

## VERBALE N. 7 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 20.07.2020

Il giorno 20 luglio 2020 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. Salvatore Corrado e Dott. Enrico Ferraro, Revisori, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 procedono alla periodica verifica.

Il Collegio dei Revisori è assistito dalla Sig.ra Maddalena Fanelli, P.O. Risorse Finanziarie Ragioneria.

### Situazione incassi e pagamenti

Al 30.06.2020, risultano emesse n. 3568 reversali e n. 3463 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2020 per euro 552,60 con causale "introito per diritti su rilascio CIE del 22-23 giugno 2020 – POS".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/06/2020 per euro 1.256,66 con causale "liquidazione per servizio gestione coattiva delle entrate tributarie come da Rev. 3564".

Il Collegio svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del secondo trimestre dell'anno 2020:

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

| REVERSALI DI INCASSO                   |               |             |                |   |
|--|---------------|-------------|----------------|---|
|  | <u>Numero</u> | <u>Data</u> | <u>Importo</u> | <u>Causale</u>  |
| <b>Reversali sino a euro 30.000,00</b> | 20200002838   | 22/05/2020  | 23.180,05      | Introito oneri di urbanizzazione<br>anno 2020 -<br>prat. edil. 53/2020<br>colonna Bruno Guglielmo |
|  | 20200002985   | 29/05/2020  | 26.184,09      | seconda assegnazione contrib.<br>per il funzionamento delle<br>scuole dell'infanzia paritarie     |

|   |             |            |              |  |
|---|-------------|------------|--------------|--|
|   |             |            |              | a.s.2018/2019-dd241/26 del 27/4/20 Regione Piemonte - tesoreria regionale  |
|   | 20200003501 | 26/06/2020 | 10.040,00    | Rimborso per l'estensione del serv. D trasporto pubblico locale al centro commerciale "mondojuve" - apr/mag/giu 2020 Mondojuve s.c.a.r.l.                  |
| <b>Reversali da euro 30.000,01 a euro 50.000,00</b> | 20200001405 | 01/04/2020 | 36.589,94    | Saldo ricette mutua mese di febbraio farm.2azienda sanitaria locale to 5   |
|   | 20200002954 | 28/05/2020 | 40.011,28    | Introito oneri di urbanizzazione prat. edil.<br>375/12 - rata 4 acconto immobiliare giusti srl   |
|   | 20200003287 | 17/06/2020 | 52.927,17    | Contributo sanificazione e disinfezione comuni Ministero dell'Interno<br>direz.gener.Amministrazione civ.dir. centrale finanza locale e servizi finanziari |
| <b>Reversali oltre euro 50.000,01</b>               | 20200001448 | 07/04/2020 | 4.982.499,25 | Fondo di solidarietà anno 2020 - prima rata Ministero dell'Interno<br>Direz.gener.Amministrazione civ.dir. centrale finanza locale e servizi finanziari    |
|   | 20200001544 | 07/04/2020 | 288.101,45   | Fondo solidarietà alimentare Ministero dell'interno<br>direz.gener.amministrazione civ.dir. centrale finanza locale e servizi finanziari                   |
|   | 20200002312 | 07/05/2020 | 60.100,00    | Introito oneri di urbanizzazione anno 2020   |

|  |  |  |  |                               |
|--|--|--|--|-------------------------------|
|  |  |  |  | pratica 11/u-2019<br>Emme srl |
|--|--|--|--|-------------------------------|

