



Città di Nichelino
Provincia di Torino

**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
RELATIVO ALLA SEDUTA DEL (N.13)**

Il giorno 19 del mese di Luglio 2018 alle ore 09,30 circa, si è il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con Verbale di Deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 21 del mese di Febbraio 2017 per il triennio 2017/2019 nelle persone di:

- Dr.ssa Bosco Ornella – Presidente;
- Dr. Vicarioli Carlo – Membro;
- Rag. Porta Andrea – Membro.

Assiste, per il Comune, la Responsabile P.O. Risorse Finanziarie e Ragioneria Sig.ra Fanelli Rag. Maddalena e l'Istruttore Finanziario a Sig.ra Benazzi Rag.Luciana.

E' altresì dedicata alla verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria (art. 223 e art.239 del T.U. D.Lgs.18.08.2000 n.267) e, più in generale, alla verifica della regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione (art.239 T.U. D.Lgs 18.08.2000 n.267 lett.c).

VERIFICA DI CASSA

Agenti Contabili:

Viste le Determinazioni Dirigenziali n. 333/12 del 14/07/2000, la n. 286/12 del 19/07/2002, n. 17/71-72 del 29/11/2002, 350/12 del 09/09/2002, 9/71-72 del 30/07/2004 e la n. 159/18 del 30/12/2004 – la DD 686/08 del 14/06/2010 con le quali si procedeva alle nomine degli Agenti Contabili dell'Ente e alle designazioni degli stessi in data 26/10/2007, inoltre, con decorrenza 09/03/2017 la Dott.sa Albrile Sarah è stata sostituita dalla Dott.ssa Sirna Marika (DD 181/71 del 13/04/2017), per cui la situazione risulta essere:

- Cerrato Laura (Cassa Farmacia Comunale n. 2);
- Sirna Marika (Cassa Farmacia Comunale n. 1);
- Rinaldi Marianna (Cassa Anagrafe);
- Rizzolo Carlo (Economo).

Ogni Agente contabile pone a disposizione del Collegio dei Revisori dei Conti un prospetto di situazione di cassa appositamente predisposto:

- Sirna Marika (Cassa Farmacia Comunale n. 1) situazione al 18/07/2018 :

- totale incassato Euro 212.098,04 ;
- totale versato Euro 212.098,04;
- giacenza Euro 0 .

Costituito fondo cassa anno 2018 con mandato n. 206 del 31/01/2018 per Euro 1.200,00.

Tutte le quietanze relative ai versamenti si trovano presso la Farmacia Comunale 1.

- Cerrato Laura (Cassa Farmacia Comunale n. 2) situazione al 18/07/2018 :

- totale incassato Euro 190.583,34 ;
- totale versato Euro 190.583,34 ;
- giacenza Euro 0 .

Costituito fondo cassa anno 2018 con mandato n. 207 del 31/01/2018 per Euro 1.100,00.

Tutte le quietanze relative ai versamenti si trovano presso la Farmacia Comunale 2

- Rinaldi Marianna (Cassa Anagrafe) situazione al 17/07/2018 :

- totale incassato Euro 61.739,66 ;
- totale versato Euro 61.739,66 ;
- giacenza Euro 0 .

Servizio Economato:

Il Responsabile del Servizio Economato ed Agente Contabile Sig.Rizzolo Rag. Carlo pone a disposizione dei Revisori un prospetto di situazione di cassa alla sera del 18/07/2018 che ammonta a complessive **Euro 7.397,15** fra cui si evidenziano:

- fondo economale in giacenza per **Euro 5.722,96** ;
- incassi allo sportello in giacenza per **Euro 1.674,19** .

SERVIZIO DI TESORERIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti procede alla verifica ordinaria di cassa e della gestione del Servizio di Tesoreria esaminando il verbale di cassa del Tesoriere alla data del **30/06/2018** che risulta così aggiornato.

Il saldo di cassa, con riferimento alla predetta data, ammonta a complessive **Euro 22.179.944,18** .
(Ventidue milioni centosettantanove mila novecentoquarantaquattro/18).

