



Città di Nichelino

Provincia di Torino

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI RELATIVO ALLA SEDUTA 18/04/2019 (N. 7)

Il giorno 18 del mese di Aprile 2019 alle ore 15,00 circa, presso il Comune di Nichelino, si è riunito il Collegio dei Revisori dei 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 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. 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.ssa 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 15/04/2019 :

- totale incassato Euro 108.558,10 ;
- totale versato Euro 108.558,10 ;
- 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 17/04/2019:

- totale incassato Euro 105.247,58 ;
- totale versato Euro 105.247,58 ;
- giacenza Euro 0 .

Costituito fondo cassa anno 2019 con mandato n. 123 del 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 16/04/2019 :



- totale incassato Euro 49.243,05 ;
- totale versato Euro 49.243,05 ;
- 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 sera del 17/04/2019 che ammonta a complessive **Euro 3.298,38** fra cui si evidenziano:

- Anticipazioni speciali all'Economo per **Euro 955,66** ;
- fondo economale in giacenza per **Euro 2.231,25** ;
- incassi allo sportello in giacenza per **Euro 111,47** .



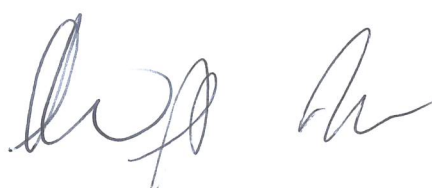
SERVIZIO DI TESORERIA

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 **29/03/2019** che risulta così aggiornato.

Il saldo di cassa, con riferimento alla predetta data, ammonta a complessive **Euro 25.650.002,78** .
(Venticinquemilioneisecentocinquantamiladue/78).

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 01.01.2019	€ 23.277.137,99
• Reversali emesse	€ 5.681.351,58
• Somme sospese in entrata da regolarizzare con emissione di reversali.	€ 6.086.983,53
• Mandati emessi	€ 9.292.382,39
• Somme sospese in uscita da regolarizzare con emissione di mandato.	€ 103.087,93
<input type="checkbox"/> SALDO GENERALE (FONDO DI CASSA EFFETTIVO)	€ 25.650.002,78



Sono stati verificati i versamenti previdenziali e fiscali del periodo **GENNAIO, FEBBRAIO E MARZO 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:

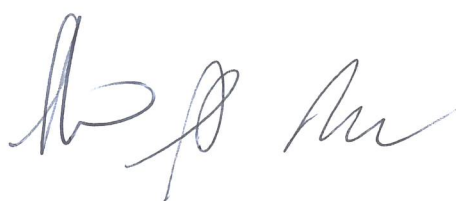
Tipo Versamento	Periodo di Riferimento	Importo	N. e data quiet. pagam.	Banca C/C postale
EX-CPDEL	GENNAIO '19	151.752,88	MOD. F24 EP del 15/02/2019	BANCA MPS
F.DO CREDITO	GENNAIO '19	1.634,35	MOD. F24 EP del 15/02/2019	BANCA MPS
EX-INADEL SU T.F.R.	GENNAIO '19	6.942,77	MOD. F24 EP del 15/02/2019	BANCA MPS
EX-INADEL TFS	GENNAIO '19	13.403,05	MOD. F24 EP del 15/02/2019	BANCA MPS
EX.-CPDEL PER RICONG.L.29/79	GENNAIO '19	535,69	MOD. F24 EP del 15/02/2019	BANCA MPS
RATEO RISCATTO CPDEL	GENNAIO '19	23,30	MOD. F24 EP del 15/02/2019	BANCA MPS
CPDEL 10% L.166/91 (F.do Perseo)	GENNAIO '19	5,21	MOD. F24 EP del 15/02/2019	BANCA MPS
INPS ASSIC. MINORI -DM 10	GENNAIO '19	878,08	MOD. F24 EP del 15/02/2019	BANCA MPS
ADD.LE REG.LE DIP.E VARIE SU SOSTITUTO DI IMPOSTA	GENNAIO '19	9.055,83	MOD. F24 EP del 15/02/2019	BANCA MPS
ADD.LE COM.LE DIP. E VARIE SU SOSTITUTO DI IMPOSTA	GENNAIO '19	2.453,35	MOD. F24 EP del 15/02/2019	BANCA MPS
IRAP	GENNAIO '19	34.517,78	MOD. F24 EP del 15/02/2019	BANCA MPS
IVA SPLIT	GENNAIO '19	40.608,68	MOD. F24 EP del 12/02/2019	BANCA MPS
INPGI	GENNAIO '19	564,38	MOD. F24 EP ACCISE del 15/02/2019	BANCA MPS



