

# CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

## Verbale del Collegio dei Revisori dei conti N. 23/21-24 del 21 aprile 2022

Oggi ventuno aprile duemilaventidue (21/04/2022) alle ore 09:00 il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

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

con inizio lavori presso la sede dell'ente alle ore 09:00, 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.

### Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n. 3559 reversali e n. 2343 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/03/2022 per euro 2.435,00 con causale: "[PROGETTI&SOLUZIONI] /RFB/220000000363392/300.00";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/03/2022 per euro 2.007,98 con causale "SALDO INDENNITA' GENNAIO 2022; SALDO INDENNITA' FEBBRAIO 2022".

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 primo trimestre 2022 sulla base di prospetto in excel trasmesso all'Ente che ha riposrtato la scelta di n.9 reversali e n.7 mandati.

Le risultanze dei controlli sono conservate tra le cate di lavoro.

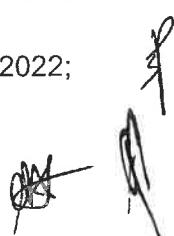
### Adempimenti fiscali

Il collegio dei Revisori prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali e contributivi di periodo come da documentazione agli atti dell'ufficio ed in particolare:

invio telematico CU giusta ricevuta n. 22031110533165987 del 11.03.2022;

invio telematico saldo/acconto imposta di bollo virtuale giusta ricevuta telematica n. 22010512321513007 del 05.01.2022;

invio telematico LIPE relativa al 4° trim 2021 giusto protocollo ID n. 297804770 del 09.02.2022;



Il saldo IVA derivante dalle liquidazioni periodiche del 1° trimestre 2022 evidenziano i seguenti importi:

Gennaio 2022 credito 13.360,92 versamento 10.178,50 cod 601E

Febbraio 2022 credito 13.360,92 versamento 14.806,92 cod 602E

Marzo 2022 credito 13.360,92 versamento 38.319,79 cod 603E

Il Collegio suggerisce di riportare il credito nei registri IVA al fine di compensarlo verticalmente con la liquidazione IVA del mese di aprile 2022.

### **Versamenti periodici**

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

### **Verifica tesoreria comunale**

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 risultante dal Verbale di Cassa di chiusura esercizio 2021 è di euro 13.088.940,39= ed è determinato da:

|  |               |   |
|--|---------------|---|
| Fondo di Cassa al 31/12/2021                   | 13.088.940,39 | + |
| Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere | 11.520.411,95 | + |
| Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere   | 11.396.874,53 | - |
| Saldo di cassa                                 | 13.212.477,81 |   |

Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

|                                   |               |   |
|-----------------------------------|---------------|---|
| Fondo di Cassa al 31/12/2020      | 13.088.940,39 | + |
| Riscossioni                       | 10.763.741,41 | + |
| Pagamenti, come da mandati emessi | 11.396.354,04 | - |
| Saldo di cassa c/o l'Ente         | 12.456.327,76 |   |

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

|                                       |               |   |
|---------------------------------------|---------------|---|
| Incassi in attesa di reversale        | 756.670,54    | + |
| Pagamenti in attesa di mandato        | 520,49        | - |
| Mandati ancora da pagare              | 0,00          | + |
| Reversali da contabilizzare tesoreria | 0,00          | - |
| Saldo derivante dalla conciliazione   | 13.212.477,81 |   |

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 **Econom**

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 4.979,70 ed è così composta:

| Numero pezzi | Taglio da euro | totale   |
|--------------|----------------|----------|
| 0            | 100,00         | 0,00     |
| 60           | 50,00          | 3.000,00 |
| 46           | 20,00          | 920,00   |
| 37           | 10,00          | 370,00   |
| 74           | 5,00           | 370,00   |
| 99           | 2,00           | 198,00   |
| 99           | 1,00           | 99,00    |
| 28           | 0,50           | 14,00    |
| 26           | 0,20           | 5,20     |
| 27           | 0,10           | 2,70     |
| 6            | 0,05           | 0,30     |
| 15           | 0,02           | 0,30     |
| 20           | 0,01           | 0,20     |
| totale       |                | 4.979,70 |

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa al 04.04.2022 è pari a euro 5.176,83 che non corrisponde con il saldo di cassa per i seguenti buoni/anticipi di pagamento emessi e non ancora contabilizzati

| n. | Data       | Importo |
|----|------------|---------|
| 52 | 04/04/2022 | 13,70   |
| 53 | 07/04/2022 | 60,13   |
| 54 | 11/04/2022 | 3,60    |
| 55 | 20/04/2022 | 99,70   |
|    | 20/04/2022 | 20,00   |
|    | TOTALE     | 197,13  |

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 BOSTICCIO - Componente