



Città di Nichelino

Provincia di Torino

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI RELATIVO ALLA SEDUTA DEL 21/05/2020 (N.5)

Il giorno 21 del mese di Maggio 2020 alle ore 09,30 circa, presso il Comune di Nichelino, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, 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 Contabile 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 due prospetti di situazione di cassa appositamente predisposti:

- Sirna Marika (Cassa Farmacia Comunale n. 1) situazione al 31/12/2019:

- totale incassato Euro 333.621,21 ;
- totale versato Euro 333.621,21 ;
- differenza Euro 0 .

Riversato fondo cassa anno 2019 per Euro 1.200,00 con reversale n.5596 del 31/12/2019.

- Sirna Marika(Cassa Farmacia Comunale n. 1) situazione al 02/03/2020 :

- totale incassato Euro 63.174,30 ;
- totale versato Euro 63.174,30 ;
- giacenza Euro 0 .

Costituito fondo cassa anno 2020 con mandati n. 3 del 21/01/2020 per Euro 1.000,00 e n. 339 del 23/01/2020 per Euro 200,00 e così per un totale pari ad 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 31/12/2019:

- totale incassato Euro 298.092,79 (ci cui E. 895,00 Buoni Natale);
- totale versato Euro 298.092,79 ;
- giacenza Euro 0 .

Riversato fondo cassa anno 2019 per Euro 1.100,00 con reversale n. 5456 del 20/12/2019.



- **Cerrato Laura** (Cassa Farmacia Comunale n. 2) situazione al 09/03/2020 :

- totale incassato Euro 63.276,84 ;
- totale versato Euro 63.276,84 ;
- giacenza Euro 0 .

Costituito fondo cassa anno 2020 con mandati n. 4 del 21/01/2020 per Euro 1.000,00 e n. 340 del 23/01/2020 per Euro 100,00 e così per un totale pari ad Euro 1.100,00.

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

- **Rinaldi Marianna** (Cassa Anagrafe) situazione al 31/12/2019:

- totale incassato Euro 165.741,84;
- totale versato Euro 165.741,84;
- giacenza Euro 0 .

- **Rinaldi Marianna** (Cassa Anagrafe) situazione al 29/02/2020 :

- totale incassato Euro 17.723,63 ;
- totale versato Euro 17.723,63 ;
- 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 al **31/12/2019** così predisposto:

		INCASSATO	VERSATO	GIACENTE
- fondo economale	Euro	71.692,24	71.692,24	0
- incassi allo sportello	Euro	18.886,60	18.886,60	0

Il Responsabile del Servizio Economato ed Agente Contabile Sig. Rizzolo Rag. Carlo pone a disposizione dei Revisori un prospetto di situazione di cassa al 09/03/2020 che ammonta a complessive **Euro 1.169,45** fra cui si evidenziano:

- Anticipazioni speciali in giacenza per **Euro 0** ;
- fondo economale in giacenza per **Euro 260,00** ;
- incassi allo sportello in giacenza per **Euro 909,45** .



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 **31/12/2019** che risulta così aggiornato.

Il saldo di cassa, con riferimento alla predetta data, ammonta a complessive **Euro 21.587.811,48**.
(Ventumilionicinquecentottantasettemilaottocentounidici/48).

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

-Saldo iniziale di cassa alla data 01/01/2018	€ 23.277.137,99
- Ordinativi d'incasso consegnati al Tesoriere (Distinta N.151 del 31/12/2019)	€ 44.261.427,04
- Mandati emessi e consegnati al Tesoriere (Distinta N.152 del 31/12/2019)	€ 45.950.753,55
- Saldo di cassa dalle scritture dell'Ente	€ 21.587.811,48
- Fondo di cassa effettivo	€ 21.587.811,48



Sono stati verificati i versamenti previdenziali e fiscali del periodo **OTTOBRE, NOVEMBRE, DICEMBRE E 13^ MENSILITA' 2019** 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	OTTOBRE '19	159.095,78	MOD. F24 EP del 15/11/2019	BANCA MPS
F.DO CREDITO	OTTOBRE '19	1.710,03	MOD. F24 EP del 15/11/2019	BANCA MPS
EX-INADEL SU T.F.R.	OTTOBRE '19	7.343,41	MOD. F24 EP del 15/11/2019	BANCA MPS
EX-INADEL TFS	OTTOBRE '19	13.259,97	MOD. F24 EP del 15/11/2019	BANCA MPS
EX.-CPDEL PER RICONG.L.29/79	OTTOBRE '19	416,68	MOD. F24 EP del 15/11/2019	BANCA MPS
RATEO RISCATTO	OTTOBRE '19	23,30	MOD. F24 EP del 15/11/2019	BANCA MPS
CPDEL 10% L.166/91 (F.do Perseo)	OTTOBRE '19	5,26	MOD. F24 EP del 15/11/2019	BANCA MPS
INPS ASSIC. MINORI -DM 10	OTTOBRE '19	1.051,08	MOD. F24 EP del 15/11/2019	BANCA MPS
ADD.LE REG.LE DIP.E VARIE SU SOSTITUTO DI IMPOSTA	OTTOBRE '19	10.602,82	MOD. F24 EP del 15/11/2019	BANCA MPS
ADD.LE COM.LE DIP. E VARIE SU SOSTITUTO DI IMPOSTA	OTTOBRE '19	3.974,15	MOD. F24 EP del 15/11/2019	BANCA MPS
IRAP	OTTOBRE '19	36.218,51	MOD. F24 EP del 15/11/2019	BANCA MPS
INPGI	OTTOBRE '19	568,18	MOD. F24 EP del 15/11/2019	BANCA MPS
IVA SPLIT	OTTOBRE '19	142.421,13	MOD. F24 E.P. del 13/11/2019	BANCA MPS