| MANDATI DI PAGAMENTO                               |               |             |                |  |
|--|---------------|-------------|----------------|--|
|  | <u>Numero</u> | <u>Data</u> | <u>Importo</u> | <u>Causale</u>   |
| <b>Mandati sino a euro 50.000,00</b>               | 20200002400   | 11/05/2020  | 33.918,66      | Liq. Fat. per fornitura farmaci, parafarmaci ed altre specialità medicinali<br>Comifar distribuzione spa   |
|  | 20200002967   | 29/05/2020  | 12.948,59      | Liq. Ft. per gestione temporanea dal 1° gennaio al 30aprile 2020- con d.d. 25/18 del 29/1/20 affidam.definitivo della gestione del serv. Di inumaz. tumulaz. esumaz. ed estumulaz. salme cimit Cooperativa sociale Barbara |
|  | 20200003358   | 24/06/2020  | 8.052,00       | Liq.per serv. di gestione,assistenza e manutenz. sistema vista red/red volution giugno 2020 Traffic tecnology s.r.l.,  |
| <b>Mandati da euro 50.000,01 a euro 100.000,00</b> | 20200001828   | 21/04/2020  | 99.178,78      | Liq. fatt. per serv. di gestione accertam. e riscossione icptosap.dpa -int.condd 184/44 del 7/4/20 Abaco spa   |
|  | 20200003027   | 12/06/2020  | 53.805,73      | Liq. s.do ft. ed estensione tecnica del contratto per manutenz. edile ed impiantistica degli edifici della città- mf 2017-2018 int. con dd 63253 24/07/19 - x SAL - M.i.t di Ulivi &Zeme srl (m.i.t. srl)                  |
|  | 20200001387   | 14/04/2020  | 77.199,41      | Liq. acc. ft. per lavori di  |

|  |             |            |            |  |
|--|-------------|------------|------------|--|
|  |             |            |            | manutenz. straord. di via<br>vernea e via garibaldi - 4^SAL<br>impresa edile franco s.r.l.   |
| <b>Mandati oltre<br/>euro 100.000,01</b> | 20200001325 | 08/04/2020 | 150.212,32 | Liq. per servizio TPL -<br>estensione servizio tpl centro<br>commerciale Mondo juve 1°<br>trim. 2020agenzia mobilità<br>piemontese (ex amm)            |
|  | 20200001369 | 10/04/2020 | 280.000,00 | Liq. Ft per affidamento incarico<br>gestione ed emissione carte<br>prepagate progetto solidarietà<br>covid-19Epipoli spa                               |
|  | 20200003372 | 26/06/2020 | 121.229,04 | Liq. Ft. e approvaz.modifica<br>del contratto per variante<br>suppletiva nel progetto "top<br>metro"-edilizia scol. 2 lotto-<br>C.G.S. costruzioni srl |

Il Collegio ha accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

#### **Adempimenti fiscali**

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

- presentazione, in via telematica, della Dichiarazione IVA 2020, relativa all'esercizio 2019, in data 15/06/2020, con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 20061515451843216. Nota: detta dichiarazione si chiude con saldo Zero.

- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al I trimestre 2020, in data 23/04/2020 con ricevuta n. 257260984 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.:
  - A. ASILI NIDO (codice: 889100);
  - B. PALESTRE (codice: 931300);
  - C. FARMACIE (codice 477310);
  - D. TRASPORTI (codice 493909);
  - E. VARIE (codice 829930). Entro 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.

In merito a quanto sopra il collegio si riserva di verificare, nel corso delle successive verifiche trimestrali:

- la sussistenza dei requisiti, oggettivo e soggettivo, per poter assoggettare ad iva le operazioni ricomprese nel codice attività sopra indicato col termine “varie”;
- la tipologia di documenti fiscalmente idonea a certificare i proventi per i canoni di affitto delle palestre alle associazioni (di cui si è detto poco sopra ).

Il Collegio rileva inoltre che il quadro VT della dichiarazione iva non è correttamente compilato in quanto non sono esposte le operazioni verso i consumatori finali; il collegio ha motivato tale rilievo invitando l’ Ente ad adeguare le proprie procedure organizzative interne al fine di raccogliere tale dato e inserirlo quindi in dichiarazione Iva.

I Registri IVA risultano aggiornati:

- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2020;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2020;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/06/2020.

