

CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

Verbale del Collegio dei Revisori dei conti n. 70 del 22 luglio 2021

Oggi ventidue luglio duemilaventuno (22/07/2021) alle ore 10:00 il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. OSCAR ROSSO -Presidente

Dott. ROBERT BRAGA -Componente

Dott. ALESSANDRO DE FAVERI -Componente

con inizio lavori alle ore 8:30 presso la sede della Farmaci Comunale e prosecuzione presso la sede dell'ente alle ore 10:00, 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. 8076 reversali e n. 4445 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2021 per euro 183,00 con causale: "/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2021-06-29CIPBITMM-N00000000000110";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 25/06/2021 per euro 122,78 con causale "CONTRIBUTO PER LA CONNESSIONE E ATTIVAZIONE DELLA FORNITURA DELLA CORRENTE ELETTRICA PRESSO LE SPIAGGE".

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

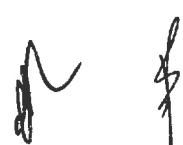
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e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

Il Collegio svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre 2021;

Sono state estratte a campione le seguenti reversali (allegati dal n.7 al n. 13)

- n. 4436 del 15/04/2021 sanzioni CDS € 32.100,00
- n. 6047 del 19/05/2021 fall tema fill srl – riaperto € 38.664,16
- n. 6783 del 03/06/2021 min. istruzione € 87.214,64

e mandati:



- n. 2515 del 09/04/2021	civelli costruz. srl	€ 75.102,03
- n. 3789 del 31/05/2021	grassi emanuele i.edile	€ 51.609,83
- n. 4294 del 18/06/2021	coop.isola verde onlus	€ 129.991,55

La relativa documentazione è conservata nelle 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.

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 risultante dal Verbale di Cassa di chiusura esercizio 2020 è di euro 11.004.179,41= ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2020	11.004.179,41	+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	17.206.149,12	+
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	21.758.513,80	-
Saldo di cassa	6.451.814,73	

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

Fondo di Cassa al 31/12/2020	11.004.179,41	+
Riscossioni	17.004.727,35	+
Pagamenti, come da mandati emessi	21.758.513,80	-
Saldo di cassa c/o l'Ente	6.250.392,96	

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Incassi in attesa di reversale	201.421,77	+
Pagamenti in attesa di mandato	0,00	-

Mandati ancora da pagare	0,00	+
Reversali da contabilizzare tesoreria	0,00	-
Saldo derivante dalla conciliazione	6.451.814,73	

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 4.611,57 ed è così composta:

Numero pezzi	Taglio da euro	totale
0	100,00	0,00
51	50,00	2.550,00
48	20,00	960,00
70	10,00	700,00
37	5,00	185,00
52	2,00	104,00
78	1,00	78,00
58	0,50	29,00
8	0,20	1,60
23	0,10	2,30
23	0,05	1,15
18	0,02	0,36
16	0,01	0,16
totale		4.611,57

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa al 02.07.2021 è pari a euro 5.054,43 che non corrisponde con il saldo di cassa per i seguenti buoni/anticipi di pagamento emessi e non ancora contabilizzati

n.	Data	Importo
86	02/07/2021	62,30
87	02/07/2021	14,96
88	05/07/2021	18,00
89	05/07/2021	40,00
90	07/07/2021	9,00
91	12/07/2021	45,00



92	14/07/2021	54,00
93	15/07/2021	70,00
94	15/07/2021	70,00
95	21/07/2021	59,60

Il Collegio inserisce nel presente verbale i rapporti di verifica eseguiti presso gli agenti contabili esterni per imposta di soggiorno avvenuti nel mese di giugno 2019.

Il Collegio si è fatto produrre l'elenco dei soggetti al versamento dell'imposta di soggiorno da I quale estraeva a campione 6 strutture evidenziate in colore verde.

La verifica è stata svolta quindi presso Hotel Pallanza, Camping Village Solino e Malù srl (di cui si allegano i verbali da 1 a 6). Il collegio rimandava la verifica presso gli altri tre agenti contabili nell'anno 2020. Tale verifica non è stata possibile effettuare a causa degli eventi pandemici, tuttora in corso.

Farmacia Comunale

Dalla verifica di cassa presso la farmacia comunale risulta un saldo di denaro contante, comprensivo dei fondi cassa di euro 2.884,30. Le risultanze sono indicate al presente verbale al n. 14.

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.

Per quanto riguarda le scadenze telematiche e dichiarativi il collegio ha rilevato:

- invio telematico Li.Pe. I Trimestre 2021 giusto protocollo ID SDI n. 282819054 del 24/05/2021.
- dich IVA annuale 2020 giusto protocollo telematico n. 21042710220965535 del 27/04/2021

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.

Le liquidazioni iva dei primi tre mesi dell'anno 2021 evidenziano i seguenti risultati:

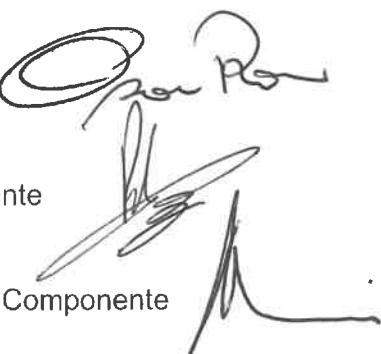
- | | | | |
|--------------------------|--------------------|---------------------|---------------|
| IVA mese di aprile 2021: | debito € 50.574,85 | versato € 50.574,85 | il 17/05/2021 |
| IVA mese di maggio 2021: | debito € 22.684,22 | versato € 22.684,22 | il 16/06/2021 |
| IVA mese di giugno 2021: | debito € 43.276,13 | versato € 43.276,13 | il 16/07/2021 |

La verifica ha termine previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. OSCAR ROSSO - Presidente



Dott. ROBERT BRAGA - Componente

Dott. ALESSANDRO DE FAVERI - Componente