

VERBALE N. 17 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 17.07.2025

Il giorno 17 luglio 2025 alle ore 9,00 circa, 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.

Assistono alla riunione, per quanto di competenza, la Dott.ssa Isabella Albertin, in qualità di Dirigente Area Finanziaria, la Dott.ssa Lorenzino Anna Maria, Segretario Comunale, la Sig.ra Paola Favaro, ufficio Ragioneria, e, per quanto di competenza, i Responsabili delle varie funzioni sotto richiamati.

Situazione incassi e pagamenti

Al 30.06.2025, risultano emesse n. 7250 reversali e n. 4066 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2025 per euro 38.256,54 con causale "INTROITO PER SALDO RICETTE MUTUA F.2 MESE DI MAGGIO"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/06/2025 per Euro 122,00 con causale "FATTURA N° 255 DEL 26/06/2025 – LIQUIDAZIONE CORSO DI FORMAZIONE SISTEMA SUSIO SRL".

Il Collegio svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del secondo trimestre dell'anno 2025:

- 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.

REVERSALI DI INCASSO		
	<u>Numero/Data</u>	<u>Importo</u>
Reversali sino a euro 30.000,00	6069 05/06/2025	10.125,06
	6075 05/06/2025	13.078,29
	6418 10/06/2025	1.346,86
	4463 15/04/2025	30.985,00

Reversali da euro 30.000,01 a euro 50.000,00	4644 05/05/2025	31.633,96
	5492 19/05/2025	28.834,41
Reversali oltre euro 50.000,00	4292 16/04/2025	97.972,01
	5682 23/05/2025	61.742,85
	6537 12/06/2025	4.418.674,02

MANDATI DI PAGAMENTO		
	<u>Numero/Data</u>	<u>Importo</u>
Mandati sino a euro 50.000,00	2023 08/04/2025	23.571,60
	2554 06/05/2025	21.409,29
	4033 26/06/2025	16.537,23
Mandati sino a euro 100.000,00	1981 08/04/2025	95.655,79
	3234 30/05/2025	50.522,89
	3329 07/06/2025	85.138,26
Mandati oltre euro 100.000,00	2013 08/04/2025	251.915,32
	2697 14/05/2025	345.515,00
	3391 10/06/2025	118.729,04

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;
- sono rispettate le norme relative ai pagamenti (DURC, Agenzia delle Entrate).

Dal 1° agosto 2023 il Comune di Nichelino grazie all'applicazione del Software GIS MASTER ha adottato la seguente procedura per poter effettuare il pagamento delle fatture: il DURC viene richiesto dagli Uffici competenti in base alle liquidazioni da effettuare e salvato nell'anagrafica del Beneficiario della liquidazione. Il programma permette di verificare e scadenzare il DURC stesso e non consente le liquidazioni se il Documento non

è conforme o scaduto. Ogni Mandato di Pagamento contiene quindi nel suo interno il DURC corretto e controllato ogni volta dal sistema.

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 2025, in data 14/07/2025 con ricevuta n.380774950 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione, in via telematica, della Dichiarazione IVA 2025, relativa al 2024, in data 03/06/2025 con ricevuta n. 25060316484556195-00001 dell'Agenzia delle Entrate.
- per regolarizzare la dichiarazione tardiva, trasmessa entro 90 giorni dalla scadenza, si è provveduto a pagare la sanzione ridotta di 25 euro, indicando l'anno di riferimento e il codice tributo 8911 con F24 pagato il 20.05.2025 con mandato di pagamento n. 2711 del 15/05/2025.