EX-CPDEL	NOVEMBRE '19	152.411,85	MOD. F24 E.P. del 16/12/2019	BANCA MPS
F.DO CREDITO	NOVEMBRE '19	1.638,87	MOD. F24 E.P. del 16/12/2019	BANCA MPS
EX-INADEL SU T.F.R.	NOVEMBRE '19	7.323,25	MOD. F24 E.P. del 16/12/2019	BANCA MPS
EX-INADEL SU TFS	NOVEMBRE '19	13.314,80	MOD. F24 E.P. del 16/12/2019	BANCA MPS
RATEI RISCATTO	NOVEMBRE '19	23,30	MOD. F24 E.P. del 16/12/2019	BANCA MPS
RICONG.L.29/79	NOVEMBRE '19	130,79	MOD. F24 E.P. del 16/12/2019	BANCA MPS
CPDEL 10% L.166/91 (F.do Perseo)	NOVEMBRE '19	5,26	MOD. F24 EP del 16/12/2019	BANCA MPS
INPS ASS.MIN. DIP.F.RUOLO DM - 10	NOVEMBRE '19	278,00	MOD. F24 E.P. del 16/12/2019	BANCA MPS
I.N.P.G.I. GIORNALISTI	NOVEMBRE '19	568,18	MOD. F24 ACCISE del 16/12/2019	BANCA MPS
IRAP	NOVEMBRE '19	34.196,89	MOD. F24 E.P. del 16/12/2019	BANCA MPS
IRAP SU COMP. PROF.LI	NOVEMBRE '19	44,63	MOD. F24 E.P. del 12/12/2019	BANCA MPS
ADD.LE COM.LE DIP. E VARIE SU SOSTITUTO DI IMPOSTA	NOVEMBRE '19	8.769,90	MOD. F24 E.P. del 16/12/2019	BANCA MPS
ADD.LE REG.LE DIP.E VARIE SU SOSTITUTO DI IMPOSTA	NOVEMBRE '19	10.194,71	MOD. F24 E.P. del 16/12/2019	BANCA MPS
IVA SPLIT	NOVEMBRE '19	183.139,50	MOD. F24 E.P. del 12/12/2019	BANCA MPS



EX-CPDEL	DICEMBRE '19 e 13^ MENSILITA'	283.209,97	MOD. F24 E.P. del 23/12/2019	BANCA MPS
F.DO CREDITO	DICEMBRE '19 e 13^ MENSILITA'	3.044,23	MOD. F24 E.P. del 23/12/2019	BANCA MPS
EX-INADEL SU T.F.R.	DICEMBRE '19 e 13^ MENSILITA'	14.011,88	MOD. F24 E.P. del 23/12/2019	BANCA MPS
EX-INADEL SU TFS	DICEMBRE '19 e 13^ MENSILITA'	25.503,07	MOD. F24 E.P. del 23/12/2019	BANCA MPS
RATEI RISCATTO	DICEMBRE '19 e 13^ MENSILITA'	23,30	MOD. F24 E.P. del 23/12/2019	BANCA MPS
RICONG.L.29/79	DICEMBRE '19 e 13^ MENSILITA'	130,79	MOD. F24 E.P. del 23/12/2019	BANCA MPS
CPDEL 10% L.166/91 (F.do Perseo)	DICEMBRE '19 e 13^ MENSILITA'	10,50	MOD. F24 EP del 23/12/2019	BANCA MPS
INPS ASS.MIN. DIP.F.RUOLO DM - 10	DICEMBRE '19 e 13^ MENSILITA'	453,00	MOD. F24 E.P. del 23/12/2019	BANCA MPS
I.N.P.G.I. GIORNALISTI	DICEMBRE '19 e 13^ MENSILITA'	1.103,95	MOD. F24 del 23/12/2019	BANCA MPS
IRAP	DICEMBRE '19 e 13^ MENSILITA'	62.780,54	MOD. F24 E.P. del 23/12/2019	BANCA MPS
IRAP SU COMP. PROF.LI	DICEMBRE 2019	159,40	MOD. F24 E.P. del 15/01/2020	BANCA MPS
ADD.LE COM.LE DIP. E COMP. VARIE	DICEMBRE '19 e 13^ MENSILITA'	230,38	MOD. F24 E.P. del 23/12/2019	BANCA MPS
ADD.LE REG.LE DIP. E COMP. VARIE	DICEMBRE '19 e 13^ MENSILITA'	1.002,02	MOD. F24 E.P. del 23/12/2019	BANCA MPS
IVA SPLIT	DICEMBRE '19	353.489,42	MOD. F24 E.P. del 15/01/2020	BANCA MPS
ONAOI	2^ SEMESTRE 2019	360,14	QUIETANZA DEL 09/01/2020 ID: A10006789180103048 3065030650I	BANCA MPS

