



Città di Nichelino

Provincia di Torino

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI RELATIVO ALLA SEDUTA 18/07/2019 (N. 13)

Il giorno 18 del mese di Luglio 2019 alle ore 09,00 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 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 01/07/2019 :

- totale incassato Euro 180.004,84 ;
- totale versato Euro 180.004,84 ;
- 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 27/06/2019 :

- totale incassato Euro 168.483,18 ;
- totale versato Euro 168.483,18 ;
- 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 02/07/2019 :

- totale incassato Euro 86.494,72;
- totale versato Euro 86.494,72;
- 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 28/06/2019 che ammonta a complessive **Euro 5.874,33** fra cui si evidenziano:

- Anticipazioni speciali all'Econo per **Euro 19,80** ;
- fondo economale in giacenza per **Euro 3.584,14** ;
- incassi allo sportello in giacenza per **Euro 2.270,39** .

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 **28/06/2019** che risulta così aggiornato.

Il saldo di cassa, con riferimento alla predetta data, ammonta a complessive **Euro 22.029.995,60** .
(Ventidue milioni e ventinove mila novecentonovantacinque/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 01.01.2019	€ 23.277.137,99
• Reversali emesse	€ 15.811.638,63
• Somme sospese in entrata da regolarizzare con emissione di reversali.	€ 2.998.296,46
• Mandati emessi	€ 20.049.482,90
• Somme sospese in uscita da regolarizzare con emissione di mandato.	€ 7.594,58
□ SALDO GENERALE (FONDO DI CASSA EFFETTIVO)	€ 22.029.995,60

Sono stati verificati i versamenti previdenziali e fiscali del periodo **APRILE, MAGGIO E GIUGNO 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	APRILE '19	149.332,17	MOD. F24 EP del 16/05/2019	BANCA MPS
F.DO CREDITO	APRILE '19	1.603,16	MOD. F24 EP del 16/05/2019	BANCA MPS
EX-INADEL SU T.F.R.	APRILE '19	6.838,94	MOD. F24 EP del 16/05/2019	BANCA MPS
EX-INADEL TFS	APRILE '19	13.431,47	MOD. F24 EP del 16/05/2019	BANCA MPS
EX.-CPDEL PER RICONG.L.29/79	APRILE '19	569,94	MOD. F24 EP del 16/05/2019	BANCA MPS
RATEO RISCATTO CPDEL	APRILE '19	23,30	MOD. F24 EP del 16/05/2019	BANCA MPS
CPDEL 10% L.166/91 (F.do Perseo)	APRILE '19	5,23	MOD. F24 EP del 16/05/2019	BANCA MPS
INPS ASSIC. MINORI -DM 10	APRILE '19	899,08	MOD. F24 EP del 16/05/2019	BANCA MPS
ADD.LE REG.LE DIP.E VARIE SU SOSTITUTO DI IMPOSTA	APRILE '19	8.960,74	MOD. F24 EP del 16/05/2019	BANCA MPS
ADD.LE COM.LE DIP. E VARIE SU SOSTITUTO DI IMPOSTA	APRILE '19	3.663,86	MOD. F24 EP del 16/05/2019	BANCA MPS
IRAP	APRILE '19	33.723,89	MOD. F24 EP del 16/05/2019	BANCA MPS
INAIL	AUTOLIQUIDAZIONE 2019	50.210,53	MOD. F24 EP Del 16/05/2019	BANCA MPS
IVA SPLIT	APRILE '19	141.699,46	MOD. F24 EP del 10/05/2019	BANCA MPS
INPGI	APRILE '19	576,84	MOD. F24 ACCISE EP del 16/05/2019	BANCA MPS

EX-CPDEL	MAGGIO '19	149.481,36	MOD. F24 E.P. del 14/06/2019	BANCA MPS
F.DO CREDITO	MAGGIO '19	1.608,11	MOD. F24 E.P. del 14/06/2019	BANCA MPS
EX-INADEL SU T.F.R.	MAGGIO '19	6.838,94	MOD. F24 E.P. del 14/06/2019	BANCA MPS
EX-INADEL SU TFS	MAGGIO '19	13.468,56	MOD. F24 E.P. del 14/06/2019	BANCA MPS
RATEI RISCATTO	MAGGIO '19	23,30	MOD. F24 E.P. del 14/06/2019	BANCA MPS
RICONG.L.29/79	MAGGIO '19	473,40	MOD. F24 E.P. del 14/06/2019	BANCA MPS
CPDEL 10% L.166/91 (F.do Perseo)	MAGGIO '19	5,23	MOD. F24 EP del 14/06/2019	BANCA MPS
INPS ASS.MIN. DIP.F.RUOLO DM - 10	MAGGIO '19	914,08	MOD. F24 E.P. del 14/06/2019	BANCA MPS
I.N.P.G.I. GIORNALISTI	MAGGIO '19	572,68	MOD. F24 ACCISE del 14/06/2019	BANCA MPS
IRAP	MAGGIO '19	33.633,21	MOD. F24 E.P. del 14/06/2019	BANCA MPS
IVA SPLIT	MAGGIO '19	470.588,17	MOD. F24 E.P. del 12/06/2019	BANCA MPS
ADD.LE COM.LE DIP. E AMM.RI	MAGGIO '19	3.662,29	MOD. F24 E.P. del 14/06/2019	BANCA MPS
ADD.LE REG.LE DIPENDENTI	MAGGIO '19	8.957,10	MOD. F24 E.P. del 14/06/2019	BANCA MPS