Il Collegio, richiamato tutto quanto riportato nei propri verbali precedenti e, in particolare, nel verbale del 31.10.2024, del 14.01.2025 e 17.01.2025 e del 17.04.2025 e 16.05.2025, con riferimento alle circostanze emerse in materia di IVA relativamente ad alcune attività del Comune di Nichelino, prendeva atto dalla Dott.ssa Isabella Albertin che, in data 18.02.2025, l'Agenzia delle Entrate con protocollo n. 7410 del 18.02.2025, trasmetteva al Comune di Nichelino comunicazione n. 0109701623401, codice atto n. 21818162311, con la quale evidenziava alcune incongruenze emerse in sede di controlli automatizzati con riferimento alla dichiarazione IVA 2023, invitando a regolarizzare la posizione entro 60 giorni dal ricevimento, ossia entro il 18.04.2025, beneficiando in tal modo della sanzione ridotta.

Le citate irregolarità determinavano l'accertamento da parte della Agenzia delle Entrate di un minor credito di IVA pari a 345.517,00 con conseguente applicazione di sanzioni per euro 34.551,50 e interessi per euro 22.763,67.

Il minor credito rilevato era riconducibile alla discussa attività di recupero credito IVA e IRAP, commissionata dall'ente nell'anno 2023 alla Società DEDA Value S.r.l., oggetto di rilievo e contestazione da parte del Collegio con i verbali del 31.10.2024 e del 14.01.2025 e 17.01.2025 e, in merito alla quale l'ente aveva provveduto all'immediata sospensione dell'incarico e alla

decisione di rappresentare le risultanze e le conseguenti ricadute sul bilancio dell'ente alla Agenzia delle Entrate in sede di apposito incontro.

Al fine di evitare di incorrere in ulteriori sanzioni ed interessi, l'Ente aveva ritenuto procedere tempestivamente al pagamento dell'importo richiesto dall'ADE, entro la scadenza indicata, ossia in data 18.04.2025, riservandosi – in ogni caso – di esercitare l'azione di rivalsa nei confronti della società affidataria del servizio di recupero risorse IVA in ambito commerciale, tramite l'ufficio Avvocatura dell'ente.

In data 16.05.2025, il Collegio prendeva atto che non si era ancora svolto l'incontro con l'ADE e suggeriva di procedere con celerità per ripristinare la regolarità della posizione fiscale con riferimento alle attività poste in essere dalla società Deda Value s.r.l.

In data odierna, 17 luglio 2025, a seguito di ulteriori confronti sulla questione IVA tra il Collegio, la Segretaria Generale, la dirigente dell'area economica finanziaria e risorse umana, l'Avv. Giuseppe Michieletto dell'Avvocatura comunale, è emersa la necessità di regolarizzare la posizione dell'Ente nel più breve tempo possibile. Risulta quindi necessario presentare delle ulteriori dichiarazioni Iva integrative che vadano ad eliminare tutte le dichiarazioni integrative presentate dalla società Deda Value s.r.l. e riversare gli eventuali crediti non spettanti tramite ravvedimento operoso, onde limitare il più possibile le sanzioni.

Il Collegio invita i presenti a valutare le possibili azioni da porre in essere a tutela dell'Ente a fronte delle sanzioni che devono essere pagate.

Il Collegio dà atto inoltre che la stessa attività di verifica deve essere svolta in riferimento all'Irap.

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);
- RACCOLTA DIFFERENZIATA RIFIUTI (codice 381100)
- 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 30.06.2025.

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 APRILE 2025 per Euro 23.953,46 versati in data 16/05/2025;

IVA A DEBITO - Mese di MAGGIO 2025 per Euro 22.681,94 versati in data 16/06/2025.

