

## CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

### Verbale del Collegio dei Revisori dei conti n.32\_21-24 del 25 luglio 2022

Oggi venticinque luglio duemilaventidue (25/07/2022) il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. ROBERT BRAGA -Presidente

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, 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.

Risulta assente giustificata la Dott.ssa Maria Luisa D'Addio.

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

#### Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n. 8364 reversali e n. 4910 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/06/2022 per euro 541,00 con causale: "PERMESSO DI COSTRUIRE: NUOVA COSTRUZIONE AI SENSI DELL.ART. 10 COMMA 1DELLE N.A.

DEL P.R.G. VIGENTE PERMESSO RICHIESTO DA: STEFANO MASSA";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/06/2022 per euro 277,29 con causale "FATT. 0074001009/1 DEL 16/06/2022 PROT. 01/2022/3225 - FATT. LIC&CONCESS." a favore di ANAS SPA.

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 2022; in particolare sono stati estratti n.7 mandati di pagamento e n.10 reversali conservate tra le proprie carte di lavoro così meglio dettagliate:



**MANDATI:**

n.	Capitolo	Prenotazione	Impegno	Liquidazione	Mandato
1	29450/000		2022/207/0	2022/4396	4396
2	26000/169		2022/1192/3	2022/4013	4013
3	420/100		2022/1586/0	2022/2955	2955
4	1000/024		2022/244/0	2022/4896	4896
5	10900/000		2022/1703/0	2022/3524	3524
6	23320/200		2022/1564/0	2022/3806	3806
7	3410/000		2022/401/0	2022/3779	3779

**REVERSALI:**

n.	Capitolo	Accertamento	Reversale
1	4860/700	2021/502/0	7094
2	3440/000	2022/41/0	5624
3	3370/100	2022/231/0	6443
4	3820/000	2021/111/0	5030
5	3820/000	2021/111/0	6518
6	3820/000	2021/111/0	6115
7	3820/000	2022/55/0	4680
8	3820/000	2022/55/0	5508
9	3820/000	2021/111/0	5506
10	2690/000	2022/51/0	3921

in particolare è stato verificato il corretto processo di rilevazione, tenuta conto e versamento dell'iva da split payment per il mese di maggio 2022.

**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 Dichiarazione annuale IVA in data 27.04.2022 giusto protocollo telematico n. 10304119067 – 0000001. La stessa chiude a credito pe reuro 18.361;

invio telematico imposta di bollo virtuale fatture elettroniche 1° trimestre 2022 giusta ricevuta telematica n. 22051111231219745/000001 del 16.05.2022;

invio telematico LIPE relativa al 1° trim 2022 giusto protocollo ID n. 302632617 del 09/05/2022;

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

Aprile 2022 debito 12.154,80 versamento cod 604E del 16/05/22;  
 Maggio 2022 debito 21.631,41 versamento cod 605E del 16/06/22;  
 Giugno 2022 debito 41.433,42 versamento cod 606E del 18/07/22.



### **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	24.476.632,35	+
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	23.436.381,41	-
Saldo di cassa	14.129.191,33	

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

Fondo di Cassa al 31/12/2021	13.088.940,39	+
Riscossioni	20.872.037,41	+
Pagamenti, come da mandati emessi	23.439.231,41	-
Saldo di cassa c/o l'Ente	10.521.746,39	

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Incassi in attesa di reversale	3.604.594,94	+
Pagamenti in attesa di mandato	0,00	-
Mandati ancora da pagare	2.850,00	+
Reversali da contabilizzare tesoreria	0,00	-
Saldo derivante dalla conciliazione	14.129.191,33	

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

**Economia:**

la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 4.174,61 ed è così composta:



Numero pezzi	Taglio da euro	totale
0	100,00	0,00
39	50,00	1.950,00
60	20,00	1.200,00
48	10,00	480,00
41	5,00	205,00
101	2,00	202,00
101	1,00	101,00
52	0,50	26,00
42	0,20	8,40
16	0,10	1,60
8	0,05	0,40
2	0,02	0,04
17	0,01	0,17
<b>totale</b>		<b>4.174,61</b>

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa al 05.07.2022 è pari a euro 5.025,83 che non corrisponde con il saldo di cassa per i seguenti buoni/anticipi di pagamento emessi e non ancora contabilizzati

n.	Data	Importo
95	06/07/2022	50,00
96	07/07/2022	52,38
97	07/07/2022	29,00
98	07/07/2022	50,00
99	08/07/2022	16,00
100	12/07/2022	13,10
101	12/07/2022	59,00
102	18/07/2022	7,00
103	18/07/2022	154,99
104	18/07/2022	29,75
105	25/07/2022	70,00
Anticipo da emettere a buono	14/07/2022	320,00
	<b>TOTALE</b>	<b>851,22</b>

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. GIOVANNI BOSTICCO - Componente