



## Città di Nichelino

Provincia di Torino

### VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI RELATIVO ALLA SEDUTA DEL 01/03/2019 (N.1)

Il giorno 01 del mese di Marzo 2019 alle ore 09,00 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 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 ( Economista).

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 31/12/2018:**

- totale incassato Euro 344.843,28 ;
- totale versato Euro 344.843,28 ;
- differenza Euro 0 .

Riversato fondo cassa anno 2018 per Euro 1.200,00 con reversale n.7890 del 20/12/2018.

**- Sirna Marika( Cassa Farmacia Comunale n. 1) situazione al 20/02/2019 :**

- totale incassato Euro 54.141,16 ;
- totale versato Euro 54.141,16 ;
- giacenza Euro 0 .

Costituito fondo cassa anno 2019 con mandato n. 124 del 24/01/2019 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 31/12/2018:**

- totale incassato Euro 316.391,69 ;
- totale versato Euro 316.391,69 ;
- giacenza Euro 0 .

Riversato fondo cassa anno 2018 per Euro 1.100,00 con reversale n. 8016 del 31/12/2018.

The image shows two handwritten signatures. The first signature, on the left, appears to be 'Sirna Marika'. The second signature, on the right, appears to be 'Cerrato Laura'. Both signatures are in black ink and are somewhat stylized.

**- Cerrato Laura ( Cassa Farmacia Comunale n. 2) situazione al 22/02/2019 :**

- totale incassato Euro 52.914,28 ;
- totale versato Euro 52.914,28 ;
- giacenza Euro 0 .

Costituito fondo cassa anno 2019 con mandato n. 123 del 24/01/2019 per Euro 1.100,00.

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

**- Rinaldi Marianna ( Cassa Anagrafe) situazione al 31/12/2018:**

- totale incassato Euro 127.250,82;
- totale versato Euro 127.250,82;
- giacenza Euro 0 .

**- Rinaldi Marianna ( Cassa Anagrafe) situazione al 19/02/2019 :**

- totale incassato Euro 22.755,44 ;
- totale versato Euro 22.755,44 ;
- 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 al **31/12/2018** così predisposto:

		INCASSATO	VERSATO	GIACENTE
- fondo economale	Euro	60.831,93	60.831,93	0
- incassi allo sportello	Euro	29.940,90	29.940,90	0

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 22/02/2019 che ammonta a complessive **Euro 1.830,51** fra cui si evidenziano:

- Anticipazioni speciali in giacenza per **Euro 296,19** ;
- fondo economale in giacenza per **Euro 342,44**;
- incassi allo sportello in giacenza per **Euro 1.191,88** .



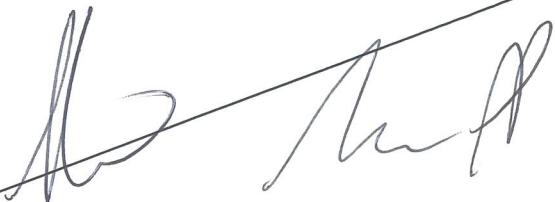
## SERVIZIO DI TESORERIA

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 **31/12/2018** che risulta così aggiornato.

Il saldo di cassa, con riferimento alla predetta data, ammonta a complessive **Euro 23.277.139,99**.  
(Ventitremilioneiduecentosettantasettemilacentotrentanove/99).

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	€ 18.375.897,55
- Ordinativi d'incasso consegnati al Tesoriere (Distinta N.129 del 31/12/2018 )	€ 43.036.588,92
- Mandati emessi e consegnati al Tesoriere (Distinta N.127 del 31/12/2018 )	€ 38.135.348,48
<b>- Saldo di cassa dalle scritture dell'Ente</b>	<b>€ 23.277.139,99</b>
<b>- Fondo di cassa effettivo</b>	<b>€ 23.277.139,99</b>

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M. S. M. S.', is positioned over a diagonal line that extends from the bottom left towards the top right of the page.