Tale importo concilia con i dati risultanti dalla contabilità del Comune, così come risulta dal prospetto che segue:

| | |
|---|------------------------|
| • Fondo cassa iniziale risultante dalla contabilità del Comune alla data 01.01.2018 | € 18.375.897,55 |
| • Reversali emesse | € 17.294.018,51 |
| • Somme sospese in entrata da regolarizzare con emissione di reversali. | € 4.487.150,56 |
| • Mandati emessi | € 17.893.857,35 |
| • Somme sospese in uscita da regolarizzare con emissione di mandato. | € 83.265,09 |
| □ SALDO GENERALE (FONDO DI CASSA EFFETTIVO) | € 22.179.944,18 |
| | |
| | |
| | |
| | |

Sono stati verificati i versamenti previdenziali e fiscali del periodo **APRILE. MAGGIO E GIUGNO 2018** ne è emerso quanto segue:

⇒ i contributi previdenziali ed assistenziali (INPDAP - INADEL - INPS – IRAP - INPGI e addizionali IRPEF) sono stati versati nei termini di legge e con le seguenti modalità:

| Tipo Versamento | Periodo di Riferimento | Importo | N. e data quiet. pagam. | Banca C/C Postale |
|---|-------------------------------|----------------|--------------------------------|--------------------------|
| EX-CPDEL | APRILE '18 | 161.548,32 | MOD. F24 EP del 16/05/2018 | BANCA MPS |
| F.DO CREDITO | APRILE '18 | 1.747,91 | MOD. F24 EP del 16/05/2018 | BANCA MPS |
| EX-INADEL SU T.F.R. | APRILE '18 | 6.198,44 | MOD. F24 EP del 16/05/2018 | BANCA MPS |
| EX-INADEL TFS | APRILE '18 | 14.168,58 | MOD. F24 EP del 16/05/2018 | BANCA MPS |
| EX.-CPDEL PER RICONG.L.29/79 | APRILE'18 | 672,22 | MOD. F24 EP del 16/05/2018 | BANCA MPS |
| RATEO RISCATTO | APRILE '18 | 23,30 | MOD. F24 EP del 16/05/2018 | BANCA MPS |
| CPDEL 10% L.166/91 (F.do Perseo) | APRILE'18 | 3,39 | MOD. F24 EP del 16/05/2018 | BANCA MPS |
| INPS ASSIC. MINORI -DM 10 E ASPETTATIVA ASSES. COM.LE | APRILE'18 | 2.823,32 | MOD. F24 EP del 16/05/2018 | BANCA MPS |
| ADD.LE REG.LE DIP.E | APRILE '18 | 9.547,86 | MOD. F24 EP del 16/05/2018 | BANCA MPS |
| ADD.LE COM.LE DIP. AP- AC | APRILE '18 | 3.750,24 | MOD. F24 EP del 16/05/2018 | BANCA MPS |
| IRAP | APRILE '18 | 37.688,68 | MOD. F24 EP del 16/05/2018 | BANCA MPS |
| INPGI | APRILE '18 | 547,42 | MOD. F24 ACCISE del 16/05/2018 | BANCA MPS |
| IVA SPLIT ISTITUZIONALE | APRILE '18 | 118.515,88 | MOD. F24 EP del 11/05/2018 | BANCA MPS |

| | | | | |
|--|------------|------------|-----------------------------------|-----------|
| EX-CPDEL | MAGGIO '18 | 145.883,10 | MOD. F24 E.P. del 15/06/2018 | BANCA MPS |
| F.DO CREDITO | MAGGIO '18 | 1.579,51 | MOD. F24 E.P. del 15/06/2018 | BANCA MPS |
| EX-INADEL SU T.F.R. | MAGGIO '18 | 6.275,25 | MOD. F24 E.P. del 15/06/2018 | BANCA MPS |
| EX-INADEL SU TFS | MAGGIO '18 | 14.047,42 | MOD. F24 E.P. del 15/06/2018 | BANCA MPS |
| RATEI RISCATTO | MAGGIO '18 | 23,30 | MOD. F24 E.P. del 15/06/2018 | BANCA MPS |
| RICONG.L.29/79 | MAGGIO '18 | 672,22 | MOD. F24 E.P. del 15/06/2018 | BANCA MPS |
| CPDEL 10% L.166/91 (F.do Perseo) | MAGGIO '18 | 3,39 | MOD. F24 EP del 15/06/2018 | BANCA MPS |
| INPS ASS.MIN. DIP.F.RUOLO DM - 10 - ASPETT. ASSESS. | MAGGIO '18 | 901,08 | MOD. F24 E.P. del 15/06/2018 | BANCA MPS |
| IRAP | MAGGIO '18 | 33.239,18 | MOD. F24 E.P. del 15/06/2018 | BANCA MPS |
| IRAP SU COMP. PROF.LI | MAGGIO '18 | 27,20 | MOD. F24 E.P. del 11/06/2018 | BANCA MPS |
| ADD.LE COM.LE DIP. E VARIE SU SOSTITUTO DI IMPOSTA | MAGGIO '18 | 3.775,93 | MOD. F24 E.P. del 15/06/2018 | BANCA MPS |
| ADD.LE REG.LE DIPENDENTI | MAGGIO '18 | 9.615,52 | MOD. F24 E.P. del 15/06/2018 | BANCA MPS |
| I.N.P.G.I. GIORNALISTI | MAGGIO '18 | 539,46 | MOD. F24 ACCISE del 18/06/2018 | BANCA MPS |
| IVA SPLIT | MAGGIO '18 | 420.375,67 | MOD. F24 E.P. del 11/06/2018 | BANCA MPS |