IVA A DEBITO - Mese di GIUGNO 2025 per Euro 43.628,06 versati in data 16/07/2025

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>codice tributo</u>	<u>denominazione</u>	<u>periodo</u>	<u>importo</u>	<u>mandati</u>	<u>pag.to f24</u>
P201	CPDEL	04/2025	162.971,96	Vedi all. 2	
P206	SOLIDARIETA' CPDEL	04/2025	99,36	Vedi all. 2	
P211	RICONGIUNZIONI	04/2025	573,02	Vedi all. 2	
P212	RISCATTI	04/2025	88,54	Vedi all. 2	
P607	TFS INADEL	04/2025	9.351,69	Vedi all. 2	
P608	T F R	04/2025	13.508,94	Vedi all. 2	
P632	TRF ELEMENTI	04/2025	42,52	Vedi all. 2	
P909	FONDO PC	04/2025	1.764,72	Vedi all. 2	
	TOTALE F24		188.400,75		15/05/2025
P201	CPDEL	05/2025	163.911,50	Vedi all. 2	
P206	SOLIDARIETA' CPDEL	05/2025	99,37	Vedi all. 2	
P211	RICONGIUNZIONI	05/2025	573,02	Vedi all. 2	
P212	RISCATTI	05/2025	88,54	Vedi all. 2	
P607	TFS INADEL	05/2025	9.375,97	Vedi all. 2	
P608	CPDEL	05/2025	13.475,79	Vedi all. 2	
P632	SOLIDARIETA' CPDEL	05/2025	42,52	Vedi all. 2	
P909	RICONGIUNZIONI	05/2025	1.774,10	Vedi all. 2	
	TOTALE F24		189.340,81		13/06/2025

P201	CPDEL	06/2025	171.446,32	Vedi all. 2	
P206	SOLIDARIETA' CPDEL	06/2025	99,36	Vedi all. 2	
P211	RICONGIUNZIONI	06/2025	573,02	Vedi all. 2	
P212	RISCATTI	06/2025	88,54	Vedi all. 2	
P607	TFS INADEL	06/2025	9.418,61	Vedi all. 2	
P608	T F R	06/2025	13.393,41	Vedi all. 2	
P632	TRF ELEMENTI	06/2025	42,52	Vedi all. 2	
P909	FONDO PC	06/2025	1.851,94	Vedi all. 2	
	TOTALE F24		196.913,72		16/07/2025

(Allegato 3)

codice tributo	denominazione	periodo	importo	mandati	pag.to f24
100E	IRPEF DIPENDENTI	04/2025	55.136,48	2236/2237/223 58/2239/2309/ 2310	15/05/2025
381E	ADD.LE REGIONALE 24	04/2025	9.943,70	2236/2237/223 58/2239/2309/ 2310	15/05/2025
381E	ADD.LE REGIONALE 25	04/2025	321,17	2236/2237/223 58/2239/2309/ 2310	15/05/2025
384E	ADD COMUNALE 24	04/2025	2.801,80	2236/2237/223 58/2239/2309/ 2310	15/05/2025
384E	ADD COMUNALE ACC. 25	04/2025	45,01	2236/2237/223 58/2239/2309/ 2310	15/05/2025
385E	ADD COMUNALE ANNO 25	04/2025	1.394,30	2236/2237/223 58/2239/2309/ 2310	15/05/2025
	TOTALE IRPEF		69.642,46		
codice tributo	denominazione	periodo	importo	mandati	pag.to f24
100E	IRPEF DIPENDENTI	05/2025	53.014,72	2867/2868/286 9/2870/2939/2 940	13/06/2025
381E	ADD.LE REGIONALE 24	05/2025	10.306,42	2867/2868/286 9/2870/2939/2 940	13/06/2025
381E	ADD.LE REGIONALE 25	05/2025	435,32	2867/2868/286 9/2870/2939/2 940	13/06/2025
384E	ADD COMUNALE 24	05/2025	2.889,30	2867/2868/286 9/2870/2939/2 940	13/06/2025
384E	ADD COMUNALE ACC. 25	05/2025	43,64	2867/2868/286 9/2870/2939/2 940	13/06/2025
385E	ADD COMUNALE 2025	05/2025	1.387,10	2867/2868/286 9/2870/2939/2	13/06/2025

