



Città di Nichelino

Provincia di Torino

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI VERBALE nr. 17 DEL 22 Ottobre 2018

Il giorno 22 del mese di Ottobre 2018 alle ore 10,30 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 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 un prospetto di situazione di cassa appositamente predisposto:

- Sirna Marika (Cassa Farmacia Comunale n. 1) situazione al 19/10/2018 :

- totale incassato Euro 276.754,95;
- totale versato Euro 276.754,95;
- 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 19/10/2018 :

- totale incassato Euro 252.603,78 ;
- totale versato Euro 252.603,78 ;
- giacenza Euro 0 .

Costituito fondo cassa anno 2018 con mandato n. 207 del 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 16/10/2018:

- totale incassato Euro 95.293,44;
- totale versato Euro 95.293,44 ;
- 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 19/10/2018 che ammonta a complessive **Euro 4.049,62** fra cui si evidenziano:

- fondo economale in giacenza per **Euro 4.010,18** ;
- incassi allo sportello in giacenza per **Euro 39,44** .

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 **28/09/2018** che risulta così aggiornato.

Il saldo di cassa, con riferimento alla predetta data, ammonta a complessive **Euro 19.044.188,60**.
(Diciannovemilioniquarantaquattromilacentottantotto/60).

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	€ 26.346.475,38
• Somme sospese in entrata da regolarizzare con emissione di reversali.	€ 3.813.994,69
• Mandati emessi	€ 29.396.457,50
• Somme sospese in uscita da regolarizzare con emissione di mandato.	€ 95.721,52
<input type="checkbox"/> SALDO GENERALE (FONDO DI CASSA EFFETTIVO)	€ 19.044.188,60

Sono stati verificati i versamenti previdenziali e fiscali del periodo **LUGLIO, AGOSTO E SETTEMBRE 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	LUGLIO '18	166.013,91	MOD. F24 EP del 16/08/2018	BANCA MPS
F.DO CREDITO	LUGLIO '18	1.792,83	MOD. F24 EP del 16/08/2018	BANCA MPS
EX-INADEL SU T.F.R.	LUGLIO '18	6.754,29	MOD. F24 EP del 16/08/2018	BANCA MPS
EX-INADEL TFS	LUGLIO '18	14.458,40	MOD. F24 EP del 16/08/2018	BANCA MPS
EX.-CPDEL PER RICONG.L.29/79	LUGLIO '18	672,22	MOD. F24 EP del 16/08/2018	BANCA MPS
RATEO RISCATTO	LUGLIO '18	23,30	MOD. F24 EP del 16/08/2018	BANCA MPS
CPDEL 10% L.166/91 (F.do Perseo)	LUGLIO '18	3,52	MOD. F24 EP del 16/08/2018	BANCA MPS
INPS ASSIC. MINORI -DM 10 E ASPETTATIVA ASSES. COM.LE	LUGLIO '18	963,08	MOD. F24 EP del 16/08/2018	BANCA MPS
ADD.LE REG.LE DIP.E	LUGLIO '18	12.306,49	MOD. F24 EP del 16/08/2018	BANCA MPS
ADD.LE COM.LE DIP. AP- AC	LUGLIO '18	4.573,43	MOD. F24 EP del 16/08/2018	BANCA MPS
IRAP	LUGLIO '18	38.222,31	MOD. F24 EP del 16/08/2018	BANCA MPS
IRAP SU COMP. PROF.LI	LUGLIO '18	118,95	MOD. F24 EP del 09/08/2018	BANCA MPS
INPGI	LUGLIO '18	564,38	MOD. F24 ACCISE del 16/08/2018	BANCA MPS
IVA SPLIT ISTITUZIONALE	LUGLIO '18	283.791,36	MOD. F24 EP del 09/08/2018	BANCA MPS

