

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 30.000,00euro a campione n. 3 reversali;
- Sino a 50.000,00 euro a campione n. 3 mandati;
- da 30.000,01 euro a 50.000,00euro 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>
Reversali sino a euro 30.000,00	20200002838	22/05/2020	23.180,05	Introito oneri di urbanizzazione anno 2020 - prat. edil. 53/2020 colonna Bruno Guglielmo
	20200002985	29/05/2020	26.184,09	seconda assegnazione contrib. per il funzionamento delle 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.
Reversali da euro 30.000,01 a euro 50.000,00	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. 375/12 - rata 4 acconto immobiliare giusti srl
	20200003287	17/06/2020	52.927,17	Contributo sanificazione e disinfezione comuni Ministero dell'Interno direz.gener.Amministrazione civ.dir. centrale finanza locale e servizi finanziari
Reversali oltre euro 50.000,01	20200001448	07/04/2020	4.982.499,25	Fondo di solidarietà anno 2020 - prima rata Ministero dell'Interno Direz.gener.Amministrazione civ.dir. centrale finanza locale e servizi finanziari
	20200001544	07/04/2020	288.101,45	Fondo solidarietà alimentare Ministero dell'interno 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 Emme srl
--	--	--	--	-------------------------------

MANDATI DI PAGAMENTO				
	<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
Mandati sino a euro 50.000,00	20200002400	11/05/2020	33.918,66	Liq. Fat. per fornitura farmaci, parafarmaci ed altre specialità medicinali 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 29/1/20affidam.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 technology s.r.l.,
Mandati da euro 50.000,01 a euro 100.000,00	20200001828	21/04/2020	99.178,78	Liq. fatt. per serv. di gestione accertam. e riscossione icp-tosap.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 vernea e via garibaldi - 4^SAL impresa edile franco s.r.l.
Mandati oltre euro 100.000,01	20200001325	08/04/2020	150.212,32	Liq. per servizio TPL - estensione servizio tpl centro commerciale Mondo juve 1° trim. 2020agenzia mobilità piemontese (ex amm)
	20200001369	10/04/2020	280.000,00	Liq. Ft per affidamento incarico gestione ed emissione carte prepagate progetto solidarietà covid-19Epipoli spa
	20200003372	26/06/2020	121.229,04	Liq. Ft. e approvaz.modifica del contratto per variante suppletiva nel progetto "top metro"-edilizia scol. 2 lotto- 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 ENTI E ASS.	04/2020	547,12	2325	15/05/2020

100E+110E- 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 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- 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 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 CPDEL P201	04/2020	149.380,44	Da 1916 a 1950	15/05/2020
INPDAP/EX INADEL (solidarietà) P206	04/2020	5,30	Da 1916 a 1950	15/05/2020
INPDAP/EX INADEL tfs P607	04/2020	12.579,63	Da 1887 a 1915	15/05/2020
INPDAP/EX				

<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>
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) P909+P211+P212	04/2020	1.765,48	2051-2052	15/05/2020
INPGI Trattam. Sindacale 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 CPDEL P201+P206	05/2020	151.494,77	Da 2616 a 2646	16/06/2020
INPDAP/EX INADEL P607	05/2020	12.483,70	Da 2587 a 2615	16/06/2020
INPDAP/EX 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) 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 INADEL P632	06/2020	53,15	Da 3087 a 2115	15/07/2020
INPDAP/EX CPDEL	06/2020	148.570,72	Da 3116 a 3145	15/07/2020
INPDAP/EX CPDEL (solidarietà)	06/2020	5,30	Da 3116 a 3145	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 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>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	04/2020	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 determine di nomina:

Economo:

- 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'Economo.

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

Il Collegio prende atto che l'Economo 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 Economo. 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, corredato 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.

Ricognizione 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 ricognizione 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)

.....