⇒ Le ritenute IRPEF operate e versate nel periodo di **OTTOBRE, NOVEMBRE E DICEMBRE E 13^a MENSILITA' 2019** sono le seguenti:

Codice	Periodo di riferimento	Importo	N. e data quiet. pagam.	Banca C/C postale
100E e varie e compensazione credito imposta	OTTOBRE '19	75.525,51	MOD. F24 E.P. del 15/11/2019	BANCA MPS
104E	OTTOBRE '19	1.460,59	MOD. F24 E.P. del 13/11/2019	BANCA MPS
106 E	OTTOBRE '19	34,00	MOD. F24 E.P. del 13/11/2019	BANCA MPS
100E e varie e compensazione credito imposta	NOVEMBRE '19	70.918,18	MOD. F24 E.P. del 16/12/2019	BANCA MPS
104E	NOVEMBRE '19	3.964,42	MOD. F24 E.P. del 12/12/2019	BANCA MPS
106 E	NOVEMBRE '19	788,80	MOD. F24 E.P. del 12/12/2019	BANCA MPS
100E e varie	DICEMBRE '19 E 13 ^a MENSILITA'	155.380,41	MOD. F24 E.P. del 23/12/2019	BANCA MPS
104E	DICEMBRE '19	9.417,90	MOD. F24 E.P. del 15/01/2020	BANCA MPS
106 E	DICEMBRE '19	212,34	MOD. F24 E.P. del 15/01/2020	BANCA MPS




Il Collegio dei Revisori esamina la liquidazione IVA del mese di **OTTOBRE 2019** che evidenzia un debito di **Euro 24.394,00 versato con Mod. F24 del 15/11/2019.**

Per il mese di **NOVEMBRE 2019** si evidenzia un'IVA a debito di **Euro 27.024,00 versato con Mod. F24 del 16/12/2019.**

Nel suddetto mese si è provveduto ad effettuare altresì il versamento relativo all'acconto IVA del mese di **DICEMBRE 2019** calcolato su base storica per un importo di **Euro 16.398,00** versata con **Mod. F24 del 16/12/2019.**

Per il mese di **DICEMBRE 2019** si evidenzia un'IVA a debito di **Euro 20.795,00** che viene compensato parzialmente con l'acconto IVA versato di **Euro 16.398,00** dando origine un debito effettivo di **Euro 4.397,00 versato con Mod. F24 del 16/12/2020.**

Per il mese di **GENNAIO 2020** si evidenzia un'IVA a debito di **Euro 49.907,00 versato con Mod. F24 del 14/02/2020.**

L'organo di revisione verifica l'indice di tempestività dei pagamenti dell'Ente relativo al 4° trimestre 2019 che risulta essere pari a -19,81, pubblicato sul sito istituzionale in data 22/01/2020.

Nel medesimo giorno è stato pubblicato altresì l'indice di tempestività dei pagamenti dell'Ente relativo al periodo dal 01/01/2019 – 31/12/2019 che risulta essere -14,32.

Il Collegio prende atto dell'approvazione da parte della Giunta Comunale del “ Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione (PTPC) per il triennio 2020/2022” con DG N.5 del 28/01/2020 e pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente.

Il Collegio assevera, infine, il Verbale N. 4 a cura della Responsabile del Servizio Finanziario, sul “Controllo del permanere degli Equilibri Generali di Bilancio del 4° trimestre anno 2019 “ ai sensi del art. 9 dei Regolamenti dei controlli interni verificandone il regolare mantenimento.



Al termine delle suddette operazioni i lavori del Collegio terminano alle ore 10,50 circa previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dr.ssa Bosco Ornella

Dr. Vicarioli Carlo

Rag. Porta Andrea