				940	
	TOTALE IRPEF		68.076,50		
codice tributo	denominazione	periodo	importo	mandati	pag.to f24
100E	IRPEF DIPENDENTI	06/2025	62.945,70	3869/3870/397 1/3872/3941/3 942	16/07/2025
381E	ADD IRPEF REGIONALE ANNO 2024	06/2025	10.111,05	3869/3870/397 1/3872/3941/3 942	16/07/2025
381E	ADD IRPEF REGIONALE ANNO 2025	06/2025	623,28	3869/3870/397 1/3872/3941/3 942	16/07/2025
384E	ADD IRPEF COMUNALE ANNO 2024	06/2025	2.856,56	3869/3870/397 1/3872/3941/3 942	16/07/2025
384E	ADDIZIONALE COM.LE ANNO 25	06/2025	43,64	3869/3870/397 1/3872/3941/3 942	16/07/2025
385E	ADD IRPEF COMUNALE ANNO 2024	06/2025	1.379,80	3869/3870/397 1/3872/3941/3 942	16/07/2025
	TOTALE IRPEF		77.960,03		
codice tributo	denominazione	periodo	importo	mandati	pag.to f24
	APRILE				
104E	IRPEF LAV. AUT.	04/25	1.519,02		14/05/2025
106E	IRPEF ASSOCIAZIONI	04/25	567,20		14/05/2025
	MAGGIO				
104E	IRPEF LAV.AUT.	05/25	1.173,50		13/06/2025
	GIUGNO				
104E	IRPEF LAV. AUT.	06/25	7.434,74		14/07/2025
	<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data di Pagamento</u>
	IRAP	04/2025	37.470,87	Dal 2266 A 2293	15/05/2025
	IRAP	05/2025	37.572,13	Dal 2897 A 2924	13/06/2025

IRAP	06/2025	38.086,95	Dal 3899 a 3926	16/07/2025
<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data di Pagamento</u>
INPS	04/2025	902,62	Dal 2091 A 2095	15/05/2025
INPS	05/2025	902,62	Dal 2718 al 2722	13/06/2025
INPS	06/2025	1.592,09	DAL 3716 A 3721	16/07/2025
<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	04/2025	997,74	2230/2231/2232/2235/2240/2241/2297/2303/2330	15/04/2025
TRATTENUTE SINDACALI	05/2025	997,74	2861/2862/2863/2866/2871/2872/2928/2934/2960	19/05/2025
TRATTENUTE SINDACALI	06/2025	997,74	3863/3864/3865/3868/3873/3874/3930/3936/3962	18/06/2025

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 APRILE 25 di euro 113.348,67 effettuato in data 15/05/2025;
- al mese di MAGGIO 25 di euro 323.114,73 effettuato in data 13/06/2025;
- al mese di GIUGNO 25 di euro 146.821,04 effettuato in data 14/07/2025;

Codice Tributo 622E -INTRA 12:

- al mese di APRILE 25 di euro 516,12 effettuato in data 15/05/2025;

- al mese di MAGGIO 25 di euro 273,24 effettuato in data 13/06/2025;
 - al mese di GIUGNO 25 di euro 298,98 effettuato in data 14/07/2025;
- 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 31.12.2024 è di euro 21.824.151,48 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2024	21.824.151,48
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	22.298.986,97
Pagamenti, come da bollettari emessi	22.255.497,19
Saldo di cassa	21.867.641,26

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

Fondo di Cassa al 31/12/2024	21.824.151,48
Riscossioni	19.797.228,47
Pagamenti	22.564.168,18
Saldo di cassa c/o Ente	19.057.211,77

i saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Incassi in attesa di reversale	2.612.275,50+
Pagamenti in attesa di mandato	5.951,35-
Mandati ancora da pagare	314.622,34+
Reversali ancora da incassare	110.517,00-
Saldo derivante dalla conciliazione	2.810.429,49

La Cassa Vincolata alla data del 01.01.2024 risultava di euro 2.979.231,57 il saldo al 30.06.2025 risulta essere di Euro 1.927.652,32.

Il Collegio dei Revisori verifica che tutte le disponibilità liquide dell'Ente siano state versate in Tesoreria entro i termini previsti dal regolamento di contabilità e, comunque, entro 15 giorni lavorativi dal termine dell'esercizio.