EX-CPDEL	AGOSTO '18	144.554,48	MOD. F24 E.P. del 14/09/2018	BANCA MPS
F.DO CREDITO	AGOSTO '18	1.561,38	MOD. F24 E.P. del 14/09/2018	BANCA MPS
EX-INADEL SU T.F.R.	AGOSTO '18	6.299,88	MOD. F24 E.P. del 14/09/2018	BANCA MPS
EX-INADEL SU TFS	AGOSTO '18	14.398,50	MOD. F24 E.P. del 14/09/2018	BANCA MPS
RATEI RISCATTO	AGOSTO '18	23,30	MOD. F24 E.P. del 14/09/2018	BANCA MPS
RICONG.L.29/79	AGOSTO '18	564,47	MOD. F24 E.P. del 14/09/2018	BANCA MPS
CPDEL 10% L.166/91 (F.do Perseo)	AGOSTO '18	3,52	MOD. F24 EP del 14/09/2018	BANCA MPS
INPS ASS.MIN. DIP.F.RUOLO DM - 10 - ASPETT. ASSESS.	AGOSTO '18	802,08	MOD. F24 E.P. del 14/09/2018	BANCA MPS
IRAP	AGOSTO '18	33.354,91	MOD. F24 E.P. del 14/09/2018	BANCA MPS
ADD.LE COM.LE DIP. E VARIE SU SOSTITUTO DI IMPOSTA	AGOSTO '18	3.117,60	MOD. F24 E.P. del 14/09/2018	BANCA MPS
ADD.LE REG.LE DIPENDENTI	AGOSTO '18	7.164,66	MOD. F24 E.P. del 14/09/2018	BANCA MPS
I.N.P.G.I. GIORNALISTI	AGOSTO '18	564,38	MOD. F24 ACCISE del 17/09/2018	BANCA MPS
IVA SPLIT	AGOSTO '18	62.240,28	MOD. F24 E.P. del 12/09/2018	BANCA MPS

EX-CPDEL	SETTEMBRE '18	167.084,67	MOD. F24 E.P. del 14/09/2018	BANCA MPS
F.DO CREDITO	SETTEMBRE '18	1.800,98	MOD. F24 E.P. del 14/09/2018	BANCA MPS
EX-INADEL SU T.F.R.	SETTEMBRE '18	6.570,77	MOD. F24 E.P. del 14/09/2018	BANCA MPS
EX-INADEL SU TFS	SETTEMBRE '18	14.229,44	MOD. F24 E.P. del 14/09/2018	BANCA MPS
RATEI RISCATTO	SETTEMBRE '18	23,30	MOD. F24 E.P. del 14/09/2018	BANCA MPS
RICONG.L.29/79	SETTEMBRE '18	564,47	MOD. F24 E.P. del 14/09/2018	BANCA MPS
CPDEL 10% L.166/91 (F.do Perseo)	SETTEMBRE '18	3,52	MOD. F24 EP del 14/09/2018	BANCA MPS
INPS ASS.MIN. DIP.F.RUOLO DM - 10	SETTEMBRE '18	866,08	MOD. F24 E.P. del 14/09/2018	BANCA MPS
IRAP	SETTEMBRE '18	38.667,76	MOD. F24 E.P. del 14/09/2018	BANCA MPS
ADD.LE COM.LE DIP.ENDENTI	SETTEMBRE '18	3.812,87	MOD. F24 E.P. del 14/09/2018	BANCA MPS
ADD.LE REG.LE DIP. E COMP. VARIE	SETTEMBRE '18	9.173,05	MOD. F24 E.P. del 14/09/2018	BANCA MPS
I.N.P.G.I. GIORNALISTI	SETTEMBRE '18	568,53	MOD. F24 del 16/10/2018	BANCA MPS
IVA SPLIT	SETTEMBRE '18	243.468,33	MOD. F24 E.P. del 12/09/2018	BANCA MPS

⇒ Le ritenute IRPEF operate e versate nel periodo di **LUGLIO, AGOSTO E SETTEMBRE 2018** sono le seguenti:

Codice	Periodo di riferimento	Importo	N. e data quiet. pagam.	Banca C/C postale
100E e varie (CREDITO)	LUGLIO '18	-29.458,44	MOD. F24 E.P. del 16/08/2018	BANCA MPS
104E	LUGLIO '18	6.119,09	MOD. F24 E.P. del 09/08/2018	BANCA MPS
106 E	LUGLIO ' 18	504,80	MOD. F24 E.P. del 09/08/2018	BANCA MPS
100E e varie	AGOSTO '18	36.037,45	MOD. F24 E.P. del 14/09/2018	BANCA MPS
104E	AGOSTO '18	4.492,84	MOD. F24 E.P. del 12/09/2018	BANCA MPS
106E	AGOSTO '18	60,00	MOD. F24 E.P. del 12/09/2018	BANCA MPS
100E e varie	SETTEMBRE '18	81.434,30	MOD. F24 E.P. del 14/09/2018	BANCA MPS
104E	SETTEMBRE '18	2.394,32	MOD. F24 E.P. del 12/09/2018	BANCA MPS
106E	SETTEMBRE '18	110,00	MOD. F24 E.P. del 12/09/2018	BANCA MPS

Il Collegio dei Revisori esamina la liquidazione IVA del mese di **LUGLIO 2018** che evidenzia un debito di **Euro 37.508,00** versato con **Mod. F24 del 14/08/2018**.

Per il mese di **AGOSTO 2018** si evidenzia una IVA a debito di **Euro 12.752,00** versato con **Mod. F24 del 25/09/2018**. Il suddetto versamento viene effettuato inserendo altresì sanzione e interessi per ritardato pagamento, per un errore materiale da parte della Tesoreria MPS, pertanto l'importo effettivo versato risulta di **Euro 12.854,86**.

Per il mese di **SETTEMBRE 2018** si evidenzia una IVA a debito di **Euro 14.655,00** versato con **Mod. F24 del 15/10/2018**.

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. 3074 DEL 21/05/2018 per Euro 342,00** relativo al pagamento alla Ditta "FORMEL SRL" per la formazione dei dipendenti con organizzazione di una giornata di studio in materia di appalti.
La spesa è stata assunta con impegno N. 162 del 2018 Cap 330/2 tramite DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 967/12 del 28/11/2017 relativa ai Buoni d'ordine (per cui allegato alla fattura viene inserito anche il buono d'ordine debitamente compilato) e liquidata dall'ufficio preposto con DETERMINAZIONE DI LIQUIDAZIONE N. 14/12 del 15/05/2018, 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).
Il versamento all'Erario dell'IVA SPLIT non è stato effettuato in quanto le fatture per la formazione dei dipendenti risulta esente IVA.
- **Mandato n. 3260 DEL 31/05/2018 per Euro 1.000,00** relativo a "ASCOM CONFESERCENTI FILIALE DI MONCALIERI" per liquidazione dell'acconto del 50% del Contributo per il programma a tema relativo alla "Festa di Via" denominata "Festa di Primavera-sport in strada" in Via XXV Aprile in data 03/06/2018. La relativa spesa è stata assunta con impegno N.1018 del 2018 Cap. 2003/0, con DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 380/27 del 25/05/2018 e liquidata dall'ufficio preposto con la medesima determinazione in quanto la stessa prevedeva il pagamento dell'acconto del 50%. All'associazione che non è esente da ritenuta è stata applicata la percentuale del 4% a titolo di Ires per un importo di Euro 40,00 come da Reversale allegata n. 3358 del 31/05/2018.
- **Mandato n. 3939 del 03/07/2018 per Euro 111,02** relativo al pagamento delle utenze telefoniche dell'Ente. Nello specifico la bolletta riguarda il periodo del 4° bimestre 2018 (Aprile e Maggio 2018). L'impegno di spesa era stato assunto con Determinazione Dirigenziale n. 1132/41 del 19/12/2017. Mensilmente sul portale della fatturazione elettronica arrivano le fatture relative alle varie utenze dell'Ente e l'ufficio contabilità emette il mandato di pagamento direttamente, applicando lo Split Payment e avendo verificato la regolarità del DURC del Conto Dedicato.
- **Mandato n. 5041 del 05/09/2018 per Euro 379,08** relativo al rimborso economo delle spese effettuate tramite il fondo economale. All'inizio dell'anno viene emesso a favore dell'Economo un mandato per l'importo di 15.000,00 per piccole spese dell'Ente che sarà da lui riversato alla fine dell'anno. L'economo utilizza le somme erogate per effettuare pagamenti di piccole spese regolarmente documentate e con emissione di buoni economali riepilogativi. L'economo periodicamente provvede ad emettere regolare atto (Determinazione Dirigenziale n. 741/43 del 05/09/2018, nello specifico) per la richiesta di reintegro delle somme anticipate. A tale scopo vengono emessi regolari mandati di pagamento sui capitoli di pertinenza allo scopo di reintegrare il fondo economale. L'esempio citato riguarda il rimborso della somma anticipata e poi rimborsata all'assessore Igiene Urbana, Turismo, Servizi Demografici, Cimiteri, Protezione Civile e Agricoltura Sibona Sara per la trasferta ad Ischia al fine di distribuire materiale didattico raccolto in eccedenza sul territorio comunale e quindi destinato alle zone del terremoto del 2017. Si inseriscono tutte le pezze giustificative del pagamento.