L’Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

### **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:

| <u>Codice Tributo</u>     | <u>Periodo di Riferimento</u> | <u>Importo in Euro</u> | <u>Mandati di pagamento n.</u> | <u>Data Pagamento</u> |
|---------------------------|-------------------------------|------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| 100E – 165E               | 04/2020                       | 65.173,32              | 2056-2057                      | 15/05/2020            |
| 104E                      | 04/2020                       | 902,00                 | 2324                           | 15/05/2020            |
| 381E                      | 04/2020                       | 8.875,50               | 2130-2131                      | 15/05/2020            |
| 384E                      | 04/2020                       | 3.730,55               | 2054-2055                      | 15/05/2020            |
| 106E-IRPEF<br>ENTI E ASS. | 04/2020                       | 547,12                 | 2325                           | 15/05/2020            |

|                         |         |           |           |            |
|-------------------------|---------|-----------|-----------|------------|
| 100E+110E-<br>165E-169E | 05/2020 | 56.573,83 | 2740-2741 | 16/06/2020 |
| 104E                    | 05/2020 | 5.196,71  | 2995      | 16/06/2020 |
| 106E-ENTI E<br>ASS.     | 05/2020 | 2.624,56  | 2996      | 16/06/2020 |
| 381E                    | 05/2020 | 8.539,80  | 2810-2811 | 16/06/2020 |
| 384E                    | 05/2020 | 3.644,70  | 2738-2739 | 16/06/2020 |

|                         |         |           |           |            |
|-------------------------|---------|-----------|-----------|------------|
| 100E+104E-<br>155E-165E | 06/2020 | 64.135,90 | 3239-3240 | 15/07/2020 |
| 104E                    | 06/2020 | 2.724,81  | 3503      | 15/07/2020 |
| 381E                    | 06/2020 | 8.757,06  | 3307-3308 | 15/07/2020 |
| 384E                    | 06/2020 | 3.679,72  | 3237-3238 | 15/07/2020 |
| 106E-ENTI E<br>ASS.     | 06/2020 | 342,44    | 3504      | 15/07/2020 |

| <u>Tipo di Versamento</u>                 | <u>Periodo di riferimento</u> | <u>Importo in Euro</u> | <u>Mandati di pagamento n.</u> | <u>Data Pagamento</u> |
|---|-------------------------------|------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| INPDAP/EX<br>CPDEL P201                   | 04/2020                       | 149.380,44             | Da 1916 a 1950                 | 15/05/2020            |
| INPDAP/EX<br>INADEL<br>(solidarietà) P206 | 04/2020                       | 5,30                   | Da 1916 a 1950                 | 15/05/2020            |
| INPDAP/EX<br>INADEL tfs P607              | 04/2020                       | 12.579,63              | Da 1887 a 1915                 | 15/05/2020            |
| INPDAP/EX                                 |                               |                        |                                |                       |

| <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 Pagamento</b></u> |
|---|--------------------------------------|-------------------------------|---|------------------------------|
| INADEL tfs P632   | 04/2020                              | 53,15                         | Da 1887 a 1915                          | 15/05/2020                   |
| TFR P608  | 04/2020                              | 7.590,96                      | Dal 2060 al 2081                        | 15/05/2020                   |
| INPDAP (Fondo p.c. + riscatto e ricongiunzione)<br>P909+P211+P212 | 04/2020                              | 1.765,48                      | 2051-2052                               | 15/05/2020                   |
| INPGI Trattam.<br>Sindacale<br>Giornalisti C001-05982             | 04/2020                              | 573,25                        | 2117-2118-2119-2132                     | 15/05/2020                   |
| IRAP  | 04/2020                              | 33.845,42                     | Da 2082 a 2115                          | 15/05/2020                   |
| Trattenute varie sindacali  | 04/2020                              | 933,39                        | Da 2047 s 2050-2053-2058-2059-2116-2124 | 23/04/2020                   |