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 30.06.2025, la rispondenza con le risultanze contabili del Comune da parte della Responsabile dell'Area Finanziaria (Attestazione in data 04.07.2025).

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 30.06.2025 e il giornale mandati e reversali per lo stesso periodo firmati digitalmente dal Responsabile e Referente Tesoreria MPS SPA in data 3.07.2025, protocollato al n. 28835.

Inoltre il Collegio procede al controllo dei singoli agenti contabili e alla verifica delle determinate di nomina.

Inoltre, il Collegio procede al controllo dei singoli agenti contabili e alla verifica delle determinate di nomina:

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

In data odierna il Collegio prende atto del conto della gestione al 30.06.2025 da cui risultano le riscossioni tramite bancomat e i versamenti con quietanza in Tesoreria Comunale.

La consistenza di cassa alla data del 17.07.2025 risulta pari a euro 4.998,92 più euro 10,00 di giacenza di cassa di sportello che corrisponde con il saldo di cassa, come da attestazione in data 16/07/2025 dell'Economo e del Dirigente Area Finanziaria.

Il Collegio verifica gli acquisti economali dal buono di pagamento n. 49 al n.115

Il Collegio prende atto che l'Economo ha rendicontato le spese del periodo aprile – giugno 2025 e che detto rendiconto è stato approvato dal Dirigente con determina n. 1451 del 01/07/2025

Il Collegio prende atto del Report incassi/pagamenti del Servizio Economato relativi alla data del 17.07.2025 a firma dell'Economo e del Responsabile Servizio Finanziario. Il Collegio invita l'Ente a utilizzare il Fondo Economato per spese urgenti e non ripetitive.

Le spese ricorrenti dovrebbero essere oggetto di specifici affidamenti.

Si invita l'Ente, al fine di mantenere una efficiente gestione delle risorse comunali, a ricorrere al Fondo Economale per spese non ricorrenti e di importo non significativo.

- **Agenti Farmacie Comunali:**

- Dott.ssa Sirna Marika (farmacia n. 1), nominata come incaricato della posizione di elevata qualificazione Farmacie Comunali e delega di attività dirigenziali, con determina n. 1446 del 30/06/2025, e agente Contabile con determina n. 777/070 del 23/09/2019.

Il Collegio prende atto del conto della gestione al 30.06.2025 da cui risultano le riscossioni tramite bancomat e i versamenti con quietanza in Tesoreria Comunale.

La giacenza di cassa al 02.07.2025, per chiusura congedo ordinario farmacia, pari a Euro 5.055,57 versata con distinta del 04/07/2025 Sigillo MT332180 - della Sala Conta VEDETTA 2 MONDIALPOL TORINO.

- 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 30.06.2025 da cui risultano le riscossioni tramite bancomat e i versamenti con quietanza in Tesoreria Comunale.

La giacenza di cassa del 16/07/2025 pari a Euro 3.817,09 versata con distinta del 17/07/2025 – Sigillo 895176 della Sala Conta VEDETTA 2 MONDIALPOL TORINO.

Il Collegio prende atto dell'avvenuto versamento delle somme affidate alla Mondialpol con riferimento a quanto riportato nel verbale della scorsa verifica trimestrale

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 al 30.06.2025 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 15.07.2025 è pari a euro 2.181,13 effettivamente versata e introitata con carta contabile n. 4108 del 16.07.2025.

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

- **Agente consegnatario di azioni:**

- Dott. Giampiero Tolardo.

Il Collegio prende atto del conto della gestione al 30.06.2025.

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

Flussi di cassa ex art. 6 D.L. 155/2024

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha adottato, con Delibera della Giunta comunale n. 23 del 27.02.2025, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art. 6 D.L. 155/2024.

I flussi di cassa al 30.06.2025 sono attualmente in fase di revisione. Gli uffici competenti ci forniranno i conteggi definitivi entro il 18 luglio 2025.

