



**Città di Nichelino**  
Provincia di Torino

**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
RELATIVO ALLA SEDUTA DEL 31/10/2019 ( N. 17 )**

Il giorno 31 del mese di Ottobre 2019 alle ore 10,00 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 (Assente Giustificato);
- 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 23/10/2019 :**

- totale incassato Euro 264.937,94 ;
- totale versato Euro 264.937,64 ;
- 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 25/10/2019 :**

- totale incassato Euro 242.399,77 ;
- totale versato Euro 242.399,77 ;
- 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 25/10/2019 :**

- totale incassato Euro 140.730,36 ;
- totale versato Euro 140.730,36 ;
- 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 24/10/2019 che ammonta a complessive **Euro 1.975,97** fra cui si evidenziano:

- Anticipazioni speciali all'Econo per **Euro 19,80**;
- fondo economale in giacenza per **Euro 997,04**;
- incassi allo sportello in giacenza per **Euro 959,13**.

## 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 **30/09/2019** che risulta così aggiornato.

Il saldo di cassa, con riferimento alla predetta data, ammonta a complessive **Euro 24.394.503,88**.  
(Ventiquattromilionitrecentonovantaquattromilacinquecentotre/88).

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	€ 26.061.911,45
• Somme sospese in entrata da regolarizzare con emissione di reversali.	€ 2.027.723,56
• Mandati emessi	€ 26.939.386,83
• Somme sospese in uscita da regolarizzare con emissione di mandato.	€ 32.882,29
<hr/>	
<input checked="" type="checkbox"/> <b>SALDO GENERALE (FONDO DI CASSA EFFETTIVO)</b>	<b>€ 24.394.503,88</b>
<hr/>	
<hr/>	
<hr/>	
<hr/>	

Sono stati verificati i versamenti previdenziali e fiscali del periodo **LUGLIO, AGOSTO E SETTEMBRE 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:

<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	LUGLIO '19	226.269,23	MOD. F24 EP del 16/08/2019	BANCA MPS
F.DO CREDITO	LUGLIO '19	2.440,05	MOD. F24 EP del 16/08/2019	BANCA MPS
EX-INADEL SU T.F.R.	LUGLIO '19	7.201,61	MOD. F24 EP del 16/08/2019	BANCA MPS
EX-INADEL TFS	LUGLIO '19	13.524,78	MOD. F24 EP del 16/08/2019	BANCA MPS
EX.-CPDEL PER RICONG.L.29/79	LUGLIO '19	763,02	MOD. F24 EP del 16/08/2019	BANCA MPS
RATEO RISCATTO CPDEL	LUGLIO '19	23,30	MOD. F24 EP del 16/08/2019	BANCA MPS
CPDEL 10% L.166/91 (F.do Perseo)	LUGLIO '19	5,26	MOD. F24 EP del 16/08/2019	BANCA MPS
INPS ASSIC. MINORI -DM 10	LUGLIO '19	330,00	MOD. F24 EP del 16/08/2019	BANCA MPS
ADD.LE REG.LE DIP.E VARIE SU SOSTITUTO DI IMPOSTA	LUGLIO '19	13.637,78	MOD. F24 EP del 16/08/2019	BANCA MPS
ADD.LE COM.LE DIP. E VARIE SU SOSTITUTO DI IMPOSTA	LUGLIO '19	1.796,61	MOD. F24 EP del 16/08/2019	BANCA MPS
IRAP	LUGLIO '19	51.112,46	MOD. F24 EP del 16/08/2019	BANCA MPS
IRAP SU COMP. PROF.LI	LUGLIO '19	308,34	MOD. F24 EP del 08/08/2019	BANCA MPS
IVA SPLIT	LUGLIO '19	179.346,95	MOD. F24 EP del 08/08/2019	BANCA MPS
INPGI	LUGLIO '19	583,41	MOD. F24 ACCISE EP del 16/08/2019	BANCA MPS

EX-CPDEL	AGOSTO '19	143.412,29	MOD. F24 E.P. del 16/09/2019	BANCA MPS
F.DO CREDITO	AGOSTO '19	1.547,51	MOD. F24 E.P. del 16/09/2019	BANCA MPS
EX-INADEL SU T.F.R.	AGOSTO '19	6.796,67	MOD. F24 E.P. del 16/09/2019	BANCA MPS
EX-INADEL SU TFS	AGOSTO '19	13.277,60	MOD. F24 E.P. del 16/09/2019	BANCA MPS
RATEI RISCATTO	AGOSTO '19	23,30	MOD. F24 E.P. del 16/09/2019	BANCA MPS
RICONG.L.29/79	AGOSTO '19	416,68	MOD. F24 E.P. del 16/09/2019	BANCA MPS
CPDEL 10% L.166/91 (F.do Perseo)	AGOSTO '19	5,26	MOD. F24 EP del 16/09/2019	BANCA MPS
INPS ASS.MIN. DIP.F.RUOLO DM - 10	AGOSTO '19	163,00	MOD. F24 E.P. del 16/09/2019	BANCA MPS
I.N.P.G.I. GIORNALISTI	AGOSTO '19	568,18	MOD. F24 ACCISE del 16/09/2019	BANCA MPS
IRAP	AGOSTO '19	32.881,88	MOD. F24 E.P. del 16/09/2019	BANCA MPS
IVA SPLIT	AGOSTO '19	90.004,28	MOD. F24 E.P. del 12/09/2019	BANCA MPS
ADD.LE COM.LE DIP. E AMM.RI	AGOSTO '19	4.150,76	MOD. F24 E.P. del 16/09/2019	BANCA MPS
ADD.LE REG.LE DIPENDENTI	AGOSTO '19	9.334,66	MOD. F24 E.P. del 16/09/2019	BANCA MPS