Sono stati verificati i versamenti previdenziali e fiscali del periodo **OTTOBRE, NOVEMBRE, DICEMBRE E 13^ MENSILITÀ' 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:

<b>Tipo Versamento</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Importo</b>	<b>N. e data quiet. pagam.</b>	<b>Banca C/C postale</b>
EX-CPDEL	OTTOBRE '18	165.296,61	MOD. F24 EP del 16/11/2018	BANCA MPS
F.DO CREDITO	OTTOBRE '18	1.777,73	MOD. F24 EP del 16/11/2018	BANCA MPS
EX-INADEL SU T.F.R.	OTTOBRE '18	6.719,93	MOD. F24 EP del 16/11/2018	BANCA MPS
EX-INADEL TFS	OTTOBRE '18	14.292,47	MOD. F24 EP del 16/11/2018	BANCA MPS
EX.-CPDEL PER RICONG.L.29/79	OTTOBRE '18	564,47	MOD. F24 EP del 16/11/2018	BANCA MPS
RATEO RISCATTO	OTTOBRE '18	23,30	MOD. F24 EP del 16/11/2018	BANCA MPS
CPDEL 10% L.166/91 (F.do Perseo)	OTTOBRE '18	3,52	MOD. F24 EP del 16/11/2018	BANCA MPS
INPS ASSIC. MINORI -DM 10	OTTOBRE '18	959,08	MOD. F24 EP del 16/11/2018	BANCA MPS
ADD.LE REG.LE DIP.E VARIE SU SOSTITUTO DI IMPOSTA	OTTOBRE '18	9.360,55	MOD. F24 EP del 16/11/2018	BANCA MPS
ADD.LE COM.LE DIP. E VARIE SU SOSTITUTO DI IMPOSTA	OTTOBRE '18	3.714,16	MOD. F24 EP del 16/11/2018	BANCA MPS
IRAP	OTTOBRE '18	38.248,21	MOD. F24 EP del 16/11/2018	BANCA MPS
INPGI	OTTOBRE '18	586,87	MOD. F24 EP del 16/11/2018	BANCA MPS
IRAP SU COMP. PROF.LI	OTTOBRE '18	51,00	MOD. F24 EP del 14/11/2018	BANCA MPS
IVA SPLIT	OTTOBRE '18	169.400,65	MOD. F24 E.P. del 14/11/2018	BANCA MPS
INAIL CANTIERI DI LAVORO	OTTOBRE '18	277,50	MOD. F24 E.P. del 16/11/2018	BANCA MPS



EX-CPDEL	NOVEMBRE '18	156.823,58	MOD. F24 E.P. del 14/12/2018	BANCA MPS
F.DO CREDITO	NOVEMBRE '18	1.686,31	MOD. F24 E.P. del 14/12/2018	BANCA MPS
EX-INADEL SU T.F.R.	NOVEMBRE '18	6.793,06	MOD. F24 E.P. del 14/12/2018	BANCA MPS
EX-INADEL SU TFS	NOVEMBRE '18	14.401,11	MOD. F24 E.P. del 14/12/2018	BANCA MPS
RATEI RISCATTO	NOVEMBRE '18	23,30	MOD. F24 E.P. del 14/12/2018	BANCA MPS
RICONG.L.29/79	NOVEMBRE '18	564,47	MOD. F24 E.P. del 14/12/2018	BANCA MPS
CPDEL 10% L.166/91 (F.do Perseo)	NOVEMBRE '18	4,97	MOD. F24 EP del 14/12/2018	BANCA MPS
INPS ASS.MIN. DIP.F.RUOLO DM - 10	NOVEMBRE '18	887,08	MOD. F24 E.P. del 14/12/2018	BANCA MPS
I.N.P.G.I. GIORNALISTI	NOVEMBRE '18	568,53	MOD. F24 ACCISE del 24/12/2018	BANCA MPS
IRAP	NOVEMBRE '18	35.768,16	MOD. F24 E.P. del 14/12/2018	BANCA MPS
ADD.LE COM.LE DIP. E VARIE SU SOSTITUTO DI IMPOSTA	NOVEMBRE '18	4.024,27	MOD. F24 E.P. del 14/12/2018	BANCA MPS
ADD.LE REG.LE DIP.E VARIE SU SOSTITUTO DI IMPOSTA	NOVEMBRE '18	10.323,41	MOD. F24 E.P. del 14/12/2018	BANCA MPS
IVA SPLIT	NOVEMBRE '18	122.537,14	MOD. F24 E.P. del 12/12/2018	BANCA MPS

