

**VERBALE N. 10 DEL COLLEGIO DEI REVISORI**  
**DEL 24.04.2024 E DEL 10.05.2024**

Il giorno 24 aprile 2024 alle ore 9,00 circa, in videoconferenza, e il giorno 10 maggio 2024, alle ore 9,00, presso il Comune di Nichelino, in Nichelino (TO), piazza Di Vittorio n. 1, i sottoscritti Dott.ssa Gabriella Nardelli, Presidente, Dott. Roberto Costamagna e Dott. Davide Luciano, Revisori, procedono, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, alla verifica periodica.

Il Collegio dei Revisori è assistito, in data 10.05.2024, dalla Dott.ssa Isabella Albertin, in qualità di Dirigente ad interim Area Finanziaria, dalla Rag. Maddalena Fanelli, P.O. Risorse Finanziarie Ragioneria, e dalla Sig.ra Paola Favaro e, per quanto di competenza, dai Responsabili delle varie funzioni.

**Situazione incassi e pagamenti**

Al 31.03.2024, risultano emesse n. 3390 reversali e n. 2062 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/03/2024 per euro 100,00 con causale  
“Introiti Diritti di segreteria su certificazioni urbanistiche e autorizzazioni”.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/03/2024 per euro 103.400,00 con  
causale “FATTURA N°4/PA DEL 04/03/2024 -LIQ. FATT. PER MANUTENZIONE  
STRAORDINARIA STRADE (III LOTTO) - IMPRESA AGGIUDICATARIA - SAL N. 5”

Il Collegio svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento  
del primo trimestre dell'anno 2024:

- Sino a 30.000,00 euro a campione n. 3 reversali;
- Sino a 30.000,00 euro a campione n. 3 mandati;
- da 30.000,01 euro a 50.000,00 euro a campione n. 3 reversali;
- da 30.000,01 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>                                   |                    |                |
|---|--------------------|----------------|
|   | <u>Numero/Data</u> | <u>Importo</u> |
| <b>Reversali sino a euro<br/>30.000,00</b>                    | 1363-07/02/24      | 29.235,71      |
|   | 1886-19/02/24      | 10.570,60      |
|   | 2925-18/03/24      | 17.815,80      |
| <b>-<br/>Reversali da euro 30.000,01 a<br/>euro 50.000,00</b> | 2726-13/03/24      | 34.533,10      |
|   | 2248-29/02/24      | 44.402,05      |
|   | 2963-19/03/24      | 39.684,16      |
| <b>Reversali oltre euro 50.000,00</b>                         | 461-24/01/24       | 908.367,44     |
|   | 1428-08/02/24      | 549.760,42     |
|   | 2454-05/03/24      | 930.072,70     |

| <b>MANDATI DI<br/>PAGAMENTO</b>       |                    |                |
|---------------------------------------|--------------------|----------------|
|                                       | <u>Numero/Data</u> | <u>Importo</u> |
| <b>Mandati sino a euro 50.000,00</b>  | 404-25/01/24       | 29.066,50      |
|                                       | 448-29/01/24       | 29.721,76      |
|                                       | 490-29/01/24       | 28.500,00      |
| <b>Mandati sino a euro 100.000,00</b> | 922-16/02/24       | 94.260,05      |
|                                       | 1819-20/03/24      | 95.890,03      |
|                                       | 2041-28/03/24      | 87.672,42      |
| <b>Mandati oltre euro 100.000,00</b>  | 491-29/01/24       | 236.373,46     |
|                                       | 2040-28/03/24      | 629.662,70     |
|                                       | 2062-29/03/24      | 126.148,00     |

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.

Con riferimento al Mandato di pagamento n. 922 del 16.02.2024 per la Ditta Abaco il Collegio raccomanda all'Ente un monitoraggio costante dell'iter amministrativo al fine di rispettare le tempistiche del Contratto di gestione della riscossione e accertamento di riferimento.