| | | | | |
|---|------------|------------|------------------------------------|-----------|
| EX-CPDEL | GIUGNO '18 | 266.230,24 | MOD. F24 E.P. del 16/07/2018 | BANCA MPS |
| F.DO CREDITO | GIUGNO '18 | 2.875,36 | MOD. F24 E.P. del 16/07/2018 | BANCA MPS |
| EX-INADEL SU T.F.R. | GIUGNO '18 | 8.484,24 | MOD. F24 E.P. del 16/07/2018 | BANCA MPS |
| EX-INADEL SU TFS | GIUGNO '18 | 19.380,75 | MOD. F24 E.P. del 16/07/2018 | BANCA MPS |
| RATEI RISCATTO | GIUGNO '18 | 23,30 | MOD. F24 E.P. del 16/07/2018 | BANCA MPS |
| RICONG.L.29/79 | GIUGNO '18 | 672,22 | MOD. F24 E.P. del 16/07/2018 | BANCA MPS |
| CPDEL 10% L.166/91 (F.do Perseo) | GIUGNO '18 | 4,64 | MOD. F24 EP del 16/07/2018 | BANCA MPS |
| INPS ASS.MIN. DIP.F.RUOLO DM - 10 | GIUGNO '18 | 1.273,62 | MOD. F24 E.P. del 16/07/2018 | BANCA MPS |
| IRAP | GIUGNO '18 | 59.003,47 | MOD. F24 E.P. del 16/07/2018 | BANCA MPS |
| ADD.LE COM.LE DIP. ENDENTI | GIUGNO '18 | 3.828,51 | MOD. F24 E.P. del 16/07/2018 | BANCA MPS |
| ADD.LE REG.LE DIP. E COMP. VARIE | GIUGNO '18 | 9.586,66 | MOD. F24 E.P. del 16/07/2018 | BANCA MPS |
| I.N.P.G.I. GIORNALISTI | GIUGNO '18 | 1.003,00 | MOD. F24 del 16/07/2018 | BANCA MPS |
| ONAOSI 1^ SEM.2018 | GIUGNO '18 | 322,40 | QUIETANZA N. 185 DEL 11/07/2018 | BANCA MPS |
| IVA SPLIT | GIUGNO '18 | 126.034,15 | MOD. F24 E.P. del 11/07/2018 | BANCA MPS |

⇒ Le ritenute IRPEF operate e versate nel periodo di **APRILE, MAGGIO E GIUGNO 2018** sono le seguenti:

| Codice | Periodo di riferimento | Importo | N. e data quiet. pagam. | Banca C/C postale |
|---------------|-------------------------------|----------------|---------------------------------|--------------------------|
| 100E e varie | APRILE '18 | 72.154,16 | MOD. F24 E.P. del 16/05/2018 | BANCA MPS |
| 104E | APRILE '18 | 2.728,38 | MOD. F24 E.P. del 11/05/2018 | BANCA MPS |
| 106 E | APRILE '18 | 585,60 | MOD. F24 E.P. del 11/05/2018 | BANCA MPS |
| 100E e varie | MAGGIO '18 | 54.865,26 | MOD. F24 E.P. del 15/06/2018 | BANCA MPS |
| 104E | MAGGIO '18 | 832,33 | MOD. F24 E.P. del 11/06/2018 | BANCA MPS |
| 106E | MAGGIO '18 | 853,60 | MOD. F24 E.P. del 11/06/2018 | BANCA MPS |
| 100E e varie | GIUGNO '18 | 171.360,38 | MOD. F24 E.P. del 16/07/2018 | BANCA MPS |
| 106E | GIUGNO '18 | 3.244,26 | MOD. F24 E.P. del 11/07/2018 | BANCA MPS |

Il Collegio dei Revisori esamina la liquidazione **IVA** del mese di **APRILE 2018** che evidenzia un debito **di Euro 30.528,00 versato con Mod. F24 del 15/05/2018.**

Per il mese di **MAGGIO 2018** si evidenzia un'**IVA** a debito di **Euro 32.331,00 versato con Mod. F24 del 15/06/2018.**

Per il mese di **GIUGNO 2018** si evidenzia un' **IVA a debito di Euro 26.859,00 versato con Mod. F24 del 13/07/2018.**

Il Collegio prende visione dell'avvenuta trasmissione della **“DICHIARAZIONE IVA ANNUALE”** come si evince da Prot. N. 18030810102424941 – 000001 presentata il 08/03/2018.

