

# CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

## **Verbale del Collegio dei Revisori dei conti N. 68/21-24 del 31 ottobre 2023**

Oggi trentuno ottobre duemilaventitre (31/10/2023) il Collegio dei Revisori dei Conti

nelle persone di:

Dott. ROBERT BRAGA	-Presidente
Dott. MARIA LUISA D'ADDIO	-Componente
Dott. GIOVANNI BOSTICCO	-Componente

si è riunito in videoconferenza su piattaforma Teams, per effettuare le operazioni di verifica trimestrale di cassa anche ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, dando inizio alla procedura di controllo della documentazione ricevuta su cartella compressa denominata "Verifica di cassa 3'trim.2023.zip"

Il Collegio dei Revisori è assistito dalla Dott.ssa Raffaella Rizzato, Responsabile del Servizio Finanziario.

### **Situazione incassi e pagamenti**

Risultano emessi n. 12636 reversali e n. 7856 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29.09.2023 per euro 98,77 con causale:

"UTILIZZO PALAZZO FLAIM PER CONVEGNO 13 OTT 23";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/09/2023 per euro 24,37 con causale "QUOTE SINDACALI FEDIRETS STIPENDI SETTEMBRE 2023".

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Collegio svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del terzo trimestre 2023, così come risulta dalle carte di lavoro.

### **Adempimenti fiscali**

Il collegio dei Revisori prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi e contributivi previdenziali come da documentazione agli atti dell'ufficio.

In particolare, in data 23/10/2023 è stato trasmesso telematicamente il modello 770/2023 per anno di imposta 2022 giusta ricevuta telematica n. . 09334820157 – 0000001

La Comunicazione Liquidazione Periodica IVA relativa al secondo trimestre 2023 è stata trasmessa in data 22/08/2023 giusto protocollo AdE n.328406775.

### **Versamenti periodici**

Il sottoscritto Collegio procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni ed evidenza quanto riportato nel prospetto conservato tra le carte di lavoro.

L'articolo 35, comma 8 del Decreto Legge 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, a decorrere dall'entrata in vigore del predetto Decreto e fino al 31 dicembre 2021 e poi prorogato fino alla data del 31 dicembre 2025 dall'art.164 della legge di bilancio 2022, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 e di conseguenza da tale data i tesoriери devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato alla Banca Popolare di Sondrio il Collegio attesta che:

Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale del 3° trimestre 2023 è di euro 10.349.732,78= ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2022	17.093.170,20	+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	36.864.474,65	+
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	46.147.059,19	-
Saldo di cassa	7.810.585,66	
Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:		
Fondo di Cassa al 31/12/2022	17.093.170,20	+
Riscossioni	35.490.552,66	+
Pagamenti, come da mandati emessi	46.151.190,51	-
Saldo di cassa c/o l'Ente	6.432.532,35	
I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:		
Incassi in attesa di reversale	1.373.921,99	+
Pagamenti in attesa di mandato	3.919,11	-
Mandati ancora da pagare	8.050,43	+
Reversali da contabilizzare tesoreria	0,00	-
Saldo derivante dalla conciliazione	7.810.585,66	

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente;

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare. Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Il Collegio si riserva in successiva verifica di effettuare un controllo della consistenza fisica del denaro contante presso l'economo.

Dalle scritture contabili risulta - così come da determina n.1795 del 02/10/2023 - che la giacenza di cassa al 02.10.2023 è pari a euro 6.054,75, totale composto da € 4.730,86= contante in cassa e

da € 1.323,89 disponibili sulla carta prepagata che non corrisponde con il saldo di cassa alla data odierna per i seguenti buoni/anticipi di pagamento emessi e non ancora contabilizzati

n.	Data	Importo
130	03/10/2023	53,60
131	03/10/2023	60,00
132	04/10/2023	39,40
133	05/10/2023	35,00
134	05/10/2023	39,20
135	05/10/2023	32,95
136	11/11/2023	20,41
137	13/10/2023	16,00
138	16/10/2013	60,00
139	16/10/2023	23,94
140	19/10/2023	153,36
141	19/10/2023	70,00
142	23/10/2013	27,00
143	23/10/2023	15,00
144	24/10/2023	269,60
145	24/10/2023	21,00
146	24/10/2023	300,67
147	24/10/2023	170,00
148	26/10/2023	45,00
TOTALE		1.452,13

La verifica ha termine previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.  
Letto, confermato e sottoscritto.

### **Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. ROBERT BRAGA - Presidente

Dott. MARIA LUISA D'ADDIO - Componente

Dott. GIOVANNI BOSTICCO - Componente