### **Adempimenti fiscali**

Il Collegio dei Revisori prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2024, relativa all'esercizio 2023, in data 15/03/2024 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 24031512435728086.
- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al I trimestre 2024, in data 8/04/2024 con ricevuta n. 352386988 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione, in via telematica, della Dichiarazione IVA 2024, relativa all'anno 2023, in data 12 Aprile 2024 con ricevuta n. 24041216462029170 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 acquisti, vendite e corrispettivi risultano aggiornati al I Trimestre 2024.

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 GENNAIO per Euro 26.485,39, non versati in data 16/02/2024 in quanto compensata con il credito del periodo precedente per Euro 262.654,80 (Mandato n. 666 e Reversale 1291 del 6/02/2024)

IVA A DEBITO - Mese di FEBBRAIO per Euro 34.533,10 non versati in data 16/03/2024 in quanto compensata con il credito del periodo precedente per Euro 236.169,41 (Mandato n. 1472 e Reversale 2726 del 13/03/2024);

IVA A DEBITO- Mese di MARZO per Euro 32.100,78 non versati in data 16/04/2024 in quanto compensata con il credito del periodo precedente per Euro 201.636,31 (Mandato n. 2095 Reversale 3507 del 03/04//2024).

### 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**)

| <u><b>codice tributo</b></u> | <u><b>denominazione</b></u> | <u><b>periodo</b></u> | <u><b>importo</b></u> | <u><b>mandati</b></u> | <u><b>pag.to f24</b></u> |
|------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
| P201                         | CPDEL                       | 01/2024               | 120.518,43            | Vedi all. 2           |                          |
| P206                         | SOLIDARIETA'<br>CPDEL       | 01/2024               | 47,50                 | Vedi all. 2           |                          |
| P211                         | RICONGIUNZIONI              | 01/2024               | 136,29                | Vedi all. 2           |                          |
| P212                         | RISCATTI                    | 01/2024               | 255,77                | Vedi all. 2           |                          |
| P607                         | TFS INADEL                  | 01/2024               | 10.191,68             | Vedi all. 2           |                          |
| P608                         | T F R                       | 01/2024               | 9.835,32              | Vedi all. 2           |                          |
| P632                         | TRF ELEMENTI                | 01/2024               | 42,52                 | Vedi all. 2           |                          |
| P909                         | FONDO PC                    | 01/2024               | 1.553,13              | Vedi all. 2           |                          |
| <b>TOTALE F24</b>            |                             |                       | <b>142.580,64</b>     |                       | <b>15/02/2024</b>        |
| P201                         | CPDEL                       | 02/2024               | 141.664,24            | Vedi all. 2           |                          |

|                   |                    |         |                   |             |                   |
|-------------------|--------------------|---------|-------------------|-------------|-------------------|
| P206              | SOLIDARIETA' CPDEL | 02/2024 | 52,34             | Vedi all. 2 |                   |
| P211              | RICONGIUNZIONI     | 02/2024 | 136,29            | Vedi all. 2 |                   |
| P212              | RISCATTI           | 02/2024 | 255,77            | Vedi all. 2 |                   |
| P607              | TFS INADEL         | 02/2024 | 10.386,19         | Vedi all. 2 |                   |
| P608              | T F R              | 02/2024 | 10.644,55         | Vedi all. 2 |                   |
| P632              | TRF ELEMENTI       | 02/2024 | 95,67             | Vedi all. 2 |                   |
| P909              | FONDO PC           | 02/2024 | 1.790,01          | Vedi all. 2 |                   |
| <b>TOTALE F24</b> |                    |         | <b>165.025,06</b> |             | <b>15/03/2024</b> |
|                   |                    |         |                   |             |                   |
| P201              | CPDEL              | 03/2024 | 130.587,44        | Vedi all. 2 |                   |
| P206              | SOLIDARIETA' CPDEL | 03/2024 | 2.330,57          | Vedi all. 2 |                   |
| P211              | RICONGIUNZIONI     | 03/2024 | 136,29            | Vedi all. 2 |                   |
| P212              | RISCATTI           | 03/2024 | 255,77            | Vedi all. 2 |                   |
| P607              | TFS INADEL         | 03/2024 | 10.331,78         | Vedi all. 2 |                   |
| P608              | T F R              | 03/2024 | 11.646,03         | Vedi all. 2 |                   |
| P632              | TRF ELEMENTI       | 03/2024 | 95,67             | Vedi all. 2 |                   |
| P909              | FONDO PC           | 03/2024 | 1.703,61          | Vedi all. 2 |                   |
| <b>TOTALE F24</b> |                    |         | <b>157.087,16</b> |             | <b>15/04/2024</b> |