- **Mandato n. 4665 del 10/08/2018 per Euro 7.549,09** relativo al pagamento degli stipendi del mese di agosto. La ditta Informa trasmette i file regolarmente controllati dalla collega dell'ufficio stipendi per congruità e importi. Quando i file arrivano in contabilità si effettua in primis un controllo sugli eventuali sfondamenti o incapacenze degli impegni e poi si procede al raffronto degli importi tra i tabulati della ditta e gli importi che emergono dalla procedura automatica della contabilizzazione retribuzioni. Se tutto coincide si procede all'emissione dei mandati di pagamento che saranno inviati in tesoreria prima della scadenza mensile del 27, al fine di permettere alla tesoreria di emettere i pagamenti delle retribuzioni in tempo reale. La stessa procedura viene attuata altresì per l'emissione dei mandati di pagamenti dei contributi e delle ritenute stipendiali entro la scadenza del 16 di ogni mese.
- **Reversale n. 3358 del 31/05/2018 per Euro 40,00** relativo a "ASCOM CONFESERCENTI FILIALE DI MONCALIERI" a titolo di ritenuta IRES su contributi ad Enti ed Associazioni (codice tributo 106E). La reversale viene effettuata contestualmente all'emissione del mandato di pagamento, in questo caso dell'acconto del 50% del contributo (M. 3260 e R.3358 del 31/05/2018).
- **Reversale n. 3862 del 26/06/2018 per Euro 73,00** relativa introito per TASI. L'utente versa tramite Modello F24 quanto dovuto, la Tesoreria "MONTE DEI PASCHI DI SIENA" provvederà a creare un sospeso per tale importo.
L'ufficio contabilità, parte entrate, emetterà una reversale a copertura del sospeso creato dalla tesoreria.
- **Reversale n. 4512 del 25/07/2018 per Euro 8.225,18** relativa a introito per oneri di urbanizzazione. L'ufficio Sportello Unico per l'edilizia istituisce una pratica che trasmette all'ufficio contabilità e bilancio con indicazione di tutti i dati di riferimento del costo di costruzione e oneri di urbanizzazione. L'utente provvede ad effettuare il bonifico per l'importo e sul conto di tesoreria indicato sulla pratica emessa.
Il tesoriere MPS provvede a introitare la somma e a creare il sospeso che verrà regolarizzato con emissione di ordinativo d'incasso.
- **Reversale n. 5217 del 30/08/2018 per Euro 1.032,00** per introito sanzioni ai sensi del DPR 380/01 art.34 comma 2 e art. 37 comma 4 (permesso di sanatoria per la conservazione di opere abusivamente eseguite su immobili). L'utente presente regolare richiesta al fine di ottenere la sanatoria. L'ufficio preposto verifica i requisiti richiesti all'art. 37 del DPR 380/01 e se risultano essere conformi avvia le pratiche per la sanatoria e il relativo pagamento.
A tale scopo redige una determinazione dirigenziale dove vengono esposti ed indicati tutti i riferimenti della pratica in essere con indicazione dell'importo e del conto di tesoreria in cui effettuare il pagamento, e questa viene notificata all'interessato che provvederà a pagare.
La tesoreria incassa il bonifico e provvede a creare un sospeso in entrata che l'ufficio contabilità regolarizzerà con emissione di ordinativo d'incasso.
- **Reversale n. 5759 del 25/09/2018 per Euro 2.300,00** L'utente o chi per esso (in questo caso specifico la Ditta di Onoranze funebri la PIRAMIDE) si reca presso lo sportello dello stato civile per espletare la pratiche. L'ufficio rilascia il documento per effettuare il versamento in tesoreria la

quale provvederà a creare il sospeso in entrata da regolarizzare. Copia della pratica sarà trasmessa a cura dell'ufficio di stato civile all'ufficio contabilità per il raffronto dei dati con il versamento e l'emissione di regolare reversale.