Successivamente a tale data, provvederemo ad aggiornare i flussi e ad emettere la relativa determina.

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.

In virtù dell'accordo quadro stipulato in data 19/12/2023 tra Consip Spa per conto del MEF e della Società DAY RISTOSERVICE SPA con scadenza 27/11/2025. L'impegno di spesa per i 24 mesi di vigenza per la convenzione ammonta a euro 363.000,00.

Carte di credito

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

Marche da bollo

Il Collegio prende atto che alla data del 30.06.2025 la situazione è la seguente: marche da bollo in giacenza n. 5 da euro 2,00 per un totale di 10,00 euro, oltre a euro 30 in contanti e pertanto la giacenza è pari a euro 40,00.

Garanzie/prestiti

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

ENTE	MOTIVAZIONE	RESIDUO AL 30/06/2025
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	€ 541.263,59 (obbligazione residua garantita, oltre interessi e oneri) - Piano di ammortamento aggiornato trasmesso il 1/05/24 - Rata 01/06/25
ASD Nichelino Hesperia (UNICREDIT s.p.a.)	Realizzazione impianto fotovoltaico complesso sportivo "Ferrini" – fideiussione concessa con D.CC n. 45 del 10.05.2011	€ 6.174,82 (obbligazione residua garantita, oltre interessi e oneri) - Rata 30/06/25
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	€564.221,23 (obbligazione residua garantita, oltre interessi e oneri) - Rata 31/01/25
ASD Onnisport Club (INTESA SANPAOLO)	Riqualificazione complesso sportivo calcistico comunale "Gaetano Scirea" – fideiussione concessa con D.CC n. 55 del 15.07.2021	€ 76.009,33 (obbligazione residua garantita, oltre interessi e oneri) - Rata 01/06/25

Il Collegio chiede alla Dott.ssa Isabella Albertin se vi sono circostanze da portare all'attenzione del Collegio.

Inoltre, il Collegio chiede conferma dell'assenza di prestiti concessi, anche ad associazioni, al momento in essere.

La Dott.ssa Isabella Albertin conferma.

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) in cui è indicato lo stato di attuazione degli stessi.

Il Collegio dei Revisori prende atto che tutti i progetti risultano aggiornati su ReGIS e PA Digitale.

In data odierna, il Collegio prende atto che non sono emerse criticità nel II trimestre 2025.

Partenariato pubblico privato

In merito, in data 16.05.2025, la Dott.ssa Isabella Albertin, la Dott.ssa Giorgina Susanna Savoldi, Dirigente Area Servizi alla Persona, la Dott.ssa Silvia Ferraris, incaricato di E.Q. Servizio Cultura - Teatro Superga - Grandi eventi/Manifestazioni cittadine - Sport- Gemellaggi - Cooperazione Internazionale/Pace-Promozione del territorio/turismo/Stupinigi, e l'Avvocato Giuseppe Michieletto, incaricato di E.Q. Ufficio Avvocatura comunale, hanno illustrato i suddetti contratti.

Il Collegio chiedeva una dettagliata relazione sui due contratti di Partenariato Pubblico Privato.
Il Collegio dà atto di aver ricevuto, in data 10.07.2025, via mail, la suddetta relazione.
Il Collegio ha incontrato la Dottoressa Savoldi e chiesto alcune delucidazioni che verranno inviate come integrazione della suddetta relazione.

Fondi e accantonamenti

Il Collegio dà atto di aver ricevuto, via mail, in data 16.07.2025 dall'Avv. Giuseppe Michielletto, incaricato di E.Q. Ufficio Avvocatura comunale, una comunicazione con cui ha informato il Collegio che rispetto alla ricognizione effettuata in sede di rendiconto *“da monitoraggio effettuato, non si sono registrati eventi tali da incidere sulla quantificazione, già determinata, del fondo rischi”*.

Con riferimento al fondo stanziato su richiesta del Covar 14, la Dott.ssa Isabella Albertin comunica che il Comune ha provveduto a inviare, in data 17.07.2025, con prot. 31771 via PEC, una richiesta di chiarimenti al Consorzio.