**(Allegato 3)**

| codice tributo      | denominazione                     | periodo | importo          | mandati                               | pag.to f24 |
|---------------------|-----------------------------------|---------|------------------|---------------------------------------|------------|
| 100E                | IRPEF DIPENDENTI                  | 01/2024 | 66.280,32        | 257/258/259/2<br>60/321/322           | 15/02/2024 |
| 381E                | ADD.LE REGIONALE PIEMONTE/SICILIA | 01/2024 | 10.066,54        | 257/258/259/2<br>60/321/322           | 15/02/2024 |
| 384E                | ADD.LE COMUNALE                   | 01/2024 | 2.791,31         | 257/258/259/2<br>60/321/322           | 15/02/2024 |
| 385E                | ADD.LE COMUNALE                   | 01/2024 | 38,64            | 257/258/259/2<br>60/321/322           | 15/02/2024 |
| <b>TOTALE IRPEF</b> |                                   |         | <b>79.176,81</b> |                                       |            |
|                     |                                   |         |                  |                                       |            |
| codice tributo      | denominazione                     | periodo | importo          | mandati                               | pag.to f24 |
| 100E                | IRPEF DIPENDENTI                  | 02/2024 | 89.454,50        | 1087/1088/108<br>9/1090/1159/1<br>160 | 15/03/2024 |
| 381E                | VERSAMENTO I ADD.LE REGIONALE     | 02/2024 | 10.169,04        | 1087/1088/108<br>9/1090/1159/1<br>160 | 15/03/2024 |
| 384E                | ADD.LE COMUNALE                   | 02/2024 | 2.754,80         | 1087/1088/108<br>9/1090/1159/1<br>160 | 15/03/2024 |
| 110E                | VERSAMENTO IRPEF FINE RAPPORTO    | 02/2024 | 1.580,79         | 1087/1088/108<br>9/1090/1159/1<br>160 | 15/03/2024 |

|                       |                               |                |                       |                                       |                   |
|-----------------------|-------------------------------|----------------|-----------------------|---------------------------------------|-------------------|
|                       | <b>TOTALE IRPEF</b>           |                | <b>103.959,13</b>     |                                       |                   |
| <b>codice tributo</b> | <b>denominazione</b>          | <b>periodo</b> | <b>importo</b>        | <b>mandati</b>                        | <b>pag.to f24</b> |
| 100E                  | IRPEF DIPENDENTI              | 03/2024        | 73.566,80             | 1704/1705/170<br>6/1707/1771/1<br>772 | 15/04/2024        |
| 385E                  | ADD.LE COMUNALE 24            | 03/2024        | 1.301,35              | 1704/1705/170<br>6/1707/1771/1<br>772 | 15/04/2024        |
| 381E                  | VERSAMENTO I ADD.LE REGIONALE | 03/2024        | 10.030,95             | 1704/1705/170<br>6/1707/1771/1<br>772 | 15/04/2024        |
| 384E                  | ADD.LE COMUNALE 23            | 03/2024        | 2.738,24              | 1704/1705/170<br>6/1707/1771/1<br>772 | 15/04/2024        |
|                       | <b>TOTALE IRPEF</b>           |                | <b>87.637,34</b>      |                                       |                   |
| <b>codice tributo</b> | <b>denominazione</b>          | <b>periodo</b> | <b>importo</b>        | <b>mandati</b>                        | <b>pag.to f24</b> |
|                       | <b>GENNAIO</b>                |                |                       |                                       |                   |
| 104E                  | IRPEF LAV. AUT.               | 01/24          | 9.088,85              | 838                                   | 12/02/2024        |
| 106E                  | IRPEF ASSOCIAZIONI            | 01/24          | 726,25                | 839                                   | 12/02/2024        |
| 380E                  | IRAP PROFESSIONISTI           | 01/24          | 842/843/844<br>402,99 | /845/846                              | 12/02/2024        |
|                       | <b>FEBBRAIO</b>               |                |                       |                                       |                   |
| 104E                  | IRPEF LAV.AUT.                | 02/24          | 14.267,29             | 1392                                  | 14/03/2024        |
| 106E                  | IRPEF ASSOCIAZIONI            | 02/24          | 1.000,00              | 1393                                  | 14/03/2024        |
| 380E                  | IRAP PROFESSIONISTI           | 02/24          | 433,54                | 1394/1395/1<br>396/1397               | 14/03/2024        |
|                       | <b>MARZO</b>                  |                |                       |                                       |                   |
| 104E                  | IRPEF LAV. AUT.               | 03/24          | 11.421,73             | 2179                                  | 12/04/2024        |
| 380E                  | IRAP PROFESSIONISTI           | 03/24          | 226,69                | 2180/2181/2<br>182                    | 12/04/2024        |

