

CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

Verbale del Collegio dei Revisori dei conti n. 7/21-24 del 29 ottobre 2021

Oggi ventinove ottobre duemilaventuno (29/10/2021) il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

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

con inizio lavori alle ore 8:20 e prosecuzione presso la sede dell'ente alle ore 10:15, 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 Spotti, Responsabile del Settore Bilancio e contabilità nonché dalla Dott.ssa Raffaella Rizzato, Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n. 12194 reversali e n. 6583 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2021 per euro 1.555,95 con causale: "NOP:86025228602522 VERSAMENTI F24***COD.CAT. L746 - ICI-IMU";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/09/2021 per euro 44.110,43 lordi con causale "Fatt. S2/9/2 del 23/09/2021 Prot. 01/2021/4857 - Rendiconto di gestione alloggi comunali - Periodo 01/01/2017-31/12/2017 - D.D. 71 del 17/01/2020 Impegni Nr. 431 e Nr. 432".

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 2021;

Sono state estratte a campione reversali e mandati con il seguente metodo: ordinamento degli elenchi in excel dei mandati e delle reversali per importo partendo dal più alto al più basso e selezione di una riga ogni 500 partendo dalla prima. La relativa documentazione è conservata nelle carte di lavoro. L'elenco è il seguente:

Elenco Mandati selezionati (allegati)

C)

N.riga selezione

		Prenotazio-		Liquidazio-		
	Capitolo	ne	Impegno	ne	Mandato	Data
prima	29450/000		2021/210/0	2021/5661		16/08/202
	500	22710/000	2021/297/0	2021/5448	5661 1	03/08/202
	1000	26300/093 9300/30	2021/1398/ 4	2021/4999	5448 1	20/07/202
	1500	2	2021/993/0	2021/5652	4999 1	16/08/202
	2000	29480/100	2021/235/0	2021/4670	5652 1	01/07/202
					4670 1	

Elenco Reversali selezionate (Allegati)

B)

		Accerta-				
	Capitolo	mento	Reversale	Data	Provvedimento	Importo
prima	5350/01			04/08/202	DT - 1577 - 08/10/2020 -	
	0	2021/6/0	9614	1	EE	2095367
	3440/00			06/08/202		
	500	0	2021/52/0	9775	SP - EE	1960,5
	2860/10			06/08/202		
	1000	0	2021/56/0	9749	SP - EE	666,15
	3080/30			29/09/202		
	1500	0	2021/60/0	12061	SP - EE	353
				07/09/202		
	2000	230/000	2020/283/0	10655	SP - EE	180
				14/09/202	DT - 365 - 18/03/2021 -	
	2500	530/000	2021/183/0	11140	EE	84,8
	2600/20			15/09/202		
	3000	0	2021/65/0	11469	SP - EE	50
		<u>le seguenti selezionate ma scartate dal campione per duplicazione di tipologia:</u>				
				05/07/202	DT - 690 - 04/05/2016 -	
	3500	830/000	2016/332/0	8228	EE	17,13
				20/07/202	DT - 630 - 19/04/2017 -	
	4000	840/000	2017/218/0	8917	EE	1,87

VERIFICA DI CASSA FARMACIA COMUNALE

Il dott. Braga insieme al Dott.Bosticco hanno provveduto ad effettuare la verifica di cassa anche presso la Farmacia comunale assistiti dal direttore responsabile, Dott.ssa Prandi, e dal responsabile di ragioneria, Ragioniera Sbernini.

I saldi cassa sono stati verificati per un totale di euro 3.359,98. Nelle carte di lavoro, qui allegate sotto la lettera A) sono evidenziati i dettagli di riscontro e la conta fisica della moneta contante.

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 il mod 770/2021 risulta trasmesso dall'Ente in data 25 ottobre 2021 giusta ricevuta n. 21102512073659162.

La liquidazione IVA periodica del 2° trimestre risulta trasmessa giusta ricevuta Comunicazione n. 287782489 del 3/9/2021

Gestione Split Payment

Il collegio dei Revisori ha verificato la corretta gestione dello split payment riferito ai pagamenti dei fornitori avvenuti nel mese di settembre 2021. Il totale IVA versato risulta pari a euro 221.981,15 giusta quietanza datata 15/10/2021.

Per quanto riguarda l'aggiornamento della piattaforma dei crediti commerciali la Dott.ssa Raffaella Spotti informa il collegio che il programma gestioanle, una volta trasmesso il mandato, per il tramite di Siope+ viene automaticamente aggiornata tale piattaforma.

Liquidazioni IVA di periodo

Il collegio dei Revisori ha verificato i registri di periodo che sono suddivisi per tipologia di servizio. Risultano un totale di 17 sezionali di sttività con iva detraibile e n. 6 con attività iva esente/indetraibile.