Spese di rappresentanza

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente ha provveduto, in data 12/05/2025, alla pubblicazione sul proprio sito internet delle spese di rappresentanza 2024, ai sensi dell'art. 16, comma 26. del D.L. n. 138/2011.

Analisi del censimento annuale delle partecipazioni e dei rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31.12.2023, ai sensi dell'art. 17 del D.L. n. 90/2014, nonché delle ulteriori informazioni di cui all'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente ha proceduto, in data 26.06.2025, alla comunicazione attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale del Dipartimento del Tesoro (<https://portaletesoro.mef.gov.it>), delle informazioni sulle partecipazioni e sui rappresentati in organi di governo di società ed enti al 31.12.2023, ai sensi dell'art. 17 del D.L. n. 90/2014.
Inoltre, il Collegio dà atto che l'Ente ha provveduto a comunicare anche i dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, prevista dall'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Censimento immobili pubblici

Il Collegio dà atto che il Dipartimento del Tesoro conduce annualmente il censimento dei beni immobili pubblici nell'ambito del progetto Patrimonio della PA, ai sensi dell'art. 2, comma 222, della Legge 191/2009. Ogni amministrazione pubblica deve comunicare, esclusivamente mediante l'applicativo immobili accessibile dal portale Tesoro, i dati sui beni immobili (fabbricati e terreni) pubblici, detenuti o utilizzati a qualunque titolo al 31 dicembre dell'anno precedente a quello in cui si svolge la rilevazione, fornendo informazioni, a livello di unità catastale, su localizzazione, tipo di utilizzo, caratteristiche immobiliari del bene.

Il Collegio dà atto che l'Ente, in data 02.07.2025, ha ottemperato al suddetto adempimento.

Relazione sulla *performance*

Il Collegio dei Revisori prende atto che, in data 26.06.2025 con atto n. 80 la Giunta Comunale ha redatto la Relazione sulla *performance*, a norma dell'art. 10 del D.Lgs. n. 150/2009, come modificato dal D.P.R. n. 105/2016, la quale evidenzia, a consuntivo, con riferimento all'anno 2024, i risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati e alle risorse, con rilevazione degli eventuali scostamenti.

In merito, il Nucleo di valutazione ha validato la Relazione sulla Performance con verbale del 30.06.2025 e l'Ente ha pubblicato, in data 01.07.2025, la Relazione sulla Performance nell'apposita sezione di Amministrazione trasparente del sito istituzionale.

In merito, il Nucleo di valutazione ha validato la relazione e ha redatto le schede di valutazione della Performance individuale dei dirigenti e del Segretario Generale, acquisite agli atti del Collegio.

Obblighi di pubblicazione dei dati relativi alla valutazione della performance e alla distribuzione dei premi al personale

Il Collegio prende atto che in data 15.01.2025 l'Ente ha pubblicato i dati relativi all'ammontare complessivo dei premi collegati alla performance stanziati e l'ammontare dei premi effettivamente distribuiti (*risferiti all'anno 2023, poiché il premio di risultato dei dirigenti è stato erogato a fine 2024; i premi relativi all'anno 2024 non sono ancora stati erogati*). Inoltre, l'Ente ha pubblicato i criteri definiti nei sistemi di misurazione e valutazione della performance per l'assegnazione del trattamento accessorio e i dati relativi alla sua distribuzione, in

forma aggregata, al fine di dare conto del livello di selettività utilizzato nella distribuzione dei premi e degli incentivi, nonché i dati relativi al grado di differenziazione nell'utilizzo della premialità sia per i dirigenti sia per i dipendenti, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 33/2013.

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

Il Collegio dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione in data 10 Luglio 2025 sul sito istituzionale dell'Ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato distinti per uffici di livello dirigenziale e dei dati relativi al costo complessivo del personale a tempo non indeterminato, con particolare riguardo al personale assegnato agli uffici di diretta collaborazione con gli organi di indirizzo politico in ossequio a quanto disposto dagli artt. 16 e 17 del D.Lgs. n. 33/2013.

