

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

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

Elenco Reversali selezionate (Allegati
B)

	Capitolo	Accerta- mento	Reversale	Data	Provvedimento	Importo
	5350/01			04/08/202	DT - 1577 - 08/10/2020 -	
prima	0	2021/6/0	9614	1	EE	2095367
	3440/00			06/08/202		
500	0	2021/52/0	9775	1	SP - EE	1960,5
	2860/10			06/08/202		
1000	0	2021/56/0	9749	1	SP - EE	666,15
	3080/30			29/09/202		
1500	0	2021/60/0	12061	1	SP - EE	353
				07/09/202		
2000	230/000	2020/283/0	10655	1	SP - EE	180
				14/09/202	DT - 365 - 18/03/2021 -	
2500	530/000	2021/183/0	11140	1	EE	84,8
	2600/20			15/09/202		
3000	0	2021/65/0	11469	1	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	1	EE	17,13
				20/07/202	DT - 630 - 19/04/2017 -	
4000	840/000	2017/218/0	8917	1	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 quietenza 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 gestionale, 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 attività 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

Luglio 2021

agosto 2021

settembre 2021

IMPORTO

19.988,61 debito

22.817,29 debito

51.785,42 debito

Versato il 20.08.2021

Versato il 16.09.2021

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

Economo:

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

