



COMUNE DI MEDOLLA

(Provincia di Modena)

C.F. 00263540361 – casella postale 1239038
SERVIZIO FINANZIARIO COMUNE DI MEDOLLA UCMAN
comunemedolla@cert.comune.medolla.mo.it

REVISORE UNICO

Verbale n 1 del 2 febbraio 2021

Il giorno 02 febbraio 2021 alle ore 14,30 in audioconferenza si è riunito il Revisore Unico dei conti, del Comune di Medolla, Maria Luisa Sassi, con il Responsabile dell'Area Finanziaria Rag. Cavallini Loredana e l'istruttore contabile sig.ra Giorgioni Nadia.

INSEDIAMENTO REVISORE: Il Revisore, con atto del Consiglio Comunale n.11 del 29/1/2021 avente ad oggetto la nomina del Revisore Unico dei conti del Comune di Medolla, per il triennio 2021-2024, conseguente all'estrazione avvenuta a cura della Prefettura di Modena, dichiara di insediarsi formalmente alla data del presente verbale.

La sottoscritta riceve copia della suddetta delibera del Consiglio comunale e prende atto della determinazione del compenso riconosciuto nonché della metodologia da adottarsi per i rimborsi delle spese.

Contestualmente dichiara che non sussistono cause di incompatibilità o inelleggibilità previste dal T.U.E.L. ed in particolare dall'art. 236 e dall'art. 2399 C.C e dalle norme vigenti in materia.

Le parti presenti concordano che il libro dei verbali sarà depositato presso il Comune di Medolla al Servizio Finanziario, così come le relative carte di lavoro che di volta in volta verranno acquisite agli atti del fascicolo del Revisore.

Inoltre il Revisore decide di iniziare la numerazione dei propri verbali rispetto a quelli che sono proceduti.

Per ogni seduta di verifica trimestrale verrà redatto apposito verbale la cui stesura sarà resa definitiva non oltre l'atto relativo alla successiva seduta.

Il Revisore, nella prossima seduta, una volta acquisiti i documenti richiesti oggi in sede di insediamento, redigerà una programmazione di lavoro del mandato, concordando con il Responsabile del Servizio Finanziario, i tempi, le modalità degli incontri.

In data odierna il Revisore, tramite i presenti collegati in via telematica, viene informato sugli aspetti dell'organizzazione dell'Ente ed in particolare su quanto risulta di seguito indicato per oggetto e materia.

ADEMPIMENTI DIVERSI

Il Revisore prende atto che ad oggi:

- il Comune di Medolla al 31/12/2020 conta n.6321 abitanti;
- con delibera di Consiglio Comunale n.103 del 29/12/2020 sono state approvate le note di variazione al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023 e il Bilancio di

previsione finanziario 2021/2023 e relativi allegati, conseguentemente alla approvazione da parte della Giunta, con atto n.95 del 4/12/2020.nei termini di cui agli artt. 156 e 170 del TUEL ;

- si è acquisito anche il parere favorevole della revisione precedente, sulla relazione al bilancio dell'esercizio 2020 e del D.U.P del triennio 2020-2022

- dalle risultanze dei precedenti verbali, non si sono riscontrate gravi irregolarità, sia nell'ambito del controllo contabile, che nel controllo degli atti, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme nazionali e regionali in genere.

Acquisisce inoltre la delega delle funzioni amministrative-finanziarie predisposte dal Dirigente Finanziario dell'Unione Modenese Comuni Area Nord prot.46984 del 31/12/2020.

DOCUMENTI

Vengono portati a conoscenza del Revisore, mediante copia nel proprio fascicolo:

- 1) Lo Statuto Comunale approvato delibera CC n.25 del 11/7/2006;
- 2) Il Regolamento di contabilità approvato con delibera CC n.56 del 30/10/1997 di adozione dei criteri generali per la stesura del regolamento di contabilità e dell'economato;
- 3) Regolamento di Contabilità approvato con delibera GC 351 del 31/10/1997;
- 4) Regolamento Economato e Provveditorato approvato con delibera GC 352 del 30/10/1997
- 5) Revisione alcuni articoli del regolamento di Economato e Provveditorato delibera GC n.86 del 18/11/2000;
- 6) Regolamento delle forniture e dei servizi adottato con delibera CC 58/2002.
- 7) Regolamento comunale modifica soglie per affidamento diretto in economia forniture e servizi e lavori delibera CC n.48 del 30/11/2011.