EX-CPDEL	DICEMBRE '18 e 13^ MENSILITA'	285.712,62	MOD. F24 E.P. del 16/01/2019	BANCA MPS
F.DO CREDITO	DICEMBRE '18 e 13^ MENSILITA'	3.081,71	MOD. F24 E.P. del 16/01/2019	BANCA MPS
EX-INADEL SU T.F.R.	DICEMBRE '18 e 13^ MENSILITA'	13.066,31	MOD. F24 E.P. del 16/01/2019	BANCA MPS
EX-INADEL SU TFS	DICEMBRE '18 e 13^ MENSILITA'	27.355,92	MOD. F24 E.P. del 16/01/2019	BANCA MPS
RATEI RISCATTO	DICEMBRE '18 e 13^ MENSILITA'	23,30	MOD. F24 E.P. del 16/01/2019	BANCA MPS
RICONG.L.29/79	DICEMBRE '18 e 13^ MENSILITA'	535,69	MOD. F24 E.P. del 16/01/2019	BANCA MPS
CPDEL 10% L.166/91 (F.do Perseo)	DICEMBRE '18 e 13^ MENSILITA'	10,43	MOD. F24 EP del 16/01/2019	BANCA MPS
INPS ASS.MIN. DIP.F.RUOLO DM - 10	DICEMBRE '18 e 13^ MENSILITA'	1.059,08	MOD. F24 E.P. del 16/01/2019	BANCA MPS
I.N.P.G.I. GIORNALISTI	DICEMBRE '18 e 13^ MENSILITA'	1.108,79	MOD. F24 del 16/01/2019	BANCA MPS
IRAP	DICEMBRE '18 e 13^ MENSILITA'	64.641,40	MOD. F24 E.P. del 16/01/2019	BANCA MPS
IRAP SU COMP. PROF.LI	DICEMBRE 2018	29,75	MOD. F24 E.P. del 14/01/2019	BANCA MPS
ADD.LE COM.LE DIP. E COMP. VARIE	DICEMBRE '18 e 13^ MENSILITA'	875,21	MOD. F24 E.P. del 16/01/2019	BANCA MPS
ADD.LE REG.LE DIP. E COMP. VARIE	DICEMBRE '18 e 13^ MENSILITA'	2.732,05	MOD. F24 E.P. del 16/01/2019	BANCA MPS
IVA SPLIT	DICEMBRE '18	111.506,14	MOD. F24 E.P. del 14/01/2019	BANCA MPS
ONAOSI	2^ SEMESTRE 2018	390,37	QUIETANZA DEL 27/12/2018 ID: 801767869060103048 306503	BANCA MPS

⇒ Le ritenute IRPEF operate e versate nel periodo di **OTTOBRE, NOVEMBRE E DICEMBRE E 13<sup>^</sup> MENSILITÀ' 2019** sono le seguenti:

<b>Codice</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Importo</b>	<b>N. e data quiet. pagam.</b>	<b>Banca C/C postale</b>
100E e varie e compensazione credito imposta	OTTOBRE '18	80.122,02	MOD. F24 E.P. del 16/11/2018	BANCA MPS
104E	OTTOBRE '18	1.900,00	MOD. F24 E.P. del 14/11/2018	BANCA MPS
106 E	OTTOBRE '18	688,80	MOD. F24 E.P. del 14/11/2018	BANCA MPS
100E e varie e compensazione credito imposta	NOVEMBRE '18	74.454,18	MOD. F24 E.P. del 14/12/2018	BANCA MPS
104E	NOVEMBRE '18	4.446,14	MOD. F24 E.P. del 12/12/2018	BANCA MPS
106 E	NOVEMBRE '18	380,00	MOD. F24 E.P. del 12/12/2018	BANCA MPS
100E e varie	DICEMBRE '18 E 13 <sup>^</sup> MENSILITÀ'	155.800,62	MOD. F24 E.P. del 16/01/2019	BANCA MPS
104E	DICEMBRE '18	70,00	MOD. F24 E.P. del 14/01/2019	BANCA MPS
106 E	DICEMBRE '18	678,74	MOD. F24 E.P. del 14/01/2019	BANCA MPS

Il Collegio dei Revisori esamina la liquidazione IVA del mese di **OTTOBRE 2018** che evidenzia un debito **di Euro 23.450,00 versato con Mod. F24 del 15/11/2018**.