EX-CPDEL	FEBBRAIO '19	150.766,10	MOD. F24 E.P. del 15/03/2019	BANCA MPS
F.DO CREDITO	FEBBRAIO '19	1.626,59	MOD. F24 E.P. del 15/03/2019	BANCA MPS
EX-INADEL SU T.F.R.	FEBBRAIO '19	6.970,02	MOD. F24 E.P. del 15/03/2019	BANCA MPS
EX-INADEL SU TFS	FEBBRAIO '19	13.409,52	MOD. F24 E.P. del 15/03/2019	BANCA MPS
RATEI RISCATTO	FEBBRAIO '19	23,30	MOD. F24 E.P. del 15/03/2019	BANCA MPS
RICONG.L.29/79	FEBBRAIO '19	569,94	MOD. F24 E.P. del 15/03/2019	BANCA MPS
CPDEL 10% L.166/91 (F.do Perseo)	FEBBRAIO '19	4,80	MOD. F24 EP del 15/03/2019	BANCA MPS
INPS ASS.MIN. DIP.F.RUOLO DM - 10	FEBBRAIO '19	899,08	MOD. F24 E.P. del 15/03/2019	BANCA MPS
I.N.P.G.I. GIORNALISTI	FEBBRAIO '19	564,38	MOD. F24 ACCISE del 15/03/2019	BANCA MPS
IRAP	FEBBRAIO '19	34.620,05	MOD. F24 E.P. del 15/03/2019	BANCA MPS
IVA SPLIT	FEBBRAIO '19	248.338,92	MOD. F24 E.P. del 13/03/2019	BANCA MPS
ADD.LE COM.LE DIP. E VARIE SU SOSTITUTO DI IMPOSTA	FEBBRAIO '19	2.455,17	MOD. F24 E.P. del 15/03/2019	BANCA MPS
ADD.LE REG.LE DIPENDENTI	FEBBRAIO '19	9.155,11	MOD. F24 E.P. del 15/03/2019	BANCA MPS



EX-CPDEL	MARZO '19	147.449,37	MOD. F24 E.P. del 16/04/2019	BANCA MPS
F.DO CREDITO	MARZO '19	1.592,02	MOD. F24 E.P. del 16/04/2019	BANCA MPS
EX-INADEL SU T.F.R.	MARZO '19	6.915,02	MOD. F24 E.P. del 16/04/2019	BANCA MPS
EX-INADEL SU TFS	MARZO '19	13.409,52	MOD. F24 E.P. del 16/04/2019	BANCA MPS
RATEI RISCATTO	MARZO '19	23,30	MOD. F24 E.P. del 16/04/2019	BANCA MPS
RICONG.L.29/79	MARZO '19	569,94	MOD. F24 E.P. del 16/04/2019	BANCA MPS
CPDEL 10% L.166/91 (F.do Perseo)	MARZO '19	5,22	MOD. F24 EP del 16/04/2019	BANCA MPS
INPS ASS.MIN. DIP.F.RUOLO DM - 10	MARZO '19	900,08	MOD. F24 E.P. del 16/04/2019	BANCA MPS
I.N.P.G.I. GIORNALISTI	MARZO '19	562,30	MOD. F24 del 16/04/2019	BANCA MPS
IRAP	MARZO '19	33.180,41	MOD. F24 E.P. del 16/04/2019	BANCA MPS
IRAP SU COMPENSI PORF.LI	MARZO '19	153,00	MOD. F24 E.P. del 12/04/2019	BANCA MPS
IVA SPLIT	MARZO '19	356.309,62	MOD. F24 E.P. del 12/04/2019	BANCA MPS
ADD.LE COM.LE DIP. E COMP. VARIE	MARZO '19	3.780,76	MOD. F24 E.P. del 16/04/2019	BANCA MPS
ADD.LE REG.LE DIP. E COMP. VARIE	MARZO '18	9.319,70	MOD. F24 E.P. del 16/04/2019	BANCA MPS