EX-CPDEL	GIUGNO '19	172.369,39	MOD. F24 E.P. del 16/07/2019	BANCA MPS
F.DO CREDITO	GIUGNO '19	1.855,89	MOD. F24 E.P. del 16/07/2019	BANCA MPS
EX-INADEL SU T.F.R.	GIUGNO '19	6.946,64	MOD. F24 E.P. del 16/07/2019	BANCA MPS
EX-INADEL SU TFS	GIUGNO '19	13.510,88	MOD. F24 E.P. del 16/07/2019	BANCA MPS
RATEI RISCATTO	GIUGNO '19	23,30	MOD. F24 E.P. del 16/07/2019	BANCA MPS
RICONG.L.29/79	GIUGNO '19	473,40	MOD. F24 E.P. del 16/07/2019	BANCA MPS
CPDEL 10% L.166/91 (F.do Perseo)	GIUGNO '19	5,23	MOD. F24 EP del 16/07/2019	BANCA MPS
INPS ASS.MIN. DIP.F.RUOLO DM - 10	GIUGNO '19	452,87	MOD. F24 E.P. del 16/07/2019	BANCA MPS
I.N.P.G.I. GIORNALISTI	GIUGNO '19	570,61	MOD. F24 del 16/07/2019	BANCA MPS
IRAP	GIUGNO '19	39.317,51	MOD. F24 E.P. del 16/07/2019	BANCA MPS
IVA SPLIT	GIUGNO '19	80.634,11	MOD. F24 E.P. del 12/07/2019	BANCA MPS
ADD.LE COM.LE DIP. E COMP. VARIE	GIUGNO '19	3.723,71	MOD. F24 E.P. del 16/07/2019	BANCA MPS
ADD.LE REG.LE DIP. E COMP. VARIE	GIUGNO '19	9.479,99	MOD. F24 E.P. del 16/07/2019	BANCA MPS
ONAOSI 1^ SEMESTRE 2019	GIUGNO '19	304,93	QUIETANZA DEL 28/06/2019	BANCA MPS

⇒ Le ritenute IRPEF operate e versate nel periodo di **APRILE, MAGGIO E GIUGNO 2019** sono le seguenti:

Codice	Periodo di riferimento	Importo	N. e data quiet. pagam.	Banca C/C postale
100E e COMPENSAZIONI VARIE	APRILE '19	62.728,84	MOD. F24 E.P. del 16/05/2019	BANCA MPS
100E e COMPENSAZIONI VARIE	MAGGIO '19	62.380,59	MOD. F24 E.P. del 14/06/2019	BANCA MPS
104E	MAGGIO '19	2.206,12	MOD. F24 E.P. del 12/06/2019	BANCA MPS
106E	MAGGIO '19	679,00	MOD. F24 E.P. del 12/06/2019	BANCA MPS
100E e COMPENSAZIONI VARIE	GIUGNO '19	86.198,87	MOD. F24 E.P. del 16/07/2019	BANCA MPS
104E	GIUGNO '19	167,50	MOD. F24 E.P. del 12/07/2019	BANCA MPS
106E	GIUGNO '19	440,00	MOD. F24 E.P. del 12/07/2019	BANCA MPS

Il Collegio dei Revisori esamina la liquidazione IVA del mese di **APRILE 2019** che evidenzia un debito **di Euro 25.166,00** che viene versata con **Mod. F24 del 15/05/2019**.

Per il mese di **MAGGIO 2019** si evidenzia un'IVA a debito di **Euro 25.271,00** versata con **Mod. F24 del 14/06/2019**.

Per il mese di **GIUGNO 2019** si evidenzia un' IVA a debito di **Euro 24.007,00** versata con **Mod. F24 del 15/07/2019**.

Il Collegio prende visione della "Dichiarazione IVA annuale" da cui si evince che il credito effettivo riportato per l'anno 2018 è pari ad **Euro 2.169,00**, ed è stata trasmessa in data 16/04/2019 con Prot. N. 19041611282651768.