Il Revisore prende altresì atto dei Regolamenti divisi per Servizio e dei quali si riportano i più importanti per iniziare il lavoro odierno:

- Regolamento del Consiglio – delibera CC n.62 del 28/12/2005;
- Regolamento dei controlli interni – delibera CC n.1 del 13/2/2013;
- Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi – delibera GC n.20 del 20/2/2016
- Regolamento per l'applicazione della TASI approvato con delibera CC 7 del 19/3/2014
- Regolamento per l'applicazione della TARI approvato con delibera CC 9 del 19/3/2014
- Regolamento per l'applicazione della COSAP approvato con delibera CC 23 del 28/2/2012
- Regolamento per le pubbliche affissioni approvato con delibera CC 14 del 29/4/2011
- Regolamento per riscossione coattiva delle Entrate approvato con delibera CC 14 del 30/4/2015
- Regolamento istituzione Tariffa TARI corrispettiva CC 1 del 27/2/2018
- Regolamento IMU CC n.21 del 22/5/2020
- Regolamento per la riscossione coattiva dell'entrate comunali CC 24 del 22/5/2020
- Regolamento Cosap – modifiche CC 25 del 22/5/2020
- Regolamento addizionale comunale all'IRPEF – modifiche CC 30 del 13/6/2020
- Regolamento per la disciplina del canone patrimoniale di occupazione suolo pubblico e di esposizione pubblicitaria e del canone mercatale CC 104 del 29/12/2020

Regolamenti per erogazione contributi:

- Regolamento per la concessione di finanziamenti e benefici economici a enti pubblici e soggetti privati – delibera CC n.19 del 5/4/1994
- Nuovo Regolamento per la concessione di finanziamenti e benefici economici a enti pubblici e soggetti privati delibera CC n.43 del 14/6/1994
- Regolamento di accesso e contribuzione ai servizi residenziali media intensità
- Regolamento di accesso e contribuzione degli utenti ai servizi assistenza domiciliare
- Regolamento di accesso e contribuzione degli utenti ai servizi semiresidenziali per anziani

CONVENZIONE DI TESORERIA

In relazione a questo Servizio (artt 208 e ss. TUEL) la convenzione (Rep.n. 4167 del 9/2/2017) è stata adottata con la delibera Consiliare n.42 del 27/09/2016. Il Tesoriere incaricato è il Banco BPM spa (Banca Popolare di Milano) per il periodo 1/1/2017 al 31/12/2021. Come previsto all'art.21 della convenzione il servizio è rinnovabile solo per un quinquennio d'intesa tra le parti.

Il Comune non ha acceso alcuna anticipazione di cassa.

Partecipazioni Societarie ed altri organismi

-Relativamente alle Partecipate il Revisore acquisisce l'elenco Organismi Partecipati, di cui alla delibera CC n.40 del 29/9/2017 *di revisione straordinaria* delle partecipazioni del Comune alla quale sono seguiti i piani periodici di razionalizzazione ordinaria approvati con atti di CC n.47 del 19/12/2018 – n.82 del 23/12/2019 – n.102 del 29/12/2020; proposti dal servizio Finanziario.

AIMAG S.p.A.	2,33%	Società controllata
aMo S.p.A.	0,2438%	Società partecipata
Lepida S.p.A.	0,0015%	Società partecipata
Seta S.p.A.	0,057%	Società partecipata

Responsabili dei rapporti con le partecipate sono:

- il funzionario dell'area finanziaria;
- la P.O dell'area Lavori Pubblici-Manutenzione-Ambiente-Patrimonio-Protezione Civile.

-con riguardo agli Statuti delle Partecipate si è verificato l'adeguamento alle direttive del TUSP di cui al Dlgs 19 agosto 2016, n. 175.