⇒ Le ritenute IRPEF operate e versate nel periodo di **GENNAIO, FEBBRAIO E MARZO 2019** sono le seguenti:

Codice	Periodo di riferimento	Importo	N. e data quiet. pagam.	Banca C/C postale
100E e COMPENSAZIONI VARIE	GENNAIO '19	64.163,92	MOD. F24 E.P. del 15/02/2019	BANCA MPS
104E	GENNAIO '19	2.299,03	MOD. F24 E.P. del 12/02/2019	BANCA MPS
100E e COMPENSAZIONI VARIE	FEBBRAIO '19	67.698,74	MOD. F24 E.P. del 15/03/2019	BANCA MPS
106E	FEBBRAIO '19	981,60	MOD. F24 E.P. del 13/03/2019	BANCA MPS
100E e COMPENSAZIONI VARIE	MARZO '19	59.725,04	MOD. F24 E.P. del 16/04/2019	BANCA MPS
104E	MARZO '19	1.789,46	MOD. F24 E.P. del 12/04/2019	BANCA MPS
106E	MARZO '19	2.708,40	MOD. F24 E.P. del 12/04/2019	BANCA MPS



Il Collegio dei Revisori esamina la liquidazione **IVA** del mese di **GENNAIO 2019** che evidenzia un debito **di Euro 23.416,00** che viene compensato parzialmente con il credito riportato dal mese di **Dicembre 2018** pari ad **Euro 1.572,00** e la differenza di **Euro 21.844,00** viene versata con **Mod. F24 del 15/02/2019**.

Per il mese di **FEBBRAIO 2019** si evidenzia un'IVA a debito di **Euro 61.710,00** versata con **Mod. F24 del 15/03/2019**.

Per il mese di **MARZO 2019** si evidenzia un'IVA a debito di **Euro 24.751,00** versata con **Mod. F24 del 15/04/2019**.

Il Collegio prende atto della trasmissione all'Agenzia delle Entrate della liquidazione IVA periodica relativa al IV[^] trimestre 2018 prodotta il 05/02/2019, n. 1450844626.

Il collegio prende visione altresì della trasmissione "IVA ANNUALE" del 16/04/2019 con Prot. N. 19041611282651768 da cui si evince il credito effettivo pari ad Euro 2.169,00.

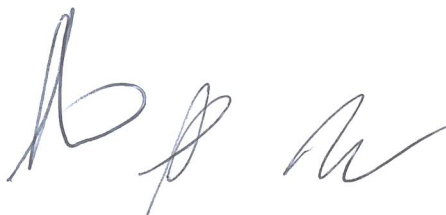
Il Collegio verifica il "monitoraggio del pareggio di Bilancio" trasmesso per via telematica in via definitiva in data 29/03/2019.

Il Collegio assevera, il Verbale n. 1 anno 2019 a cura della Responsabile del Servizio Finanziario, sul "Controllo del permanere degli Equilibri Generali di Bilancio " del 1[^] trimestre 2019 ai sensi del art. 9 dei Regolamenti dei controlli interni verificandone il regolare mantenimento.

Il Collegio prende atto e firma il "Rendiconto dell'utilizzo della quota del 5 per mille dell'IRPEF" a sostegno delle attività sociali attribuite nell'anno 2018 e riferite all'anno finanziario 2016 anno d'imposta 2015 (Art.12, decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 23 Aprile 2010 aggiornato con le istruzioni del Decreto del Presidente del Consiglio 7 Luglio 2016).

Il Collegio prende atto e sottoscrive le " Spese di Rappresentanza Rendiconto anno 2018" .

Il Collegio infine assevera la "nota informativa di verifica dei Crediti e Debiti reciproci con enti strumentali e società controllate e partecipate" come da Rendiconto della Gestione esercizio 2018, ai sensi dell'art. 11 comma lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011 e ss mm.ii.



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. 19 DEL 23/01/2019 per Euro 406,25** relativo al pagamento alla Ditta "KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA. " per acconto su fattura relativa alla fornitura carburante per automezzi comunali in dotazione ai servizi economato-cultura-manutenzine e tecnico del mese di novembre 2018.