| <u><b>Tipo di Versamento</b></u> | <u><b>Periodo di riferimento</b></u> | <u><b>Importo in Euro</b></u> | <u><b>Mandati di pagamento n.</b></u> | <u><b>Data di Pagamento</b></u> |
|----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|
|----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|

| IRAP                      | 01/2024                       | 31.950,06              | Dal 283 al 310                                  | 15/02/2024               |
|---------------------------|-------------------------------|------------------------|---|--------------------------|
| IRAP                      | 02/2024                       | 37.113,80              | Dal 1031 al 1036                                | 15/03/2024               |
| IRAP                      | 03/2024                       | 34.615,31              | Dal 1732 al 1759                                | 15/04/2024               |
| <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                      | 01/2024                       | 818,70                 | Dal 120 al 124                                  | 15/02/2024               |
| INPS                      | 02/2024                       | 1.089,76               | DAL 931 al 936                                  | 15/03/2024               |
| INPS                      | 03/2024                       | 1.167,02               | Dal 1559 al 1563                                | 15/04/2024               |
| <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> |
| TRATTENUTE SINDACALI      | 01/2024                       | 861,77                 | 252/253/256/261/2<br>62/314/336                 | 19/01/2024               |
| TRATTENUTE SINDACALI      | 02/2024                       | 891,79                 | 1082/1083/1086/1<br>091/1092/1151/117<br>4      | 19/02/2024               |
| TRATTENUTE SINDACALI      | 03/2024                       | 935,78                 | 1698/1699/1700/1<br>703/1708/1709/17<br>63/1787 | 19/03/2024               |

### *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:

Codice Tributo 620E:

- al mese di GENNAIO 2024 di euro 183.249,99 effettuato in data 12/02/2024;
- al mese di FEBBRAIO 2024 di euro 259.157,02 effettuato in data 14/03/2024;
- al mese di MARZO 2024 di euro 330.719,85 effettuato in data 12/04/2024 per euro 30.719,85, mentre euro 300.000,00 sono stati recuperati con mandato n. 2183 e reversale n. 3747 del 9/04/2024 per Credito Iva accertato con Determinazione n. 741 del 19/03/2024.

Il Collegio prende atto della rilevazione contabile di credito IVA ed IRAP relativa agli anni 2017,2018 e 2023, come da determinazione n. 741 del 19.03.2024 e chiede di poter ricevere nel minor tempo possibile una relazione dettagliata da cui si evinca le motivazioni dei suddetti crediti.

Relativamente all'IRAP il Collegio prende atto della presentazione di dichiarazioni integrative

per gli anni 2020,2021 e 2022 senza preventiva comunicazione al Collegio e senza la sottoscrizione delle stesse.