I revisori effettuano controlli a campione sugli ordinativi di pagamento e d'incasso, verificandone la regolarità dell'iter procedurale.

A tale scopo visionano:

- **Mandato n. 23 DEL 25/01/2018 per Euro 5.321,40** relativo al pagamento alla Ditta "PRO.GES.SOC.COOP.SOCIALE A.R.L. O.N.L.U.S." per la gestione del serv. di Pre e Post Scuola presso le scuole primarie e dell'infanzia, periodo di ottobre 2017.
La spesa è stata assunta con impegno N. 1212 del 2017 Cap 984/0 tramite DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 640/26 del 15/09/2017 e liquidata dall'ufficio preposto con DETERMINA DI LIQUIDAZIONE N. 135/26 del 18/12/2017, in regola con documenti necessari per il pagamento quali DURC e CONTO DEDICATO (come previsto dalla L.136 del 13/8/2010 sulla tracciabilità dei flussi finanziari), regolarmente applicato anche lo split payment con Reversale n. 58 del 25/01/2018 per Euro 87,25.
Il versamento all'Erario dell'IVA SPLIT è stata regolarmente effettuato con F24EP entro il 15/02/2018 (*Operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni: cd. scissione dei pagamenti. Articolo 1, commi 629, lettere b) e c), 630, 632 e 633 della legge 23 dicembre 2014, n.19.*)
- **Mandato n. 386 DEL 15/02/2018 per Euro 700,00** relativo a "L'ARCO NUOVO DI T. CANALE & C. S.A.S" per liquidazione fornitura libraria per il servizio informagiovani. La relativa spesa è stata assunta con impegno N.1394 del 2017 Cap. 1044/0, con DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 943/05 del 23/11/2017 e liquidata dall'ufficio preposto con DETERMINAZIONE DI LIQUIDAZIONE N. 04/05 DEL 07/02/2018.
In regola con i documenti necessari quali DURC, AUTOCERTIFICAZIONE e CONTO DEDICATO. Non applicata IVA SPLIT in quanto esente come dichiarato in fattura elettronica.
- **Reversale n. 8 del 24/01/2018 per Euro 9.160,38** relativa a "PROVENTI DA VENDITA FARMACI DEI GIORNI 8/9/10/11/12 DEL MESE DI GENNAIO 2018 - CONTANTI", DELLA FARMACIA COMUNALE N. 1.
Le farmaciste/Agenti contabili provvedono periodicamente a versare gli incassi giornalieri documentati da appositi fogli di cassa compilati giornalmente sulla base degli importi incassati sia in contanti che con bancomat. Il versamento avviene solo per la parte in contanti in Tesoreria "MONTE DEI PASCHI DI SIENA" che provvede a creare un sospeso in entrata che sarà regolarizzato tramite emissione di "ordinativo di riscossione" a cura dell'ufficio contabilità/entrate.
- **Reversale n. 76 del 25/01/2018 per Euro 2.200,00** relativa a proventi servizi cimiteriali.
L'utente versa, sempre presso la Tesoreria "MONTE DEI PASCHI DI SIENA", l'importo stabilito con l'ufficio competente di Stato Civile documentato dalla bolletta emessa e contenente tutti i dati di riferimento del servizio richiesto.
La stessa provvederà ad incassare l'importo e a creare un sospeso in entrata che sarà regolarizzato tramite emissione di reversale a cura dell'ufficio contabilità/entrate.

Tutta la documentazione, in fotocopia, relativa ai documenti sopra descritti, viene allegata al presente verbale.

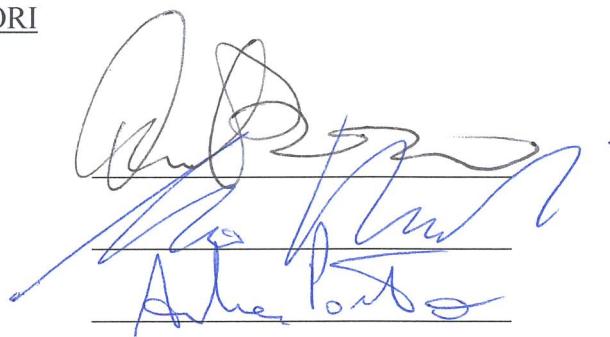
Al termine delle suddette operazioni i lavori del Collegio terminano alle ore 11.30 circa previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dr.ssa Bosco Ornella

Dr. Vicarioli Carlo

Rag. Porta Andrea

The image shows three handwritten signatures in black and blue ink. The top signature is in black ink and appears to be 'Dr.ssa Bosco Ornella'. Below it, in blue ink, is 'Dr. Vicarioli Carlo'. At the bottom, also in blue ink, is 'Rag. Porta Andrea'. All signatures are written in a cursive, fluid style.