La spesa è stata assunta con impegno N. 244 del 2018 Cap 310/1 tramite DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 1109/43 del 18/12/2017 e integrata con DD 728/43 del 31/08/2018 e liquidata dall'ufficio preposto con DETERMINA DI LIQUIDAZIONE N. 50/43 del 21/12/2018, 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. 18 del 23/01/2019 per Euro 73,26.

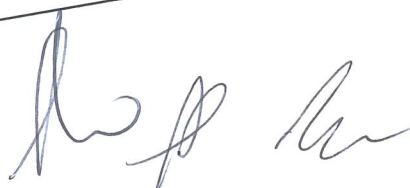
Il versamento all'Erario dell'IVA SPLIT è stata regolarmente effettuato con F24EP entro il 15/02/2018 (*Operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni: cd. scissione dei pagamenti. Articolo 1, commi 629, lettere b) e c), 630, 632 e 633 della legge 23 dicembre 2014, n.19).*

- **Mandato n. 20 DEL 23/01/2019 per Euro 699,14** relativo al pagamento alla Ditta "KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA. "per saldo fattura relativa alla fornitura carburante per automezzi comunali in dotazione al servizio PP.MM del mese di novembre 2018.

La spesa è stata assunta con impegno N. 246 del 2018 Cap 660/2 tramite DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 1109/43 del 18/12/2017 e integrata con DD 728/43 del 31/08/2018 e liquidata dall'ufficio preposto con DETERMINA DI LIQUIDAZIONE N. 50/43 del 21/12/2018, 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. 19 del 23/01/2019 per Euro 126,07.

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. 646 DEL 19/02/2019 per Euro 7.899,12** relativo a "ISTITUTO DI MEDICINA DELLO SPORT DI TORINO – F.M.S.I" per liquidazione reattiva a visite eseguite nei confronti degli alunni delle scuole del territorio. La relativa spesa è stata assunta con impegno N.1497 del 2018 Cap. 987/1 , con DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 1151/26 del 03/12/2018 e liquidata dall'ufficio preposto con DETERMINAZIONE DI LIQUIDAZIONE N. 13/26 DEL 06/02/2019.



In regola con i documenti necessari quali DURC, AUTOCERTIFICAZIONE CONTO DEDICATO e CONTROLLO AGENZIA DELLE ENTRATE per la regolarità contributiva. Non applicata IVA SPLIT in quanto esente per tipologia di prestazione.

- **Mandato n. 647 DEL 19/02/2019 per Euro 5.900,00** relativo al pagamento all'Associazione "ASCOM CONFCOMMERCIO FILIALE DI MONCALIERI. " dell' acconto del 50% del contributo per la realizzazione degli eventi nell'ambito del programma "CARRI CORIANDOLI E CHIACCHIERE" III^ Edizione.

La spesa totale è stata assunta con impegno N. 616 del 2019 Cap 1057/1 tramite DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE di impegno di spesa e contestuale liquidazione del 50% N. 91/27 del 12/02/2019.

Per la liquidazione del saldo verrà emesso un successivo atto di approvazione del rendiconto presentato dall'associazione e contestuale pagamento del contributo residuo.

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.

- **Mandato n. 1787 DEL 21/03/2019 per Euro 761,28** relativo al pagamento al Sig. "VASCIAVEO ALBERTO" per prestazione attività di laboratori nelle scuole del territorio "dalle emozioni alla cittadinanza digitale"

La spesa è stata assunta con impegno N. 1029 del 2018 Cap 987/001 tramite DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 1087/26 del 14/12/2017 e integrata con DD 402/26 del 31/05/2018 e liquidata dall'ufficio preposto con DETERMINA DI LIQUIDAZIONE N. 31/26 del 11/03/2019, 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 fornitore è soggetto al nuovo regime fiscale forfettario (L.190/2014 art.1 – RF19) e pertanto non è tenuto al versamento dell' IVA SPLIT , ma solo al pagamento del bollo virtuale.

- **Reversale n. 328 del 24/01/2018 per Euro 27.221,19** relativa a "INTROITO PER ONERI DI URBANIZZAZIONE" III E ULTIMA RATA ditta SR 10 Srl.