Codice Tributo 622E -INTRA 12:

- al mese di GENNAIO 2024 di euro 128,70 effettuato in data 12/02/2024;
- al mese di FEBBRAIO 2024 di euro 166,98 effettuato in data 14/03/2024;
- al mese di MARZO 2024 di euro 79,86 effettuato in data 12/04/2024.  
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., con D.D. n.1399 del 18/07/2022, fino al 30/06/2027 il Collegio attesta che:

- il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31.03.2024 è di euro 21.063.333,71 ed è determinato da:

|  |               |
|--|---------------|
| Fondo di Cassa al 31/12/2023                   | 20.644.403,04 |
| Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere | 9.527.890,48  |
| Pagamenti, come da bollettari emessi           | 9.108.959,81  |
| Saldo di cassa                                 | 21.063.333,71 |

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

|                              |               |
|------------------------------|---------------|
| Fondo di Cassa al 31/12/2023 | 20.644.403,04 |
| Riscossioni                  | 9.249.351,83  |
| Pagamenti                    | 10.923.125,33 |
| Saldo di cassa c/o Ente      | 18.970.629,54 |

i saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

|                                |             |
|--------------------------------|-------------|
| Incassi in attesa di reversale | 436.827,70+ |
| Pagamenti in attesa di mandato | 2.116,17+   |

|                                     |               |
|-------------------------------------|---------------|
| Mandati ancora da pagare            | 1.816.281,69+ |
| Reversali ancora da incassare       | 158.289,05-   |
| Saldo derivante dalla conciliazione | 2.092.704,17  |
|                                     |               |

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 31.03.2024, la rispondenza con le risultanze contabili del Comune da parte della Responsabile dell'Area Finanziaria (Attestazione in data 22 aprile 2024).

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

Il Tesoriere ha trasmesso la verifica periodica di cassa al 31.03.2024 e il giornale mandati e reversali per lo stesso periodo firmati digitalmente dal Responsabile e Referente Tesoreria MPS SPA in data 11 Aprile 2024, protocollato al n. 15120 del 12/04/2024.

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 del 9.05.2024 risulta pari a euro 7.949,93 di cui giacenza euro 7.904,55 più euro 45,38 di giacenza cassa di sportello che corrisponde con il saldo di cassa, come da attestazione in data 9/05/2024 dell'Economista e dal Dirigente Area Finanziaria.

Il Collegio verifica gli acquisti economici dal buono di pagamento n. 1 al n. 61

Il Collegio prende atto che l'Economista ha rendicontato le spese del periodo gennaio-marzo 2024 e che detto rendiconto è stato approvato dal Dirigente con determina n. 941 del 9/04/2024.

Il Collegio prende atto del Report incassi/pagamenti del Servizio Economato relativi alla data del 10.05.2024 a firma dell'Econo e del Responsabile Servizio Finanziario.

- **Agenti Farmacie Comunali:**

- Dott.ssa Sirna Marika (farmacia n. 1), nominata Responsabile della Farmacia Comunale 1 con determina n. 1086/070 del 27/11/2019, e agente Contabile con determina n. 777/070 del 23/09/2019; il Collegio prende atto del conto della gestione al 31.03.2024 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 31.03.2024 è pari a euro 2.285,99 effettivamente versata e introitata con carta contabile n. 1979 del 10/4/2024.

- La giacenza di cassa alla data del 09/05/2024 è pari a Euro 6.578,73 di cui euro 6.237,73 versata con Sigillo LC674041 e euro 341,00 (INCASSO DISTRIBUZIONE PRESERVATIVI) versata con Sigillo LC674040 - alla Sala Conta VEDETTA 2 MONDIALPOL TORINO e verranno consegnati alla MONDIALPOL in data odierna e introitati con carta contabile nei prossimi giorni, come da affidamento triennale della gestione del contante alla Ditta VEDETTA 2 MONDIALPOL SPA con sede in Via G.B. Scalabrini n. 76 - COMO con Determinazione n. 492 del 22/02/2024.
  - Dott.ssa Albrile Sarah (farmacia n.2), nominata con determina n. 182 del 29/01/2024; il Collegio prende atto del conto della gestione al 31.03.2024 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 31.03.2024 è pari a euro 1.278,79 effettivamente versata e introitata con carta contabile n. 2084 del 17/04/2024.