Per il mese di **NOVEMBRE 2018** si evidenzia un'IVA a debito di **Euro 29.371,00 versato con Mod. F24 del 14/12/2018**.

Nel suddetto mese si è provveduto ad effettuare altresì il versamento relativo all'acconto IVA calcolato su base storica per un importo di **Euro 20.206,00** versata con **Mod. F24 del 14/12/2018**.

Per il mese di **DICEMBRE 2018** si evidenzia un'IVA a debito di **Euro 18.634,00** che viene compensato interamente con l'acconto IVA versato di **Euro 20.206,00** dando origine un credito effettivo di **Euro 1.572,00**.

Il Collegio verifica il “monitoraggio del pareggio di Bilancio” trasmesso per via telematica in data 29/01/2019.

L'organo di revisione verifica l'indice di tempestività dei pagamenti dell'Ente relativo al 4^ trimestre 2018 che risulta essere pari a -12,97, pubblicato sul sito istituzionale in data 16 gennaio 2019.

Nel medesimo giorno è stato pubblicato altresì l'indice di tempestività dei pagamenti dell'Ente relativo al periodo dal 01/01/2018 – 31/12/2018 che risulta essere -8,22.

Il Collegio prende atto dell'approvazione da parte della Giunta Comunale del “Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione (PTPC) per il triennio 2019/2021” con DG N.11 del 29/01/2019 e pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente.

Il Collegio assevera, infine, il Verbale a cura della Responsabile del Servizio Finanziario, sul “Controllo del permanere degli Equilibri Generali di Bilancio” 2018 ai sensi del art. 9 dei Regolamenti dei controlli interni verificandone il regolare mantenimento.

The image shows three handwritten signatures in black ink, likely belonging to the members of the Audit Committee, arranged horizontally. The first signature on the left is a stylized 'M', the middle one is a 'R', and the third one on the right is a 'P'.

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. 5700 DEL 08/10/2018 per Euro 20.333,33** relativo al pagamento alla Ditta "AC REVERSE " per la gestione del servizio di Sistema Cultura del mese di settembre 2018.

La spesa è stata assunta con impegno N. 94 del 2018 Cap 1054/0 tramite DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 539/05 del 27/07/2018 e liquidata dall'ufficio preposto con DETERMINA DI LIQUIDAZIONE N. 62/05 del 02/10/2018, in regola con i 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. 6003 del 08/10/2018 per Euro 3.666,67 e con i controlli c/o ARiscossione Agenzia delle Entrate in quanto l'importo della fattura supera i 5.000,00Euro netti. Il versamento all'Erario dell'IVA SPLIT è stata regolarmente effettuato con F24EP entro il 15/11/2018 (*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. 6432 DEL 16/11/2018 per Euro 126,56** relativo al pagamento della ditta "ASCENSIA DIABETES CARE ITALY SRL" per la liquidazione della fornitura del farmaco e parafarmaco per la farmacia comunale 2. La relativa spesa è stata assunta con impegno N.159 del 2017 Cap. 1175/1, con DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 871/72 del 02/12/2016 e liquidata dall'ufficio preposto con DETERMINAZIONE DI LIDUIDAZIONE N. 43/72 del 16/11/2018.

In regola con i documenti necessari quali DURC, AUTOCERTIFICAZIONE e CONTO DEDICATO. Questa tipologia di pagamenti rientra nelle operazioni con IVA Commerciale per cui è stata emessa reversale n. 6862 del 16/11/2018 per Euro 22,82 e con applicazione di tutti gli obblighi di legge.