|   |         |            |   |            |
|---|---------|------------|---|------------|
| INPDAP/EX<br>CPDEL<br>P201+P206                                   | 05/2020 | 151.494,77 | Da 2616 a 2646                          | 16/06/2020 |
| INPDAP/EX<br>INADEL P607  | 05/2020 | 12.483,70  | Da 2587 a 2615                          | 16/06/2020 |
| INPDAP/EX<br>INADEL P632  | 05/2020 | 53,15      | Da 2587 a 2615                          | 16/06/2020 |
| TFR P608  | 05/2020 | 7.551,39   | Dal 2745 a 2766                         | 16/06/2020 |
| INPDAP (Fondo p.c. + riscatto e ricongiunzione)<br>P608+P211+P212 | 05/2020 | 1.785,00   | 2735-2736                               | 16/06/2020 |
| INPGI   | 05/2020 | 568,06     | 2798-2799-2812-2800                     | 16/06/2020 |
| IRAP – 380E   | 05/2020 | 34.298,01  | Da 2767 a 2796                          | 16/06/2020 |
| Trattenute varie sindacali  | 05/2020 | 919,83     | Da 2731 a 2734-2737-2742-2743-2797-2804 | 22/05/2020 |

|                                     |         |            |                |            |
|-------------------------------------|---------|------------|----------------|------------|
| INPDAP/EX<br>INADEL P632            | 06/2020 | 53,15      | Da 3087 a 2115 | 15/07/2020 |
| INPDAP/EX<br>CPDEL                  | 06/2020 | 148.570,72 | Da 3116 a 3145 | 15/07/2020 |
| INPDAP/EX<br>CPDEL<br>(solidarietà) | 06/2020 | 5,30       | Da 3116 a 3145 | 15/07/2020 |

| <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 Pagamento</b></u> |
|--|--------------------------------------|-------------------------------|---|------------------------------|
| INPDAP/EX INADEL P607  | 06/2020                              | 12.477,30                     | Da 3087 a 3115                          | 15/07/2020                   |
| TFR CASSA INADEL   | 06/2020                              | 7.528,11                      | Dal 3244 al 3264                        | 15/07/2020                   |
| INPGI  | 06/2020                              | 568,06                        | 3295-3296-3297-3309                     | 15/07/2020                   |
| INPDAP (Fondo p.c. + riscatto e ricongiunzione) P608+P211+P212 | 06/2020                              | 1.752,98                      | 3234-3235                               | 15/07/2020                   |
| Trattenute varie sindacali                                     | 06/2020                              | 919,83                        | Da 3230 a 3233-3236-3241-3242-3294-3301 | 23/06/2020                   |

| <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> |
|----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|
| INPS                             | 04/2020                              | 297,00                        | Da 1883 a 1886                        | 15/05/2020                      |
| INPS                             | 05/2020                              | 301,00                        | Da 2584 a 2586                        | 16/06/2020                      |
| INPS                             | 06/2020                              | 249,00                        | Da 3084 a 3086                        | 23/06/2020                      |

***Split payment***

Il Collegio verifica il rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi:

- al mese di aprile 2020 di euro 320.214,52 effettuato in data 13/05/2020;
- al mese di maggio 2020 di euro 82.586,89 effettuato in data 12/06/2020;
- al mese di giugno 2020 di euro 81.512,82 effettuato in data 13/07/2020.

**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., il Collegio attesta che:

- il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30.06.2020 è di euro 25.203.256,53 corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

|  |                |
|--|----------------|
| Fondo di Cassa al 31/12/2019                   | 21.587.811,48+ |
| Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere | 14.066.620,21+ |
| Pagamenti, come da mandati emessi              | 13.904.469,50- |
| Saldo di cassa                                 | 21.749.962,19  |

- dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente, compresi incassi in attesa di reversali (euro 3.509.814,88) e pagamenti in attesa di mandati (euro 56.520,54) il saldo di cassa risulta:

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| Fondo di Cassa al 31/12/2019 | 21.587.811,48+ |
| Riscossioni                  | 17.576.435,09+ |
| Pagamenti                    | 13.960.990,04- |
| Saldo di cassa c/o Ente      | 25.203.256,53  |

- i saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

|                                     |               |
|-------------------------------------|---------------|
| Incassi in attesa di reversale      | 3.509.814,88+ |
| Pagamenti in attesa di mandato      | 56.520,54+    |
| Mandati ancora da pagare            | 281.560,94+   |
| Reversali ancora da incassare       | 0-            |
| Saldo derivante dalla conciliazione | 3.847.896,36  |

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.