La giacenza di cassa alla data del 08/05/2024 è pari a Euro 2.644,63 versata con distinta del 9/05/2024 - Sigillo MY712928 – della Sala Conta VEDETTA 2 MONDIALPOL TORINO e verranno consegnati alla MONDIALPOL in data odierna e introitati con carta contabile nei prossimi giorni, come da affidamento

triennale della gestione del contante alla Ditta VEDETTA 2 MONDIALPOL SPA con sede in Via G.B. Scalabrini n. 76 -COMO con Determinazione n. 492 del 22/02/2024.

Nella prossima verifica il Collegio prenderà atto dell'avvenuto versamento delle somme affidate alla Mondialpol.

- **Agente Anagrafe:**

- Dott.ssa Rinaldi Marianna (anagrafe), nominata con determina n. 686/08 del 14/06/2010; il Collegio prende atto del conto della gestione dei Diritti di Segreteria riscossi tramite bancomat o contanti (con ricevute di versamento in Tesoreria) al 31.03.2024. Dalle scritture contabili, risulta che la giacenza di cassa al 08.05.2024 è pari a euro 861,88 versata in data 09.05.2024 con bolletta n. 2531.

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

- **Agente consegnatario di azioni:**

- Dott. Giampiero Tolardo. Il Collegio prende atto che il conto della gestione al 31.03.2024.

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

### **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. Il Collegio dà atto che l'Ente utilizza i Buoni Pasto Elettronici.

### **Carte di credito**

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

### **Marche da bollo**

Il Collegio prende atto che alla data del 31.03.2024 la situazione è la seguente: marche da bollo in giacenza n. 13 da euro 2 per un totale di 26,00 euro.

### **Garanzie/prestiti**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in essere le seguenti garanzie:

| <b>ENTE</b>   | <b>MOTIVAZIONE</b>   | <b>RESIDUO AL 31.03.2024</b>  |
|---|--|---|
| Croce Rossa Italiana (BTM Banca Territori del Monviso - ex BCC) | Realizzazione nuova sede CRI – fideiussione concessa con D.CC n. 39 del 28.06.2012   | € 574.603,84 (obbligazione residua garantita, oltre interessi e oneri)* |
| ASD Nichelino Hesperia (UNICREDIT s.p.a.)                       | Realizzazione impianto fotovoltaico complesso sportivo "Ferrini" – fideiussione concessa con D.CC n. 45 del 10.05.2011         | € 12.920,43 (obbligazione residua garantita, oltre interessi e oneri)   |
| Centro Nuoto Nichelino scsd (Istituto per il Credito Sportivo)  | Interventi di ristrutturazione piscina comunale via Vittime di Cernobyl – fideiussione concessa con D.CC n. 32 del 25.05.2017  | 608.036,50 (obbligazione residua garantita, oltre interessi e oneri)    |
| ASD Onnisport Club (INTESA SAN PAOLO)                           | Riqualificazione complesso sportivo calcistico comunale "Gaetano Scirea" – fideiussione concessa con D.CC n. 55 del 15.07.2021 | € 90.247,95 (obbligazione residua garantita, oltre interessi e oneri)   |

\*La Croce Rossa Italiana sta rinegoziando il mutuo, ci faranno avere la documentazione appena firmano l'atto nuovo.

Inoltre, il Collegio chiede conferma dell'assenza di altre garanzie e/o prestiti, anche ad associazioni, al momento in essere e ulteriori rispetto a quelle riportate nella suddetta tabella.

## PNRR

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente ha in essere gli interventi correlati al PNRR di cui alla tabella acquisita agli atti (**Allegato n. 4**).

Preliminarmente, il Collegio dà atto di aver invitato l'Ente e in particolar modo il Segretario Generale, in data 17.11.2023, ad attivarsi tempestivamente a costituire la procedura per la gestione dei fondi PNRR, come già richiesto con verbale n. 23 dell' 11 novembre 2022 (pagg.14-15) e con lettera inviata in data 09.12.2022 al Segretario Generale.

Il Collegio dei Revisori ricordava che lo stesso è investito dell'onere di verificare l'adeguato

assetto organizzativo anche con riferimento alla gestione PNRR e che tale aspetto viene espressamente richiesto in occasione della compilazione dei questionari.