In particolare se sono state eseguite le formalità previste dagli art 3, 25 e 26.

L'art 26 prevede che le società controllo pubblico già costituite all'atto dell'entrata in vigore del citato decreto debbono adeguare i propri statuti alle nuove disposizioni del decreto stesso entro il 31 luglio 2017. Per le disposizioni dell'articolo 17, comma 1,(quota di partecipazione privata ed evidenza pubblica) il termine per l'adeguamento è fissato al 31 dicembre 2017. L'adeguamento è stato eseguito da Seta, Lepida e Amo. Per Aimag il Comune è in attesa di un riscontro alla sua richiesta inoltrata a mezzo pec prot.1192 del 1/2/2021.

Altri Organismi:

successivamente alla verifica straordinaria il Comune -con delibera di G.C. n.66 del 25/9/2020- ha individuato le Società partecipate e gli altri Enti da sottoporre al consolidamento con il seguente ordine:

- Organismi Strumentali: non esistono
- Enti Strumentali Controllati: non esistono
- Enti strumentali partecipati:
 - ASP - Azienda Pubblica di Servizi alla Persona dei Comuni Modenesi Area Nord: quota partecipazione 13,87%
 - ACER Modena: quota di partecipazione 0,72
 - ATERSIR - Agenzia Territoriale dell'Emilia-Romagna per i Servizi Idrici e Rifiuti: quota di partecipazione Consiglio Locale di Modena 0,9035%
- Società controllate:

- Aimag S.p.A: quota di partecipazione 2,33%,
- Società partecipate:
 - Lepida S.p.A: quota di partecipazione 0,0015%,;
 - aMo S.p.A: quota di partecipazione 0,2438
 - Seta S.p.A.: quota di partecipazione 0,057%,

CONTENZIOSO

Si prende atto che il Comune non ha un ufficio legale interno e provvedono ad una selezione interna per l'affidamento dell'incarico di rappresentanza ed assistenza legale.

In merito si chiede di conoscere i contenziosi aperti e l'importo stimato.

Il Comune evidenzia i seguenti contenziosi con una stima di spesa a bilancio pari all'importo di € 40.000:

- 1) Causa Impresa Minghelli Sas: con Sentenza n.311/2020 pubblicata il 22/1/2020 Reg. n.2698/2014 emessa dalla Corte d'Appello di Bologna per il ricorso dell'impresa, avverso la sentenza del Tribunale di Modena n.1643/2013 del 30/10/2013. La sentenza di appello condanna il Comune di Medolla al pagamento degli interessi legali sulla somma di € 22.465,25 dalla data della domanda fino al saldo, e rigetta per il resto l'appello. Compensa le spese di lite di entrambi i gradi, e condanna il comune al rimborso di € 3.600,00 per compensi professionali oltre rimborso 15% per spese forfettarie IVA E CPA. Il Comune è in ancora in attesa, alla data odierna, di ricevere il calcolo corretto da parte del legale Occhipinti.
- 2) E' pervenuta in data 25/1/2021 una citazione da parte del legale Avv. Melli a nome di Scacchetti Stefano per un sinistro stradale con danni personali; i servizi competenti hanno in corso l'acquisizione di elementi ed informazioni per procedere alla costituzione in giudizio. Il sinistro sarà coperto dalla polizza assicurativa di Responsabilità civile Patrimoniale, stipulata con la compagnia XL Insurance, che prevede per l'Amministrazione comunale l'assistenza gratuita del legale di fiducia.

Sono presenti inoltre presso l'ufficio Edilizia Privata – MUDE alcune controversie relative alle pratiche di ricostruzione Sisma per le quali non dovrebbero crearsi esborsi da parte del Comune anche se indirizzate al Sindaco e alla Regione Emilia Romagna

INDEBITAMENTO E GARANZIE GENERALI

In merito alle forme ed all'ammontare complessivo dell'indebitamento, il Responsabile dell'Area Finanziaria informa che non vi sono in essere attualmente operazioni di strumenti derivati.

Le fidejussioni assicurative o bancarie a garanzia contrattuale sono gestite direttamente dai servizi contratti e lavori e pubblici.