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

Il Collegio chiede che gli estratti “giornale di cassa e verifica di cassa” da parte del Tesoriere al 30.06.2020 siano regolarizzati con firma e data.

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

**Economista:**

- Rag. Carlo Rizzolo, nominato con determina n. 333/12 del 14/07/2000; il Collegio rinvia alla prossima riunione la verifica della giacenza effettiva di cassa a causa dell’assenza per ferie dell’Economista.

Il Collegio verifica tutte le spese economiche dal 1° giugno al 16 luglio 2020 ed approfondirà con l’Economista nella prossima riunione gli acquisti economici con buoni n. 130, 187 e 188.

Il Collegio prende atto che l’Economista ha rendicontato le spese dell’ultimo periodo in data 27/04/2020 e che detto rendiconto è stato approvato dal Dirigente con determina n. 244/43 del 27/04/2020.

**Agenti:**

- Dott.ssa Sirna Marika, nominata con determina n. 90/70 del 12/02/2019, il Collegio prende atto del conto della gestione al 10.07.2020 da cui risultano le riscossioni tramite bancomat e dei versamenti con quietanza in Tesoreria Comunale. Il Collegio rinvia alla successiva riunione la verifica della giacenza effettiva di cassa;
- Dott.ssa Cerrato Laura, nominata con determina n. 89/70 del 12/02/2019, il Collegio prende atto del conto della gestione al 10.07.2020 da cui risultano le riscossioni tramite bancomat e dei versamenti con quietanza in Tesoreria Comunale. Il Collegio rinvia alla successiva riunione la verifica della giacenza effettiva di cassa;
- Dott.ssa Rinaldi Marianna, nominata con determina n. 686/08 del 14/06/2010, il Collegio prende atto del conto della gestione dei Diritti di Segreteria riscossi tramite bancomat o contanti (con ricevute di versamento in Tesoreria) al 30.06.2020. Il Collegio rinvia alla successiva riunione la verifica della giacenza effettiva di cassa.

**Gestione dei buoni pasto**

Il Collegio dei Revisori prende atto che la gestione dei buoni pasto è stata affidata al Rag. Rizzolo Carlo, in qualità di Economista. Il Collegio rinvia la verifica nella prossima riunione.

### **Carte di credito**

Il Collegio prende atto che non sussistono carte di credito intestate all’Ente.

### **Marche da bollo**

Il Collegio prende atto che i Settori e i Servizi alla data odierna non hanno in carico marche da bollo.

### **Trasmissione del Rendiconto 2019 alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche**

Il Collegio prende atto che l’Ente in data 24/06/2020, ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all’art. 13, comma 3, della L. n. 196/2009, il Rendiconto di gestione relativo all’esercizio 2019, corredata dagli allegati previsti dalla legge e dal Piano degli indicatori e dei risultati attesi, ai sensi del Decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016 e del relativo Allegato tecnico di trasmissione del 19 aprile 2018.

### **Spese di rappresentanza**

Il Collegio prende atto che il prospetto in cui sono elencate le spese di rappresentanza è stato inviato alla Corte dei Conti il 19/06/2020 Prot. 17889 ed è stato pubblicato sul sito internet dell’Ente stesso; l’articolo 16, comma 26 del Decreto-legge del 13 agosto 2011 n. 138 convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011 n. 148 dispone, infatti, che *“Le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all’articolo 227 del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000. Tale prospetto è trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro dieci giorni dall’approvazione del rendiconto, nel sito internet dell’ente locale”*.

### **Censimento annuale delle partecipazioni e dei rappresentanti presso gli organi di governo di società ed enti partecipati e non partecipati e invio dei dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche**

Il Collegio dei Revisori rinvia tale verifica a causa dell’assenza per ferie del Dott. Carlo Rizzolo.