I registri vengono verificati a campione con le seguenti risultanze:

IVA acquisti sez 01.- asili nido	Prot. 156 del 17.09.2021 – FASTWEB SPA imp 48,38 iva 10,64	Non richiesta	Stampato al 30/09/2021 alla pag. 20 - riepilogo	Non dovuta
IVA corrispettivi – sez 10 - farmacia	Data 30.09.2021 euro 3.388,36	Non richiesta	Stampato alla pag. 36 - riepilogo	Non dovuta
IVA vendite sez.2 – corsi di formazione	Prot. 1 del 5.08.21 cliente Felia Rita euro 50,00 - esente	Non richiesta	Stampato a settembre 2021 pag 2 - riepilogo	Non dovuta

PERIODO	IMPORTO	
Luglio 2021	19.988,61 debito	Versato il 20.08.2021
agosto 2021	22.817,29 debito	Versato il 16.09.2021
settembre 2021	51.785,42 debito	Versato il

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 seguente prospetto riepilogativo:

dettaglio Numero

Modelli F24		Data versamento	Saldo	
Protocollo Telematico				
1 Dettaglio del Versamento 1	1	9/8/2021	3,34	Euro
21080410373564711/000001				
2 Dettaglio del Versamento 2	5	20/8/2021	193.348,98	Euro
21081009083259539/000001				
3 Dettaglio del Versamento 3	1	20/8/2021	345.323,05	Euro
21081712161854951/000001				
4 Dettaglio del Versamento 4	1	20/8/2021	19.988,61	Euro
21081712203455663/000001				
5 Dettaglio del Versamento 5	1	20/8/2021	344,00	Euro
21081813272168360/000001				
6 Dettaglio del Versamento 6	1	30/8/2021	3.730,66	Euro
21080913030558148/000001				
7 Dettaglio del Versamento 7	1	6/9/2021	5,85	Euro
21090112175822222/000001				
8 Dettaglio del Versamento 8	1	16/9/2021	204.668,04	Euro
21090712042550951/000001				
9 Dettaglio del Versamento 9	1	16/9/2021	22.817,29	Euro
21090712053351246/000001				
10 Dettaglio del Versamento 10	5	16/9/2021	183.819,40	Euro
21090915573037894/000001				
11 Dettaglio del Versamento 11	1	22/9/2021	988,00	Euro
21092013264168443/000001				
12 Dettaglio del Versamento 12	1	7/10/2021	5,02	Euro
21100415480919632/000001				
13 Dettaglio del Versamento 13	1	11/10/2021	310,00	Euro
21100709432513952/000001				
14 Dettaglio del Versamento 14	1	15/10/2021	234.299,23	Euro
21101209202120344/000001				
15 Dettaglio del Versamento 15	1	15/10/2021	51.785,42	Euro
21101209243521356/000001				
16 Dettaglio del Versamento 16	5	18/10/2021	192.781,76	Euro
21101117570611672/000001				



17 Dettaglio del Versamento 17 1
21101312584217161/000001

18/10/2021 1.700,00

Euro

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 dal 01.07.2021, 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	31.740.890,87	+
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	33.291.760,05	-
Saldo di cassa	9.453.310,23	

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	31.327.998,10	+
Pagamenti, come da mandati emessi	33.291.760,05	-
Saldo di cassa c/o l'Ente	9.040.417,46	

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Incassi in attesa di reversale	412.892,77	+
Pagamenti in attesa di mandato	0,00	-
Mandati ancora da pagare	0,00	+
Reversali da contabilizzare tesoreria	0,00	-
Saldo derivante dalla conciliazione	9.453.310,23	

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

Economò:

la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 4.024,99 ed è così composta:

Numero pezzi	Taglio da euro	totale
0	100,00	0,00
43	50,00	2.150,00
37	20,00	740,00
83	10,00	830,00
40	5,00	200,00
15	2,00	30,00
43	1,00	43,00
41	0,50	20,50
28	0,20	5,60
46	0,10	4,60
16	0,05	0,80
17	0,02	0,34
15	0,01	0,15
totale		4.024,99

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa al 29.10.2021 è pari a euro 5.010,24 che non corrisponde con il saldo di cassa per i seguenti buoni/anticipi di pagamento emessi e non ancora contabilizzati

n.	Data	Importo
126	05/10/2021	30,00
127	08/10/2021	98,36
128	11/10/2021	70,00
129	12/10/2021	119,90
130	13/10/2021	10,80
131	14/10/2021	66,00
132	15/10/2021	79,40
133	19/10/2021	20,00
134	19/10/2021	30,00
135	21/10/2021	7,00
136	22/10/2021	103,90
137	22/10/2021	39,90
138	26/10/2021	45,00
139	26/10/2021	99,99
140	26/10/2021	70,00
141	27/10/2021	95,00
TOTALE		985,25

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

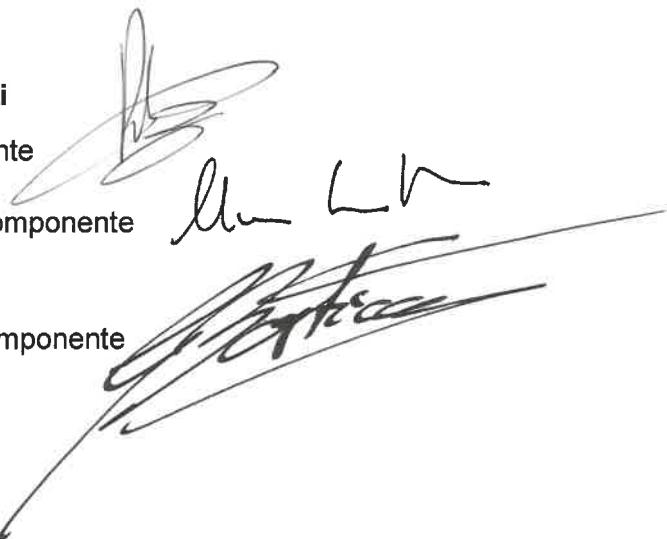
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. ROBERT BRAGA - Presidente

Dott. MARIA LUISA D'ADDIO - Componente

Dott. GIOVANNI BOSTICCO - Componente



The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature, at the top left, is a stylized 'B'. To its right is a signature that appears to be 'Luisa D'Addio'. Below these is a larger, more complex signature that includes the name 'Giovanni Bosticco'.