L'ufficio tecnico (Servizio Urbanistica ed Edilizia) provvede a trasmettere all'ufficio contabilità la pratica edilizia avendo cura di dettagliare i dati relativi ai vari costi complessivi della pratica.

Copia della stessa viene data all'utente il quale, entro la data stabilita provvede ad effettuare il versamento in tesoreria dell'Ente secondo gli estremi inseriti nella pratica.

La tesoreria provvede ad incassare al somma e a creare la carta contabile in entrata. L'ufficio contabilità e bilancio, parte entrata, emette l'ordinativo di riscossione a copertura di quanto creato, chiudendo la partita contabile.

- **Reversale n. 488 del 05/02/2019 per Euro 570,00** relativa a proventi per servizi di pre-dopo scuola.

Gli utenti hanno provveduto a inoltrare richiesta ad inizio anno scolastico del servizio e presentato tutta la documentazione richiesta dall'ufficio scuola che sulla base dei dati raccolti (ISEE, NUCLEO FAMILIARE, ecc..) stabiliscono la quota da versare.



Periodicamente viene effettuato il pagamento di quanto dovuto e la Tesoreria "MONTE DEI PASCHI DI SIENA" provvede a creare la carta contabile in entrata da regolarizzare con emissione di "ordinativo di riscossione" a cura dell'ufficio contabilità e bilancio parte entrata.

Lo stesso ufficio provvederà a comunicare l'avvenuto pagamento da parte dei vari utenti del servizio all'ufficio scuola al fine di concludere positivamente le pratiche. In caso contrario, secondo i tempi e le modalità idenee le somme non pagate saranno messe a ruolo.

- **Reversale n. 1670 del 21/03/2019 per Euro 100,00** relativa a proventi per rinnovo del protocollo d'intesa tra il Sig. Corona Massimo e il Comune di Nichelino per l'utilizzo di parte dell'area all'interno del Parco Miraflores.

L'ufficio Patrimonio e Catasto sulla base del protocollo d'intesa sottoscritto in data 03/07/2014 per la concessione in comodato d'uso con durata annuale prorogabile di una parte dell'area all'interno del Parco Miraflores finalizzate a favorire la conoscenza floro-faunistica da parte della cittadinanza e delle scolaresche, ha proceduto con la DETERMINAZIONE DI ACCERTAMENTO DELL'INTROITO per il comodato d'uso per un importo pari a Euro 100,00.

Il Sig. Corona M. ha provveduto a versare la somma sul conto dell'Ente, la Tesoreria ha creato la carta contabile in entrata, trasmessa all'ufficio Contabilità e Bilancio per l'emissione dell'ordinativo di riscossione a regolarizzazione.

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





Il collegio si è recato presso l'ufficio economato situato nella sede centrale dell'Ente e ha provveduto ad effettuare il controllo delle regolarità operative e contabili del servizio economato.

I valori esaminati sono conservati in cassaforte a chiave e combinazione ubicata presso l'ufficio dell'economo/agente contabile Sig. Rizzolo Carlo.

In allegato alla presente si allega l'elenco dei valori in giacenza nella cassa dell'economo alla sera del 17/04/2019.

In base all'art. 39 capo V del regolamento di contabilità riguardante il servizio di economato, con mandati informatici non superiori a Euro 1.000,00 cad., è stato istituito il fondo economale per l'anno 2019 per un importo totale di **Euro 15.000,00**.



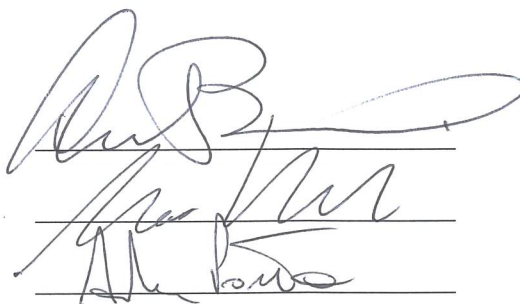
Al termine delle suddette operazioni i lavori del Collegio terminano alle ore 17,00 circa previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

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 large, stylized 'OB'. The middle signature is a cursive 'CV'. The bottom signature is a cursive 'AP'.