

CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

Verbale del Collegio dei Revisori dei conti N. 66 del 22 aprile 2021

Oggi ventidue aprile duemilaventuno (22/04/2021) 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 08:00 nella sede della farmacia comunale e, successivamente, con prosecuzione presso la sede dell'ente - ufficio Bilancio e Contabilità - sito in 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. 3878 reversali e n. 2205 mandati.

L'ultima reversal di incasso è stata emessa in data 31/03/2021 per euro 52.184,28 con causale: "MUTUO 454838000 CUP F51I10000200004 IT27Z0760203200000000029814";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/03/2021 per euro 4.538,92 con causale "Fatt. 16/FET del 24/03/2021 Prot. 01/2021/1541 - realizzazione del progetto Channelib una webtv delle biblioteche in rete".

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

- n. 727 del 21/01/2021	tares-tari	€ 130.772,94
- n. 2181 del 24/03/2021	iva ft Acqua NOVCO	€ 17.028,46
- n. 2888 del 15/03/2021	min. Interno	€ 410.000,00

e mandati:

- n. 580 del 25/01/2021	consorzio rifiuti	€ 98.623,00
- n. 1275 del 19/02/2021	Conser VCO	€ 123.669,92

- n. 2065 del 19/03/2021 consorzio serv.sociali € 115.000,00

La relativa documentazione è conservata nelle 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	6.362.890,75	+
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	9.346.256,61	-
Saldo di cassa	8.020.813,55	

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	6.175.712,08	+
Pagamenti, come da mandati emessi	9.346.256,61	-
Saldo di cassa c/o l'Ente	7.833.634,88	

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Incassi in attesa di reversale	187.178,67	+
Pagamenti in attesa di mandato	0,00	-
Mandati ancora da pagare	0,00	+
Reversali da contabilizzare tesoreria	0,00	-
Saldo derivante dalla conciliazione	8.020.813,55	

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

Econo:

la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 4.544,43 ed è così composta:

Numero pezzi	Taglio da euro	totale
0	100,00	0,00
51	50,00	2.550,00
45	20,00	900,00
56	10,00	560,00
40	5,00	200,00
92	2,00	184,00
106	1,00	106,00
70	0,50	35,00
24	0,20	4,80
26	0,10	2,60
27	0,05	1,35
23	0,02	0,46
22	0,01	0,22
totale		4.544,43

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa al 07.04.2021 è pari a euro 5.167,45 che non corrisponde con il saldo di cassa per i seguenti buoni/anticipi di pagamento emessi e non ancora contabilizzati

n.	Data	Importo
38	08/04/2021	7,00
39	09/04/2021	37,05
40	13/04/2021	80,00
41	13/04/2021	10,00
42	15/04/2021	206,54
43	20/04/2021	67,16
44	20/04/2021	84,30
45	20/04/2021	60,97
46	22/04/2021	70,00

Farmacia Comunale

Dalla verifica di cassa presso la farmacia comunale risulta un saldo di denaro contante, comprensivo dei fondi cassa di euro 2.538,67. Le risultanze sono allegate al presente verbale.

Resa del Conto della gestione del Tesoriere e degli Agenti Contabili

Il Collegio dei Revisori prende atto entro 30 giorni dalla chiusura dell'anno il Tesoriere e tutti gli agenti contabili hanno predisposto il conto della loro gestione sugli appositi modelli contabili ai sensi del D.P.R. 31/01/1996 n. 194. Prende atto inoltre che l'ente provvederà ad aggiornare la banca dati SIRECO tenuta dalla Corte dei Conti entro 60 giorni dal termine di approvazione del Rendiconto della Gestione.

Equilibri di bilancio di previsione 2019-2021

Il Collegio prende atto che il nuovo vincolo di finanza pubblica di cui all'art. 1 c. 821 della Legge n. 145/2018 relativo alla verifica degli equilibri di bilancio, che prevede che a decorrere dal 2019 i comuni si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo e che tale informazione è desunta dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, verrà verificato in tale sede.

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 CU giusto prot. Telematico n. 21022611205832628 del 26/02/2021;
- invio telematico Li.Pe. IV Trimestre 2020 giusto protocollo n.11681857812 del 19/02/2021 con codice ID SDI n. 277021583.

Il Collegio ha poi verificato la bozza della dichiarazione annuale IVA 2021 relativa all'anno 2020.

Altri adempimenti

Il Collegio verifica che l'Ente ha provveduto tempestivamente all'invio telematico del questionario SIQUEL alla Corte dei Conti riferito al bilancio di previsione 2019-2021.

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 gennaio 2021:	debito € 637,02	versato € 733,98	credito € 96,96
IVA mese di febbraio 2021:	debito € 33.987,03	versato € 34.153,25	credito € 166,22
IVA mese di marzo 2021:	debito € 17.414,22	versato € 17.580,44	credito € 166,22

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

Dott. ALESSANDRO DE FAVERI