Tanto premesso, il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente, in data 19.12.2023, con Deliberazione n. 158 della Giunta comunale, ha proceduto:

- alla ricognizione generale degli interventi gestiti dall'Ente in ambito PNRR;
- alla rimodulazione degli stanziamenti e degli impegni/accertamenti di bilancio;
- alla creazione del "tavolo tecnico per il coordinamento e il monitoraggio PNRR".

Tale provvedimento è stato inviato alla Corte dei Conti in data 22 gennaio 2024.

In data 24.01.2024, il Dott. Luca Benedetto comunicava al Collegio che il tavolo tecnico era stato costituito solamente in data 19.12.2023 per le note e diffuse carenze di personale e che l'Ente, attraverso l'attività dei funzionari dell'area tecnica, non aveva provveduto all'aggiornamento dei dati sul sistema ReGIS.

In sede di Rendiconto 2023 (verbale n. 7 del 15.04.2024), il Collegio dei Revisori prendeva atto dal Comune che tutti i progetti risultavano aggiornati su ReGIS.

In data odierna, il Collegio chiede di essere aggiornato sugli ultimi sviluppi e sulle eventuali criticità emerse nel I trimestre 2024.

### **Cassa Vincolata**

Il Collegio dei revisori, richiamati i propri verbali del 02.08.2023 e del 13.09.2023 e del 17.11.2023, dà atto che, a seguito dell'avvio del nuovo applicativo di contabilità avvenuto in data 10.08.2023, il Comune ha avviato le procedure per la ricostruzione della cassa vincolata.

In data 17.11.2023, il Dott. Luca Benedetto comunicava al Collegio che si stava procedendo alle analisi necessarie per ricostruire il valore di partenza della cassa vincolata non essendo stata gestita in passato in modalità informatica e che entro il 31.12.2023 si sarebbe definito l'importo.

Il Collegio da atto che in data 28 novembre 2023 è stato concesso l'affidamento diretto del servizio di supporto per la ricognizione della cassa vincolata secondo la vigente normativa ed i recenti orientamenti della Corte dei Conti alla Società Publika Servizi Srl di Viadana (MN) che sta effettuando le verifiche per definire la nuova cassa vincolata al 01.01.2024.

Il Collegio prende atto che è stata completata la ricostruzione della cassa vincolata al 1/01/2024 che ammonta a euro 3.651.032,62.

### **Delibera perimetro di consolidamento**

Il Collegio dà atto che l'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, al par. 1, prevede che il bilancio consolidato è “[...] predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce [...]”; a tal riguardo, il Collegio dà atto che l'Ente in data 19 dicembre 2023 ha proceduto all'individuazione del perimetro di consolidamento con Deliberazione n. 152, individuando gli organismi/enti/società da ricomprendersi nel bilancio consolidato 2023 e che stava provvedendo altresì alla comunicazione agli organismi/enti/società della loro inclusione nel predetto perimetro.

In data odierna, il Comune dà atto di aver inviato le relative comunicazioni in data 29/01/2024.

### **Relazione annuale controlli interni**

Il Collegio dei Revisori dà atto che la Sezione Autonomie della Corte dei Conti (Deliberazione n. 2 /SEZAUT/2024/INPR) ha adottato le “*LINEE GUIDA E RELATIVO QUESTIONARIO PER LE RELAZIONI ANNUALI DEL SINDACO DEI COMUNI CON POPOLAZIONE SUPERIORE AI 15.000 ABITANTI, DEL SINDACO DELLE CITTÀ METROPOLITANE E DEL PRESIDENTE DELLE PROVINCE SUL FUNZIONAMENTO DEL SISTEMA INTEGRATO DEI CONTROLLI INTERNI NEGLI ANNI 2022 -2023 (ART. 148, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267)*”.

Il Collegio accerta che l'Ente abbia provveduto, in data 14/03/2024 per l'anno 2022 e in data 9/04/2024 per l'anno 2023, ai sensi dell'art. 148 del D.Lgs. n. 267/2000, all'invio alla Sezione regionale competente della Corte dei Conti della Relazione annuale sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni negli esercizi 2022 e 2023.