-Fidejussioni a garanzia di terzi, sono state assunte con provvedimenti consiliari, ai sensi dell'art. 207 TUEL, a favore di:

- Delibera di cc n.48 del 28/9/2009: autorizzazione al Sindaco al rilascio di garanzia fidejussoria al Circolo Arcobaleno per la contrazione del mutuo per installare un impianto fotovoltaico sulla falda del tetto del fabbricato "ex scuola media di via grande"- integrazione alla convenzione approvata con atto consiliare n. 23 dell'08\07\2008
- Delibera cc n.22 del 28/6/2018: concessione di garanzia sussidiaria all'Unione Comuni Modenesi Area Nord per il finanziamento dei lavori di ampliamento del canile intercomunale attraverso l'accensione di un mutuo con la cassa depositi e prestiti.

Il limite dell'indebitamento è stato rispettato ai sensi dell'art. 204 TUEL.

PERSONALE

La contrattazione integrativa è tuttora ferma dal 2015 e, come segnalato in data 28/01/2021 dall'Ufficio Personale della Unione, dovrà essere considerata e gestita dalla stessa UCMAN.

Numero dipendenti del comune di Medolla alla data odierna:

- 16 dip a tempo indeterminato;
- 1 dip addetto stampa assunto ai sensi dell'art. 90 D.Lgs 267/2000 a 15/36
1 dip a tempo determinato al Serv Demografici (scadenza 30/06/2021).

A seguito della costituzione dell'Unione Comuni Modenesi Area Nord in data 21 novembre 2003, con rep. 25691, lo Statuto dell'Unione ha stabilito che i Comuni possono attribuire all'Unione l'esercizio di una pluralità di funzioni amministrative, sia proprie che delegate. Detta attribuzione, è facoltativa e discrezionale da parte dei Comuni dell'Unione e può procedere mediante l'approvazione, a maggioranza semplice, da parte dei Consigli comunali interessati, di un'apposita convenzione, successivamente approvata dal Consiglio dell'Unione.

Nel corso degli anni il Comune di Medolla ha proceduto a trasferire le seguenti funzioni:

- ✓ con delibera di CC n.60 del 6/12/2007 IL SERVIZIO INFORMATICO
- ✓ con delibera di CC n.52 del 30/11/2011 IL SERVIZIO TRIBUTI.
- ✓ con delibera di CC n.32 del 30/6/2016 DELLE FUNZIONI DI POLIZIA AMMINISTRATIVA LOCALE E PER LA COSTITUZIONE DEL CORPO INTERCOMUNALE DI POLIZIA MUNICIPALE
- ✓ con delibera di CC n.41 del 27/9/2016 DELLE FUNZIONI RELATIVE ALLE POLITICHE GIOVANILI E AI SERVIZI RIVOLTI ALLE GIOVANI GENERAZIONI
- ✓ con delibera di CC n.48 del 20/10/2016 DELLE FUNZIONI RELATIVE AL COORDINAMENTO PEDAGOGICO DEI SERVIZI EDUCATIVI PER LA PRIMA INFANZIA
- ✓ con delibera di CC n.9 del 27/3/2017 DELLE FUNZIONI RELATIVE AGLI INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE REALIZZATI ATTRAVERSO IL SERVIZIO SOCIALE TERRITORIALE E PER IL DIRITTO ALLA CASA. APPROVAZIONE CONVENZIONE"
- ✓ con delibera di CC n.32 del 31/7/2017 DELLE FUNZIONI RELATIVE A ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO
- ✓ con delibera di CC n.5 del 27/2/2018 DELLE FUNZIONI RELATIVE A GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA E PROVVEDITORATO
- ✓ con delibera di CC n.6 del 27/2/2018 DELLE FUNZIONI RELATIVE AD AMMINISTRAZIONE E FUNZIONAMENTO DELLE ATTIVITÀ A SUPPORTO DELLE POLITICHE GENERALI DEL PERSONALE
- ✓ con delibera di CC n.7 del 27/2/2018 DELLE FUNZIONI RELATIVE A PROGRAMMAZIONE STRATEGICA, CONTROLLI, SOCIETA' PARTECIPATE E CONTABILITA' ECONOMICA-PATRIMONIALE E ANALITICA

Il conferimento dei servizi in unione ha comportato la soppressione dei seguenti posti di lavoro, che vengono mantenuti in dotazione organica in considerazione dell'eventuale rientro in Comune della gestione dei servizi trasferiti e della conseguente necessità di riassorbire il relativo personale.