Il Collegio assevera, il Verbale n. 2 anno 2019 a cura della Responsabile del Servizio Finanziario, sul "Controllo del permanere degli Equilibri Generali di Bilancio " del 2^o trimestre 2019 ai sensi del art. 9 dei Regolamenti dei controlli interni verificandone il regolare mantenimento.

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. 2372 DEL 16/04/2019 per Euro 7.399,54** relativo al pagamento alla Ditta “CALZATURIFICO FRATELLI SOLDINI SPA.” per fornitura calzature per operatori di Polizia Municipale.
La spesa è stata assunta con impegno N. 1549 del 2018 Cap 620/0 tramite DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 1324/36 del 17/12/2018 e liquidata dall'ufficio preposto con DETERMINA DI LIQUIDAZIONE N. 25/36 del 12/04/2019, 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), regolarmente applicato anche lo split payment con Reversale n. 2167 DEL 16/04/2019 per Euro 1.334,34.
Il versamento all'Erario dell'IVA SPLIT è stata regolarmente effettuato con F24EP entro il 15/05/2019 (*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.*).
- **Mandato n. 3245 DEL 21/05/2019 per Euro 330,00** relativo al pagamento alla Ditta “CALDARINI & ASSOCIATI SRL.” per saldo fattura relativa a corsi di formazione e aggiornamento dei dipendenti comunali.
La spesa è stata assunta con impegno N. 248 del 2019 Cap 330/2 tramite emissione di Buono d'ordine n. 17 del 06/05/2019. Il BO è stato emesso secondo le nuove direttiva ANAC ovvero è stato accertato che l'operatore economico era in possesso dei requisiti di carattere generale di cui all'art. 80 del codice dei contratti pubblici nonché dei requisiti minimi e precisamente:
a) Idoneità professionale, accertate presso la Camera di Commercio ;
b) assenza di annotazioni presso il Casellario ANAC;
c) regolarità contributiva mediante verifica del DURC.
La pratica pertanto è stata regolarmente liquidata dall'ufficio preposto con DETERMINA DI LIQUIDAZIONE N. 11/12 del 20/05/2019, in regola anche per quanto riguarda CONTO DEDICATO (come previsto dalla L.136 del 13/8/2010 sulla tracciabilità dei flussi finanziari).
Non applicata IVA SPLIT in quanto esente per tipologia di prestazione.
- **Mandato da n. 4280 a n. 4283 DEL 24/06/2019 per Euro 160,06** per pagamento del FONDO PERSEO SIRIO relativo a Previdenza complementare dei dipendenti pubblici. L'impegno viene assunto annualmente su indicazione dell'Ufficio Programmazione come per gli impegni stipendiali, una parte a carico Ente CAP. 1636/1 IMP. 526 per Dipendente farmacia comunale 1, CAP 170/1 IMP. 371 per Dipendente servizi finanziari e CAP 530/1 IMP: 584 per Dipendente servizio Risorse Umane e una parte a carico dipendenti su CAP 2560/0 IMP: 327. Mensilmente l'Ente manda la lista di contribuzione con la suddivisione degli importi e l'ufficio contabilità e bilancio procede sulla base degli impegni assunti ad effettuare i pagamenti.

- **Reversale n. 2267 del 23/04/2019 per Euro 1.020,00** relativa a “CORRISPETTIVO PER CESSIONE AREA STRADA ANTICA DI CANDIOLO (VIA VERNEA, 40) – DITTA COPAS”.
L’ufficio Patrimonio e Catasto procede alla stipula del contratto per trasferire la proprietà dell’area comunale sopra citata.
L’utente procede con il verasamento in tesoreria comunale della somma richiesta per la stipula del contratto.
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 (CAP 663/0 ACC. 183).
- **Reversale n. 3083 del 29/05/2019 per Euro 150,00** relativa a proventi 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 (N. 339) 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 ordinativo d’incasso a cura dell’ufficio contabilità/entrate CAP 400/1 ACC. 23.
- **Reversale n. 3429 del 11/06/2019 per Euro 16,00** relativa a introito per servizio di separazioni.
L’utente versa, presso la Tesoreria “MONTE DEI PASCHI DI SIENA”, l’importo stabilito con l’ufficio competente di Stato Civile documentato dalla bolletta (N. 19) 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 ordinativo d’incasso a cura dell’ufficio contabilità/entrate CAP 551/0 ACC.58.

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

Dr.ssa Bosco Ornella

Dr.Vicarioli Carlo

Rag. Porta Andrea

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

Piazza G. Di Vittorio, 1 - 10042 Nichelino (To) - Tel. 011/6919.1 - Fax 011/6819.572 - P. Iva 01131720011
www.comune.nichelino.to.it – e-mail : protocollo@cert.comune.nichelino.to.it