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

I Revisori nelle persone della Dr.ssa Bosco Ornella (Presidente) e del Dr. Vicarioli Carlo (Membro), accompagnato dalla Responsabile del servizio finanziario Rag. Fanelli Maddalena si sono recati presso la Farmacia comunale 1 in Via Moncenisio 38/5, nel Comune di Nichelino (TO) gestita dalla Dott.ssa/Agente contabile Marika Sirna per effettuare il controllo fisico della cassa.

A tal proposito, dopo essersi presentati al personale ivi presente, hanno proceduto ad effettuare una chiusura parziale del registratore di cassa, presente nel locale alle ore 11:54, che ha dato come risultato totale presente in cassa pari ad € 969,12 (tra contanti e bancomat).

Successivamente sono passati al controllo del denaro presente, da riscontrare con il totale dello scontrino di chiusura emesso.

La conta fisica ha dato questo risultato:

	VALORE	PREZZI	TATALE
CONTANTE €	0,01	65	0,65
	0,05	43	2,15
	0,10	2	0,20
	0,20	2	4,00
	0,50	4	2,00
	1	43	43,00
	2	12	24,00
	5	5	25,00
	10	6	60,00
	20	7	140,00
	50	8	400,00
			697,40
BANCOMAT €			271,72
TOTALE €			<u>969,12</u>

Non avendo riscontrato differenze tra il risultato della chiusura e la conta fisica, si è chiuso il controllo della cassa presente presso la Farmacia comunale n. 1 alle ore 12.30.

Il Revisore Rag. Andrea Porta (Membro) si è recato, accompagnato dalla Istruttore Finanziario Rag. Luciana Benazzi, presso i locali della Farmacia Comunale n.2 in Piazza Aldo Moro n. 50 nel Comune di Nichelino (TO)) gestita dalla Dott.ssa/Agente contabile Laura Cerrato per effettuare il controllo fisico della cassa.

La situazione dichiarata in verifica fotografa i versamenti in contanti e bancomat alla data del 19/01/2018 (mattina). Il pomeriggio risulta aperto e gli incassi registrati e visionati con gli scontrini e i foglio di cassa tenuto regolarmente dalla farmacista risulta essere:

Contanti: Euro 1.253,01;

Bancomat Euro 516,74.

I giorni 20 e 21 risultano giorni di chiusura per la farmacia.

Il Revisore procede alla conta fisica delle giacenze e degli incassi del pomeriggio del 19/10/2018 e della mattinata del 22/10/2018 da cui si evince quanto segue:

	VALORE	PREZZI	TATALE
CONTANTE €	0,01	891	8,91
	0,02	339	6,78
	0,05	496	24,80
	0,10	660	66,00
	0,20	165	33,00
	0,50	230	115,00
	1	660	660,00
	5	53	265,00
	10	27	270,00
	20	12	240,00
	50	23	1.150,00
TOTALE €			2.839,49

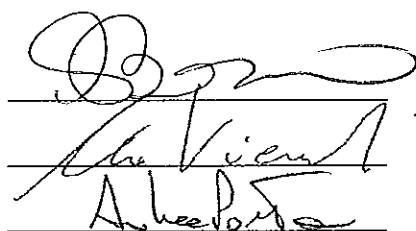
Al termine delle suddette operazioni i lavori del Collegio terminano alle ore 12,30 circa previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dr.ssa Bosco Ornella

Dr. Vicarioli Carlo

Rag. Porta Andrea

Three handwritten signatures are written on three horizontal lines. The top signature is a cursive 'B' followed by a flourish. The middle signature is 'Carlo Vicarioli'. The bottom signature is 'Andrea Porta'.