- n.1 posto di istruttore Direttivo servizi socio educativi – Cat. D.1
- n.3 posti di istruttore amministrativo – Cat. C.1
- n.1 posto di istruttore contabile – Cat. C.1
- n.5 posti di istruttore educatore d'infanzia Cat. C.1
- n.1 posto di istruttore educatore d'infanzia Cat. C.1 part-time 28/36
- n.3 posti di istruttore educatore d'appoggio handicap Cat. C.1
- n.6 posti di collaboratore socio assistenziale – Cat. B.3
- n.2 posti di collaboratore autista scuolabus – Cat. B.3
- n.1 posto di collaboratore amministrativo – Cat. B.3
- n.1 posto di esecutore operativo aiuto cuoco – cat. B.3
- n.2 posti operatore ausiliario pulizie – cat. A.1
- n.1 posto istruttore direttivo di P.M. – Cat. D.1
- n.4 posti di istruttore di P.M. – cat. C.1
- n.1 posto di istruttore direttivo assistente sociale – cat. D.1
- n.1 posto di funzionario contabile ragioniere capo – cat. D.3
- n.1 posto di istruttore contabile – cat. C.1

- n.1 posto di istruttore amministrativo – cat. C.1
 - n.1 posto di istruttore direttivo contabile – cat. D.1
- per totali n.36 posti.

GESTIONE IVA

I servizi soggetti ad IVA erogati direttamente dall'Ente sono stati affidati in gestione alla ditta C.N.A. Servizi Modena srl partita iva 01860940368, con determina n.93 del 4/8/2020 avente ad oggetto: PROROGA AFFIDAMENTO servizio di contabilità e fiscale IVA E IRAP dal 1/9/2020 AL 28/2/2021: assunzione impegno di spesa.

ORGANISMO INTERNO DI VALUTAZIONE- OIV

E' stato conferimento incarico al Dr. Tamassia Luca in qualità di componente esterno del nucleo di valutazione del Comune di Medolla, per il triennio 2019/2021 con atto n.40 del 12/3/2019.

RESPONSABILI DI SERVIZIO con Posizione organizzativa:

- 1) **Grisanti Maria Chiara:** Responsabile Area Affari Generali, Cultura e Tempo Libero, con funzioni di Vicesegretario; provvedimento del Sindaco prot. 6603 del 13/6/2019, come integrato da successivo provvedimento sindacale prot. 10263 del 27/9/2019. Non essendo indicata la scadenza, si prevede un periodo massimo di tre anni, fino al 12/6/2022 (ai sensi del CCNL 21/5/2018, all'art. 14, co.1).

Servizi assegnati:

- Segreteria, Protocollo, Contratti, Archivio
 - Commercio e Attività Produttive
 - Servizi Demografici e Polizia Mortuaria
 - Servizio Sport, Associazionismo, Volontariato, Tempo Libero, Anagrafe Canina
- Biblioteca e Cultura
- 2) **Guagliumi Lorenzo:** Responsabile Area Lavori Pubblici, Ambiente e Manutenzione, Patrimonio, Protezione Civile; provvedimento del Sindaco prot. 10265 del 27/9/2019, con validità dal 1/10/2019 al 30/9/2022 (servizi coincidenti con la denominazione dell'area).
 - 3) **Annovi Alberto:** Responsabile Area Edilizia Privata, Urbanistica e MUDE, provvedimento del Sindaco prot. 10266 del 27/9/2019; con validità dal 1/10/2019 al 30/9/2022 (servizi coincidenti con la denominazione dell'area).
- Oltre alle Posizioni organizzative sopracitate si evidenzia che con decreto del dirigente ad interim del settore finanziario, dell'Unione, prot.46984 del 31/12/2020, è stata attribuita la funzione di Responsabile del servizio finanziario per il Comune di Medolla e il Comune di San Prospero, *con delega alle funzioni dirigenziali* alla **rag. Loredana Cavallini** per il periodo 01/01/2021 al 31/6/2021.