Monitoraggio trimestrale consistenza del personale

Il Collegio prende atto che in data 15.07.2025 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 s.m.i.

Relazione sul conto annuale del personale 2024

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente, ai sensi del D.Lgs. n.165/2001 e della Circolare n. 11 del 22.04.2025 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, ha predisposto e inviato, entro il termine del 31.05.2025, la Relazione allegata al conto annuale per l'anno 2024.

La Relazione è stata sottoscritta, in data 17.07.2025 dalla Presidente del Collegio dei Revisori, in nome e per conto di quest'ultimo.

Comunicazione opere pubbliche alla BDAP– I e II trimestre 2025

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a caricare, sul portale BDAP-MOP, i dati anagrafici, finanziari, fisici e procedurali relativi alle opere pubbliche.

Contributo per il personale in aspettativa sindacale

Il Collegio prende atto che in data 9 maggio 2025 l'Ente ha inviato la certificazione della spesa dell'anno 2024 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 della Circolare del Ministero dell'Interno n. 7 del 20.02.2025.

Certificazione violazione codice della strada

Il Collegio verifica che l'Ente ha presentato, in data 20 Maggio 2025, al Ministero dell'Interno e al Ministero delle Infrastrutture e Trasporti, la relazione riportante l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza dell'anno 2024 relativi alle contestazioni per eccesso di velocità rilevate con autovelox e telelaser, ripartite al 50% con l'ente proprietario della strada, ai sensi dell'art. 142, commi 12-bis, 12-ter e 12-quater, D.Lgs. n. 285/1992, e della circolare del Ministero dell'Interno del 5 febbraio 2025, prot. n. 2736.

Questionario fabbisogni standard

Il Collegio verifica che l'Ente ha presentato in data 10.07.2025 al Ministero dell'Economia e delle Finanze, attraverso la piattaforma SOGEI, il questionario unico FC90U, relativo all'annualità 2023, per i comuni, le unioni di comuni e le comunità montane previsto dal Decreto legislativo 216/2010, finalizzato al monitoraggio e alla revisione dei fabbisogni standard relativi alle funzioni fondamentali di istruzione pubblica, Polizia Locale, per la gestione del Territorio e l'ambiente e nel campo della viabilità e dei trasporti, ai sensi del Decreto del 2 maggio 2025, pubblicato in GU in data 14 maggio 2025.

Certificazione servizi sociali, asili nido e trasporti scolastici disabili

Il Collegio dei Revisori accerta che l'Ente abbia provveduto, in data 25.06.2025, all'invio a SOSE S.p.a. della scheda di monitoraggio/Relazione consuntiva sull'utilizzo delle risorse aggiuntive destinate allo sviluppo dei servizi sociali in merito al raggiungimento dei livelli minimi stabiliti negli obiettivi di servizio, ai sensi dell'art. 1, comma 792, della L. 178/2020 (Legge di bilancio 2021), della L.10 agosto 2023, n. 112 e della L. 30 dicembre 2023, n. 213 (Legge di bilancio 2024).

Infine, il Collegio dei Revisori dà atto che il presente verbale di verifica sarà firmato digitalmente dal Collegio dei Revisori, nonchè stampato su apposito Libro del Collegio, a cura della Presidente.

Il presente verbale verrà pubblicato sul sito Istituzionale - Amministrazione Trasparente - Controlli e Rilievi sull'Amministrazione e sarà inviata la comunicazione dell'avvenuta pubblicazione tramite mail, per il tramite della Dott.ssa Isabella Albertin, al Presidente del Consiglio comunale, e, per quanto di competenza, al Sindaco, alla Giunta comunale, al Segretario generale e ai vari Dirigenti competenti.

La riunione ha avuto termine alle ore 13,00 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.