EX-CPDEL	SETTEMBRE '19	155.971,62	MOD. F24 E.P. del 16/10/2019	BANCA MPS
F.DO CREDITO	SETTEMBRE '19	1.682,14	MOD. F24 E.P. del 16/10/2019	BANCA MPS
EX-INADEL SU T.F.R.	SETTEMBRE '19	7.216,12	MOD. F24 E.P. del 16/10/2019	BANCA MPS
EX-INADEL SU TFS	SETTEMBRE '19	13.225,52	MOD. F24 E.P. del 16/10/2019	BANCA MPS
RATEI RISCATTO	SETTEMBRE '19	23,30	MOD. F24 E.P. del 16/10/2019	BANCA MPS
RICONG.L.29/79	SETTEMBRE '19	416,68	MOD. F24 E.P. del 16/10/2019	BANCA MPS
CPDEL 10% L.166/91 (F.do Perseo)	SETTEMBRE '19	5,26	MOD. F24 EP del 16/10/2019	BANCA MPS
INPS ASS.MIN. DIP.F.RUOLO DM - 10	SETTEMBRE '19	576,54	MOD. F24 E.P. del 16/10/2019	BANCA MPS
I.N.P.G.I. GIORNALISTI	SETTEMBRE '19	570,26	MOD. F24 del 16/10/2019	BANCA MPS
IRAP	SETTEMBRE '19	35.495,44	MOD. F24 E.P. del 16/10/2019	BANCA MPS
IVA SPLIT	SETTEMBRE '19	282.467,25	MOD. F24 E.P. del 11/10/2019	BANCA MPS
ADD.LE COM.LE DIP. E COMP. VARIE	SETTEMBRE '19	3.620,15	MOD. F24 E.P. del 16/10/2019	BANCA MPS
ADD.LE REG.LE DIP. E COMP. VARIE	SETTEMBRE '19	8.836,43	MOD. F24 E.P. del 16/10/2019	BANCA MPS

⇒ Le ritenute IRPEF operate e versate nel periodo di **LUGLIO, AGOSTO E SETTEMBRE 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 COMPENSAZIONI VARIE	LUGLIO '19	20.917,52	MOD. F24 E.P. del 16/08/2019	BANCA MPS
104E	LUGLIO '19	4.316,27	MOD. F24 E.P. del 08/08/2019	BANCA MPS
106E	LUGLIO '19	545,60	MOD. F24 E.P. del 08/08/2019	BANCA MPS
100E e COMPENSAZIONI VARIE	AGOSTO '19	44.877,38	MOD. F24 E.P. del 16/09/2019	BANCA MPS
104E	AGOSTO '19	3.510,00	MOD. F24 E.P. del 12/09/2019	BANCA MPS
106E	AGOSTO '19	202,00	MOD. F24 E.P. del 12/09/2019	BANCA MPS
100E e COMPENSAZIONI VARIE	SETTEMBRE '19	74.244,90	MOD. F24 E.P. del 16/10/2019	BANCA MPS
104E	SETTEMBRE '19	8.008,13	MOD. F24 E.P. del 11/10/2019	BANCA MPS
106E	SETTEMBRE '19	1.665,80	MOD. F24 E.P. del 11/10/2019	BANCA MPS

Il Collegio dei Revisori esamina la liquidazione IVA del mese di **LUGLIO 2019** che evidenzia un debito **di Euro 38.957,00** che viene versata con Mod. **F24 del 14/08/2019**.

Per il mese di **AGOSTO 2019** si evidenzia un'IVA a debito di **Euro 10.548,00** versata con Mod. **F24 del 16/09/2019**.

Per il mese di **SETTEMBRE 2019** si evidenzia un' **IVA a debito di Euro 17.100,00** versata con Mod. **F24 del 15/10/2019**.

Il Collegio prende atto dell'avvenuta trasmissione del Modello 770/2019 relativo al periodo d'imposta dal 01/01/2018 al 31/12/2018 come da Protocollo N. 19102218142637159-00044 del 22/10/2019.

In data 14/10/2019 è stato pubblicato l'indice di tempestività dei pagamenti dell'Ente relativo al periodo dal 01/07/2019 – 30/09/2019 che risulta essere -19,17.