AGENTI CONTABILI ASSEGNATARI DI BENI ex art.93, co.2, TUEL

Gli agenti contabili a materia risultano essere stati regolarmente nominati con atto GC n.107 del 17/12/2019 e sono indicati di seguito:

- geom. Lorenzo Guagliumi per beni assegnati ai Lavori pubblici, patrimonio, manutenzione, protezione civile e ambiente, quale P.O di area
- geom. Annovi Alberto per beni assegnati agli uffici edilizia privata, urbanistica e MUDE, quale P.O. di area
- dott.ssa Ganzerli Gloria per i beni assegnati all'ufficio cultura quale Responsabile di procedimento
- dott.ssa Grisanti Maria Chiara per i beni assegnati all'area Affari generali quale P.O di area
- sig.ra Sala Elisa, per i beni assegnati all'uffici segreteria quale Responsabile di procedimento

AGENTI CONTABILI A DENARO ex art.93, e 233 TUEL

Gli agenti contabili a denaro risultano essere stati regolarmente nominati con atto GC n.4 del 17/1/2019 e sono indicati di seguito:

- Agente contabile per la riscossione per servizi demografici e polizia mortuaria: riscossioni diritti di segreteria per rilascio di certificazioni di stato civile, carte di identità, anagrafe, autentica di sottoscrizione e documenti, imposta di bollo rilasciata in modo virtuale, diritti per rilascio di documenti anagrafici
 - **Bonvicini Anna** – Delibera G.C. n.15 del 15/2/2018 – Agente contabile decorrenza 16/2/2018
- Agente contabile per la cassa provento spettacoli teatrali e cinema-fotocopie
 - **Ganzerli Gloria** – Delibera G.C. n. 23 - Agente contabile decorrenza 29.01.1997
- Agente contabile per riscossione incasso fotocopie rilasciate al pubblico/ utenza area tecnica
 - **Esposito Cosima** – Delibera G.C. n.83 del 25/9/2018 – Agente contabile decorrenza 1/10/2018
- Agente contabile per riscossione incasso fotocopie rilasciate al pubblico/ utenza ufficio segreteria
 - **Sala Elisa** – Delibera G.C. n.83 del 25/9/2018 – Agente contabile decorrenza 1/10/2018
- Agente contabile per la cassa economale del comune di medolla:
 - **Giorgioni Nadia** -(dipendente di UCMAN) come da delibera di giunta dell'Unione n.131 del 18/12/2018;

RICONOSCIMENTI DEBITI FUORI BILANCIO

Non vi sono stati riconoscimenti di debiti fuori bilancio.

INVENTARIO

Il Revisore viene informato che è stata eseguita nell'anno 2010, con l'avvio dell'Armonizzazione, la verifica per l'aggiornamento dell'inventario coerente con la contabilità dell'Ente, codificando le varie voci dell'Inventario in base al Piano dei Conti Integrato (Allegato 6 al D.Lgs. 118/11).

Inoltre, il Comune di Medolla è stato duramente colpito dagli eventi sismici del 20 e 29 maggio 2012 e pertanto diversi immobili comunali hanno subito danni ingenti ed alcuni sono tutt'ora oggetto di ricostruzione. Diversi beni mobili, a causa degli eventi sismici, sono andati distrutti o spostati da un luogo ad un altro. Con atto n.152 del 21/10/2020 è stata pertanto affidata la revisione completa dell'inventario del patrimonio mobiliare dell'ente attraverso l'affidamento diretto sul me.pa (oda n.5782376) alla società Gruppo Informatica e Servizi Gies srl.

La seduta termina alle ore 16,30

IL REVISORE : MLuisa Sassi

Presa visione:

Rag. Loredana Cavallini

Rag. Nadia Giorgioni

IL Sindaco
Alberto Calciolari