€ 66.805,94**

## VERSAMENTO IRPEF MESE DI SETTEMBRE VERSATO CON F24 DEL 15/10/2021

100E	IRPEF DIPENDENTI	€ 49.893,77	
104E	IRPEF LAVORO AUTONOMO	€ 1.115,23	CORRADO SALVATORE
118E	INTERESSI SU DEBITI 730 AANO 2020/21	€ 3,24	
133E	DEBITI 1 E 2 RATA ACCONTO IRPEF AI	€ 726,83	
1334E	DEBITI IRPEF	€ 2.011,33	
147E	1 E 2 RATA ACCONTO CEDOLARE 2021	€ 277,00	
148E	DEBITO CEDOLARE IRPEF 2020	€ 144,50	
381E	ADDIZIONALE LAZIO	€ 35,60	
381E	ADDIZIONALE PIEMONTE	€ 7.884,65	
381E	ADDIZIONALE REGSICILIA	€ 27,30	
381E	ADDIZIONALE PIEMONTE CONGUAGLI	€ 328,01	
124E	DEBITI 730 ADD REG.LE	€ 0,22	
126E	DEBITI 730 ADD.LE REG.LE	€ 776,33	
384E	ADDIZIONALE COMUNALE	€ 2.231,01	
384E CONGUAGLI	ADDIZIONALE COMUNALE	€ 39,49	
385E	ADDIZIONALE COMUNALE	€ 1.127,45	
125E	DEBITO 730 ADD.LE COM.LE 2020/21	€ 0,13	
127E	DEBITO 730 ADD.LE COM.LE2021	€ 40,84	
128E	DEBITO 730 ADD.LE COM.LE2020	€ 143,01	

**TOTALI MANDATI**

**€ 66.805,94**