Il Collegio assevera, il Verbale anno 2019 a cura della Responsabile del Servizio Finanziario, sul “Controllo del permanere degli Equilibri Generali di Bilancio” del 3<sup>o</sup> trimestre 2019 ai sensi del art. 9 dei Regolamenti dei controlli interni verificandone il regolare mantenimento.

Il Collegio prende atto altresì della trasmissione dei “Debiti fuori Bilancio 2018” in data 29/10/2019 sul portale “CON.TE” come si evince da ricevuta n. 0005938\_29102019\_AUT\_A91C\_A.

Il Collegio prende atto della trasmissione della BDAP – Bilancio Consolidato del 23/10/2019 come di evince da stampa di ricevuta di acquisizione datata 24/10/2019 prot. N. RGS233195.

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. 5000 DEL 24/07/2019 per Euro 498,00** relativo al pagamento alla Ditta "INFORMATICA.NET SRL " per fornitura mouse e tastiere logitech per servizio CED.

La spesa è stata assunta con impegno N. 615/1 del 2019 Cap 120002 tramite emissione di Buono d'ordine n. 3 del 18/06/2019. Il BO è stato emesso secondo le nuove direttive 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 è stata liquidata dall'ufficio preposto con DETERMINA DI LIQUIDAZIONE N. 18/14 del 15/07/2019, 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. 4490 DEL 24/07/2019 per Euro 89,80.

Il versamento all'Erario dell'IVA SPLIT è stata regolarmente effettuato con F24EP entro il 15/08/2019 (*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. 5450 DEL 14/08/2019 per Euro 10.000,00** relativo al pagamento alla AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE (EX-AMM) .” per estensione del Trasporto Pubblico Locale da e per centro commerciale di Mondo Juve III Trimestre 2019.

La spesa è stata assunta con impegno N. 619 del 2019 Cap 1970000 con Determinazione Dirigenziale N. 95/61 del 13/02/2019.

La pratica è stata regolarmente liquidata dall'ufficio preposto con DETERMINA DI LIQUIDAZIONE N. 09/61 del 07/08/2019, 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. 5916 DEL 10/09/2019 per Euro 1.507,82** per pagamento Alla Ditta "KYOCERA DOCUMENT SOLUTIONS ITALIA SPA" per fornitura stampanti per uffici comunali. La spesa è stata assunta con impegno N. 1080 del 2019 Cap 2170001 con Determinazione Dirigenziale N. 464/14 del 18/06/2019.

La spesa è stata regolarmente liquidata con Determinazione di Liquidazione n. 21/14 del 10/09/2019, 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. 5405 DEL 10/09/2019 per Euro 271,90.

Il versamento all'Erario dell'IVA SPLIT è stata regolarmente effettuato con F24EP entro il 15/10/2019 (*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. 4494 del 24/07/2019 per Euro 22.418,91** relativa a “INTROITO PER ADDIZIONALE COMUNALE ALL’IRPEF” .  
L’Agenzia delle Entrate provvede a riversare all’Ente la parte di Addizionale Comunale spettante.  
La Tesoreria MPS crea i sospesi in entrata per la somma riversata.  
L’ufficio contabilità e bilancio, parte entrata, provvede ad emettere l’ordinativo di riscossione a copertura di quanto creato, chiudendo la partita contabile (CAP 15000 ACC. 2019/39).
- **Reversale n. 4958 del 20/08/2019 per Euro 4.331,60** relativa a proventi da farmaci e parafarmaci dei giorni 9/12/13/14/15 di Agosto 2019 della Farmacia Comunale 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. Nello specifico su CAP 431000 ACC 2019/348.
- **Reversale n. 5500 del 12/09/2019 per Euro 30,27** relativa a introito per incassi Tariffa Rifiuti-TARI .  
L’Agenzia delle Entrate provvede a riversare all’Ente la parte di TARI.  
La Tesoreria MPS crea i sospesi in entrata per la somma riversata.  
L’ufficio contabilità e bilancio, parte entrata, provvede ad emettere l’ordinativo di riscossione a copertura di quanto creato, chiudendo la partita contabile (CAP 57000 ACC. 2017/392).

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

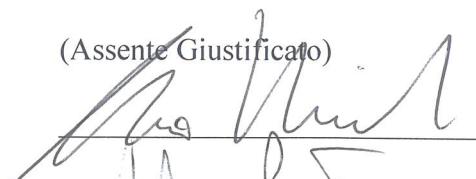
Al termine delle suddette operazioni i lavori del Collegio terminano alle ore 11,15 circa previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

### IL COLLEGIO DEI REVISORI

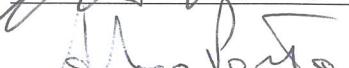
Dr.ssa Bosco Ornella

(Assente Giustificato)

Dr.Vicarioli Carlo

  
A handwritten signature in black ink, appearing to read "Carlo Vicarioli".

Rag. Porta Andrea

  
A handwritten signature in black ink, appearing to read "Andrea Porta".