

CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

Verbale del Collegio dei Revisori dei conti N. 63/21-24 del 19 luglio 2023

Oggi diciannove luglio duemilaventitre (19/06/2023) 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 presso l'ufficio Bilancio e Contabilità sito nella Sede Comunale di Verbania, Piazza Garibaldi n. 2, anche in uso al Collegio dei Revisori, ha effettuato 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:

Il Collegio dei Revisori è assistito dalla Dott.ssa Raffaella Rizzato, Responsabile del Servizio Finanziario e dall'Assessore Dott.ssa Anna Bozzuto.

Prende la parola il Presidente, il quale informa di essersi recato alle ore 8:00 odierne presso la Farmacia Comunale per effettuare la verifica di cassa le cui risultanze vengono riportate nel proseguo del presente verbale.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n. 8223 reversali e n. 5470 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29.06.2023 per euro 3.117,84 con causale: "RITENUTA IVA PER SCISSIONE CONTABILE SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE ANNO 2023"; L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/06/2023 per euro 622,38 con causale "Fatt. 89 del 20/06/2023 Prot. 01/2023/3299 - BAR, food and beverage talk".

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 secondo trimestre 2023, così come risulta dalle carte di lavoro ed in particolare:

- mandati



N.	Capitolo	Prenotazione	Impegno	Liquidazione	Mandato	Data
1	28000/008	2023/14	2023/149/2	2023/4083	4083	15/05/2023
2	29450/000		2023/251/0	2023/4914	4914	12/06/2023
3	29450/000		2023/251/0	2023/3100	3099	12/04/2023
4	24600/002		2023/1966/0	2023/4601	4601	30/05/2023
5	25550/270		2022/4789/1	2023/3952	3952	09/05/2023
6	15850/300		2022/3148/0	2023/3393	3393	21/04/2023
7	10900/000		2023/193/0	2023/3189	3189	17/04/2023
8	16660/200		2023/1128/0	2023/3601	3601	28/04/2023

- reversali

N.	Capitolo	Accertamento	Reversale	Data
1	5350/010	2021/958/5	7795	19/06/2023
2	2200/100	2023/528/0	6405	18/05/2023
3	4570/200	2022/612/0	5769	09/05/2023
4	3420/100	2023/45/0	6598	23/05/2023
5	6840/003	2023/19/0	4811	17/04/2023
6	6840/002	2023/16/0	4582	12/04/2023
7	3820/000	2016/76/0	7163	01/06/2023
8	4520/100	2023/500/0	5767	09/05/2023
9	3881/100	2023/29/0	7843	20/06/2023

Durante la verifica vengono chiesti alcuni chiarimenti che trovano puntuale ed esauriente risposta da parte del personale.

Adempimenti fiscali

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

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 evidenzia 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, 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 tesorieri devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Il Collegio verifica che il tesoriere entro il termine di legge ha versato sul conto aperto presso la Tesoreria statale il 50% delle disponibilità liquide depositate alla data del 24.01.2013.

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 2' 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	24.366.575,15	+

Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	31.110.012,57	-
Saldo di cassa	10.349.732,78	
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	17.875.711,18	+
Pagamenti, come da mandati emessi	31.109.212,57	-
Saldo di cassa c/o l'Ente	3.859.668,81	
I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:		
Incassi in attesa di reversale	6.490.863,97	+
Pagamenti in attesa di mandato	800,00	-
Mandati ancora da pagare	0,00	+
Reversali da contabilizzare tesoreria	0,00	-
Saldo derivante dalla conciliazione	10.349.732,78	

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.

Inoltre il Collegio procede al controllo dell'agente contabile

Economista:

la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 5.187,04 ed è così composta:

Numero pezzi	Taglio da euro	totale
Carta prepagata		1.777,60
0	100,00	0,00
26	50,00	1.300,00
57	20,00	1.140,00
52	10,00	520,00
42	5,00	210,00
71	2,00	142,00
82	1,00	82,00
22	0,50	11,00
10	0,20	2,00
21	0,10	2,10
2	0,05	0,10
9	0,02	0,18
6	0,01	0,06
totale		5.187,04

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa al 04.07.2023 è pari a euro 6.069,84, totale composto da € 4.292,24= contante in cassa e da € 1.777,60 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
88	04/07/2023	30,00
89	05/07/2023	711,40
90	06/07/2023	23,30
91	10/07/2023	14,10
92	13/07/2023	30,00
93	17/07/2023	50,00
94	17/07/2023	16,00
95	18/07/2023	8,00
TOTALE		882,80

Per quanto riguarda la **Farmacia Comunale**, viene allegato al presente verbale il resoconto di verifica di cassa odierna che evidenzia un saldo – tra moneta contante ed elettronica – pari a euro 3.033,02.

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