- **Mandato n. 7070 DEL 11/11/2018 per Euro 60,55** compensativo alla reversale n. 7623 per spese di tenuta conto CCP 69385193 del mese di Agosto.

Mensilmente la posta trasmette gli estratti conti con le operazioni effettuate nel mese ed inserisce altrsi' l'importo delle spese a debito dell'ente. Pertanto l'ufficio contabilità provvede ad incassare e pagare contestualmente tale importo che risulta come compensazione.

- **Mandato n. 7072 DEL 11/12/2018 per Euro 1.500,00** relativo al saldo del contributo economico all'Associazione A.S.D. GRUPPO SPORTIVO SANGONE per le spese sostenute per la realizzazione della Manifestazione sportiva "FESTA DELLO SPORT" IV EDIZIONE.

La spesa è stata assunta con impegno N. 1289 del 2018 Cap 1555/0 tramite DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 827/27 del 27/09/2018 e liquidata dall'ufficio preposto con DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 1247/24 del 11/12/2018 , di approvazione rendiconto e contestuale erogazione del saldo del contributo. L'Associazione ha dichiarato la propria esenzione dalla ritenuta IRES del 4%.

- **Mandato n. 22 DEL 23/01/2019 per Euro 164,70** relativo al pagamento alla Ditta "FORINT SPA " per la fornitura di pantaloni per la divisa di agente PP.MM.



La spesa è stata assunta con impegno N. 1170/1 del 20/07/2018 Cap 620/0 tramite DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 605/36 del 20/07/2018 con Buono d'ordine n. 3/18 per un importo di Euro 164,70 e liquidata dall'ufficio preposto con DETERMINA DI LIQUIDAZIONE N. 67/36 del 17/12/2018, 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), regolarmente applicato anche lo split payment con Reversale n. 21 del 23/01/2018 per Euro 29,70.

Il versamento all'Erario dell'IVA SPLIT è stata regolarmente effettuato con F24EP entro il 15/01/2019 (*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.*).

- **Reversale n. 6180 – 6181 – 6182 del 19/10/2018 per Euro 921,76** relativa a “RUOLI TASSA RACCOLTA RIFIUTI A.P. DA AGENZIA DELLE ENTRATE”.  
La Tesoreria provvede a trasmettere la carta contabile per la regolarizzazione dei ruoli post riforma trasmessi a cura dell'Agenzia delle Entrate.  
L'ufficio contabilità, parte entrate, provvede ad emettere reversale d'incasso a copertura imputando contabilmente gli importi secondo l'anno di competenza come da prospetto di riversamento scaricati da Agenzia delle Entrate.
- **Reversale n. 6987 del 21/11/2018 per Euro 2.150,00** relativa a proventi servizi cimiteriali.  
L'utente versa, 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.
- **Reversali n. 92 - 93 del 24/01/2019 per Euro 3.863,23** relativa a “PROVENTI DA VENDITA FARMACI DEI GIORNI 10/11/14 DEL MESE DI GENNAIO 2019 - 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.

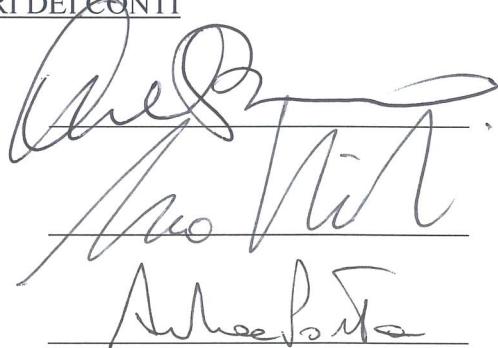
Tutta la documentazione, in fotocopia, relativa ai documenti sopra descritti, viene allegata al presente verbale.



Al termine delle suddette operazioni i lavori del Collegio terminano alle ore 11,00 circa previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dr.ssa Bosco Ornella



Three handwritten signatures are arranged vertically. The top signature is 'Ornella', the middle is 'Carlo Vicarioli', and the bottom is 'Andrea Porta'.

Dr. Vicarioli Carlo

Rag. Porta Andrea