### **Indicatore trimestrale tempestività dei pagamenti – I trimestre 2024**

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto in data 22/04/2024 alla pubblicazione sul proprio sito *internet* istituzionale dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2023, nonché dell'ammontare del debito e delle imprese creditrici, in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

#### **Tassi di assenza del personale a tempo indeterminato e costo del personale a tempo non indeterminato – I trimestre 2024**

Il Collegio dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione in data 23/04/2024, sul sito istituzionale dell'Ente dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato relativi al I trimestre 2024, distinti per uffici di livello dirigenziale e in data 23/04/2024 i 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.

#### **Monitoraggio trimestrale consistenza del personale**

Il Collegio prende atto che in data 19/04/2024 l'Ente ha predisposto e inviato, tramite SICO, al Ministero dell'Economia e delle Finanze i dati del monitoraggio trimestrale di cui al Titolo V del D.Lgs. n. 165/2001 e alla Circolare MEF n. 14 del 30.03.2023.

#### **Invio Rendiconto 2023**

Il Collegio dà atto che l'Ente in data 6 maggio 2024 ha completato l'invio alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) dei dati inerenti il rendiconto 2023, approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 30 del 23 aprile 2024.

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

Il Collegio prende atto che in data 12.03.2024 l'Ente ha inviato la certificazione della spesa dell'anno 2023 del personale in aspettativa sindacale compilata con metodologia informatica, avvalendosi dell'apposito documento informatizzato messo a disposizione sul sito web

istituzionale della Direzione Centrale della Finanza Locale, ai sensi dell'articolo 1-bis del decreto-legge 25 novembre 1996, n. 599, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 gennaio 1997, n. 5, il quale ha previsto l'assegnazione ai comuni, alle province, alle città metropolitane, ai liberi consorzi comunali, istituiti rispettivamente con legge 7 aprile 2014, n. 56, alle comunità montane, nonché alle Ipab, ora ASP, a seguito del riordino disciplinato dal decreto legislativo 4 maggio 2001, n. 207, di un contributo erariale per il finanziamento della spesa sostenuta per il personale cui è stata concessa l'aspettativa per motivi sindacali (distacco sindacale) e del Decreto del Ministero dell'Interno del 18 marzo 2022.

### **Certificazione perdita gettito IMU per sospensione sfratti**

Il Collegio prende atto che in data 15 marzo 2024 l'Ente ha inviato la certificazione del minor gettito Imu derivante dalle disposizioni di esenzione introdotte nel 2021 a beneficio delle persone fisiche che possiedono un immobile, concesso in locazione a uso abitativo, che abbiano ottenuto in proprio favore l'emissione di una convalida di sfratto per morosità la cui esecuzione è stata sospesa. L'articolo 4-ter del Dl 73/2021 ha introdotto l'esenzione dall'Imu, per l'anno 2021, relativa all'immobile posseduto dalle persone fisiche che lo hanno concesso in locazione a uso abitativo e che abbiano ottenuto in proprio favore l'emissione di una convalida di sfratto per morosità entro il 28 febbraio 2020, la cui esecuzione è stata sospesa fino al 30 giugno 2021. Analoga esenzione è stata prevista anche in favore dei soggetti che hanno ottenuto l'emissione della convalida di sfratto anche dopo il 28 febbraio 2020, la cui esecuzione è stata sospesa fino al 30 settembre o al 31 dicembre 2021.

### **Ufficio Polizia Municipale**

In merito alla richiesta di aggiornamento avanzata da questo Collegio in data 24.01.2024 sull'iter procedurale relativo alla riscossione delle sanzioni del Codice della strada, il Comandante Dott. Giustino Goduti ha risposto che non ci sono novità rispetto a quanto già relazionato in precedenza.

La riunione ha avuto termine per il giorno 24.04.2024, alle ore 13.00, e per il giorno 10.05.2024, alle ore 13,30 circa, previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Gabriella Nardelli)

(Roberto Costamagna)

(Davide Luciano)

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