

VERBALE N. 8 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 20.07.2020

Il giorno 20 luglio 2020, terminata la verifica trimestrale, 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, procedono all'analisi del Piano programma 2020 del Collegio stesso.

Sono presenti alla riunione la Rag. Maddalena Fanelli, P.O. Risorse Finanziarie Ragioneria e il Dott. Gianfranco Cotugno, Segretario.

La Presidente dà atto di aver predisposto e inviato, in data 29.06.2020, via *mail*, ai componenti del Collegio una proposta di Piano programma 2020.

Il Dott. Salvatore Corrado, al termine dell'analisi, dà atto che la proposta di integrazione del piano programma attività del Collegio 2020, formalizzata dallo stesso via mail in data 17.07.2020 al Collegio, non è stata accolta, con rinvio a gennaio 2021, con la motivazione che le verifiche richieste risultano già realizzate (il Dott. Salvatore Corrado presume dal Collegio revisori uscente).

A tal fine dichiara e partecipa che, ai sensi dell'art. 239/5 del TUEL, effettuerà individualmente le seguenti "concomitanti" e fondamentali verifiche e controlli, senza rinvio a gennaio 2021, in relazione alla circostanza che - a suo giudizio - detti controlli non risultano essere stati effettuati secondo le modalità prescritte, come si evince dai verbali 2019/2020 del Collegio dei Revisori uscente (a titolo esemplificativo, cfr. verbali nn. 5/2018, n. 4/2019, n. 5/2020 relativi alla massa residui attivi e passivi) e comunque sono in capo alla responsabilità del Collegio subentrante, senza interruzione per un intero esercizio finanziario:

- 1) Analisi consistenza e motivazioni mantenimento residui attivi e passivi;
- 2) Riscossione tributi comunali esercizio 2019: verifica azioni di recupero da evasione tributaria;
- 3) Appalti: verifica spese per affidamenti diretti, senza gara, per lavori, forniture e servizi dal 10 marzo 2020;
- 4) Verifica spesa personale per retribuzioni di risultato 2019;
- 5) Verifica congruità Fondo passività potenziali;
- 6) Verifica alimentazione FPV;
- 7) Verifica regolarità di calcolo FCDE .

La Presidente, preso atto di quanto esposto dal Dott. Salvatore Corrado, ritiene opportuno specificare quanto segue.

In data 17.07.2020, via *mail*, il Dott. Salvatore Corrado ha fatto pervenire richiesta di integrazione circa il Programma in esame e, nello specifico, ha richiesto l'inserimento dei seguenti controlli e

verifiche, “[...] quali adempimenti fondamentali e necessari, da realizzare nel corso dell'esercizio 2020:

- 1) *Analisi consistenza residui attivi e passivi;*
- 2) *Riscossione tributi comunali esercizio 2019: verifica azioni di recupero da evasione tributaria;*
- 3) *Appalti: verifica determinate per affidamenti diretti, senza gara, per lavori, forniture e servizi dal 10 marzo 2020;*
- 4) *Verifica spesa personale per retribuzioni di risultato 2019 (corrisposta nel 2020: Relazione sulla Performance 2019, approvata nel 2020);*
- 5) *verifica congruità Fondo passività potenziali;*
- 6) *verifica alimentazione FPV;*
- 7) *verifica regolarità di calcolo FCDE”.*

La Presidente ha risposto al Dott. Salvatore Corrado, sempre in data 18.07.2020, via *mail*, di concordare sulla necessità e indispensabilità della verifica dei sopra elencati adempimenti, ma di non aver inserito i punti 1-3-5-6-7 della mail di cui sopra nel Piano programma, in quanto quest'ultimo si riferisce al II semestre 2020 e che si sarebbe provveduto a inserirli nel Piano programma relativo all'anno 2021.

Per quel che riguardava invece il punto 2, il Presidente dava atto di aver già inserito nell'attuale Piano (gennaio 2021 – IV trimestre 2020) la seguente verifica: “*verifica in materia di attività dell'Ufficio Tributi (IMU, TARI, TASI, ecc.)*”, nella quale pensava di far confluire anche il controllo indicato dal Dott. Salvatore Corrado (*Riscossione tributi comunali esercizio 2019: verifica azioni di recupero da evasione tributaria*) in quanto già contemplato, mentre per quel che riguardava il punto 4 (*Verifica spesa personale per retribuzioni di risultato 2019 (corrisposta nel 2020: Relazione sulla Performance 2019, approvata nel 2020)*), la Presidente comunicava che avrebbe provveduto a inserirlo nella verifica del mese di ottobre 2020, modificando di conseguenza il Piano programma inviato, come allegato, con la suddetta *mail* di risposta del 18.07.2020.

Per quanto sopra esposto, pertanto, la Presidente non ritiene sia corretta l'affermazione del Dott. Salvatore Corrado in cui lo stesso asserisce che “*la proposta di integrazione del piano programma attività del Collegio 2020 non è stata accolta, con rinvio a gennaio 2021, con la motivazione che le verifiche richieste risultano già realizzate (presumo dal Collegio revisori uscente)*” in quanto, come appena enunciato, il punto 4 del suddetto elenco è stato inserito nella verifica del mese di ottobre 2020 e il punto 2 è stato chiesto se poteva essere fatto rientrare nella verifica di gennaio 2021 che, qui si rammenta per ora e per il futuro, si riferisce ancora all'esercizio 2020 e non all'esercizio 2021; in merito al punto 3 è stato già inserito nella verifica di gennaio 2021 rubricato : verifica a campione del rispetto della normativa in materia di approvvigionamento di beni e servizi

strumentali per l'anno 2020; infine la Presidente, con riferimento ai punti 1-5-6-7 ritiene che tali verifiche verranno effettuate con riferimento all'anno 2020 in sede di verifica (a cui seguiranno i relativi pareri o relazioni previste dalla normativa vigente) del riaccertamento ordinario dei residui, del bilancio di previsione 2021-2023 e del rendiconto 2020.

La Presidente ritiene che non sono di competenza di questo Collegio dei Revisori, in quanto la nomina decorre dal 25.05.2020, le verifiche riferite ai punti 1-5-6-7 di competenza dell'anno 2019, ma siano invece di competenza del precedente Collegio che ha redatto i relativi pareri e relazioni. Inoltre in occasione della riunione di insediamento è intervenuta in *conference call* la Dott.ssa Ornella Bosco, Presidente del precedente Collegio dei Revisori, e ha comunicato che hanno effettuato le loro verifiche periodiche e i controlli contabili e che non sono state rilevate criticità o situazioni da portare all'attenzione del presente Collegio. Inoltre in data il precedente Collegio ha inviato la relazione ai sensi dell'art. dell'art. 77, comma 5, del Regolamento di contabilità da cui non veniva comunicata alcuna criticità ad esclusione dell'impatto che l'emergenza epidemiologica causata dal COVID-19 potrà avere sul bilancio dell'Ente.

Interviene il Dott. Ferraro confermando che non ritiene di competenza di questo Collegio le verifiche in precedenza citate che sono riferite all'anno 2019.

Per quanto sopra riportato, la Presidente e il Dott. Enrico Ferraro approvano il Piano programma 2020 che viene allegato al presente verbale (**Allegato n. 1**).

Il Collegio dà atto che tale Piano potrà subire modifiche in corso d'opera quando ciò risulti necessario a causa di eventuali, nuove e soprattutti priorità.

Nichelino, 20 luglio 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Gabriella Nardelli)

.....
(Salvatore Corrado)

....(firma digitale).....

.....
(Enrico Ferraro)