### **Relazione sulla *performance***

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente ha approvato in Giunta Comunale, con atto n. 69 del 23/06/2020, successivamente validata dal Nucleo di Valutazione in data 29/06/2020 la Relazione sulla *performance*, a norma dell'art. 10 del D.Lgs. n. 150/2009, come modificato dal D.P.R. n. 105/2016.

### **Obblighi di pubblicazione concernenti i tempi di pagamento, i debiti e le imprese creditrici (I trimestre 2020)**

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare, in data 22/05/2020, l'indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativo al I trimestre 2020, in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

Tale indicatore è risultato pari a 8,17 giorni.

I debiti ammontano a euro 2.039.226,43 per n. 149 imprese creditrici.

### **Riconoscione del personale**

Il Collegio prende atto che in data 3 giugno 2020 (atto di Giunta Comunale n. 60 del 03/06/2020) l'Ente ha effettuato la riconoscione del personale da cui si evince che, per l'anno 2020, non ha personale in soprannumero rispetto alla dotazione organica, né in eccedenza rispetto alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria dell'ente.

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

Il Collegio prende atto che non è stata inviata la certificazione della spesa dell'anno 2019 del personale in aspettativa sindacale. Il Collegio raccomanda la Responsabile delle Risorse Umane di provvedere a tale invio in tempi brevi.

### **Comunicazione incarichi a pubblici dipendenti**

Il Collegio prende atto delle comunicazioni inviate al sistema integrato Perla-Pa Anagrafe delle prestazioni che vengono effettuate nel momento in cui viene conferito l'incarico. Sono state prese a campione le comunicazioni inviate il 28.01.20, il 20.02.20 e il 09.04.20.

### **Accesso ai mercati finanziari**

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente non ha provveduto alla Comunicazione al Ministero dell'economia e finanze, dei dati relativi all'utilizzo del credito a breve termine presso le banche, ai mutui accesi con soggetti esterni alla pubblica amministrazione, alle operazioni derivate e di cartolarizzazione concluse, ai titoli obbligazionari emessi e alle operazioni di apertura di credito ai sensi dell'art. 41 della L. n. 448/2001 e del D.M. n. 389/2003 in quanto, per il Comune di Nichelino, la fattispecie non sussiste.

### **Razionalizzazione delle dotazioni**

Il Collegio dei Revisori rinvia tale verifica a causa dell'assenza per ferie del Dott. Carlo Rizzolo.

### **Proventi da sanzioni per violazioni del codice della strada**

Il Collegio dà atto che il termine di scadenza per l'invio al Ministero delle infrastrutture e dei trasporti e al Ministero dell'interno, della relazione in cui sono indicati, con riferimento all'anno precedente, l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza derivanti da sanzioni per violazioni dei limiti massimi di velocità (svolto con sistemi di rilevamento automatici) e tutte le sanzioni stradali, di propria spettanza, nonché gli interventi realizzati a valere su tali risorse, con specificazione degli oneri sostenuti per ciascun intervento, è stato prorogato al 30.09.2020.

Il Collegio rinvia tale verifica alla prima riunione utile successiva alla predetta data.

### **TARI**

Il Collegio prende atto che in data 9 luglio 2020 ha ricevuto la bozza della proposta di deliberazione dell'Ufficio Tributi con oggetto: "Determinazione in merito all'emissione degli avvisi di pagamento della Tassa sui Rifiuti, TARI 2020 e relative scadenze in considerazione dell'emergenza COVID". Avendo esaminato anche nei giorni precedenti il contenuto di tale bozza ritiene di non dover rilasciare alcun parere in quanto non viene modificata l'entità della Tassa Rifiuti rispetto a quanto deliberato in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2020-2022.

La verifica ha termine alle ore 13,00.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Gabriella Nardelli)

.....

(Salvatore Corrado)

.....*Firma digitale*.....

(Enrico Ferraro)

.....