

# CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

## Verbale del Collegio dei Revisori dei conti

N. 63 del 27 gennaio 2021

Oggi ventisette gennaio duemilaventuno (27/01/2021) 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 9:00 e prosecuzione presso la sede dell'ente alle ore 11:00, 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. 14518 reversali e n. 9601 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2020 per euro 731,00 con causale:

"VERSAMENTI F24\*\*\*COD.CAT. L746 - TOSAP";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2020 per euro 39,67 con causale "CANONI TELEPASS E UTENZE AUTOSTRADALI".

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 quarto trimestre 2020;

Sono state estratte a campione reversali e mandati con il seguente metodo: un mandato e una reversale per ciascun mese. 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 servizio di tesoreria in carico alla Banca Popolare di Sondrio e scadente a fine anno 2019 è stato prorogato a tutto il 3 giugno 2020 con Determina Dirigenziale n.2109 del 5.12.2019.

Con successiva Determina Dirigenziale n.545 del 09.04.2020 veniva indetta gara d'appalto per l'affidamento del servizio di tesoreria comunale per il periodo 01.07.2020-31.12.2024 CIG 8285407626. Il Collegio prende atto che la gara d'appalto a procedura negoziata per il relativo affidamento è andata deserta. Pertanto, con Determina Dirigenziale n. 985 del 30.06.2020, con affidamento diretto, è stato ulteriormente prorogato il servizio all'attuale tesoriere a far data dal 01.07.2020 a tutto il 31.12.2020, ai sensi dell'art 36 c.2 lett a) del Dlgs n.50/2016 – CIG Z432D7CEE3. (vedasi carte di lavoro indicate con lettera A).

Con Determina Dirigenziale n.2 del 07.01.2021 è stato assegnato il servizio di tesoreria per il periodo 01/01/2021 – 31/12/2024 CIG 85102375BC.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 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 31/12/2019	8.227.339,33	+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	43.076.221,49	+
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	40.299.381,41	-
Saldo di cassa	11.004.179,41	
Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:		
Fondo di Cassa al 31/12/2019	8.227.339,33	+
Riscossioni	43.076.221,49	+
Pagamenti, come da mandati emessi	40.299.381,41	-
Saldo di cassa c/o l'Ente	11.004.179,41	

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Incassi in attesa di reversale	0,00	+
Pagamenti in attesa di mandato	0,00	-
Mandati ancora da pagare	0,00	+
Reversali da contabilizzare tesoreria	0,00	-
Saldo derivante dalla conciliazione	11.004.179,41	

La documentazione sopra richiamata è conservata tra le carte di lavoro qui allegate sotto la lettera B).

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.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Il Collegio esamina a campione le seguenti reversali e mandati:

tipo	Nu.	Data	Descrizione	importo
Rev	9616	05/10/20	n.7482 24.08.2020 quiet.n.9550 prog.Sipal	36.668,10
Rev	11862	24/11/20	Versamento moneta parcometri 13.10.20-06.10.20-27.10.20-20.10.20-17.11.20	79.302,15
Rev	14233	29/12/20	n.12727 del 22.12.20 quiet.n.15957 prog.Sipal	268.910,85
Mand	6989	26/10/20	Fatt.1664/APA 31.8.20 prot.01/2020/3416	323.420,31
Mand	7527	16/11/20	Fatt.1961/APA 30.9.20 prot. 01/2020/3900	311.320,31
Mand	8458	21/12/20	Fatt. 7600058283 30/11/20 prot. 01/2020/4975	127.863,88

Per quanto riguarda la reversale n.11862, i Revisori hanno avuto modo di verificare l'iter procedurale di raccolta e versamento contante dai parcometri rilevando a campione quanto risultante dalla strisciata cd "scassettamento" del giorno 30.10.2020 e il foglio excel di rilevazione contabile delle entrate da parcometri e da questo alla predetta distinta. Il contratto di servizio risulta a repertorio dell'Ente n.21493 del 10 maggio 2016.

#### VERIFICA AGENTI CONTABILI

Inoltre il Collegio ha proceduto al controllo dei seguenti agenti contabili:

**Economista:**

la consistenza di cassa alla data del 31/12/2020 risulta pari a euro 0,00, come da determina dirigenziale n. 2128 del 22/12/2020

### **Anagrafe Comunale**

In data odierna il Colegio di revisione si è recato alle ore 9:00 presso gli uffici dell'anagrafe comunale per procedere alla verifica di competenza.

Le risultanze sono indicate sotto la lettera C)

### **Farmacia Comunale**

I Revisori hanno partecipato alla verifica inventariale del 30.12.2020 e le cui risultanze – con allegati – sono riportati sotto la lettera E).

### **Adempimenti fiscali**

Il collegio dei Revisori prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali e contributivi previdenziali come da documentazione agli atti dell'ufficio. In particolare risultano trasmesse telematicamente le seguenti comunicazioni/dichiarazioni (allegato D)):

- comunicazione periodica IVA 3° trim 2020 giusto protocollo ID n. 271067373 del 17.11.2020
- Dichiarazione annuale IRAP relativa all'anno di imposta 2019 giusto protocollo n. 20112609540867493 del 26/11/2020

I Revisori hanno rilevato la mancanza dell'indicazione dei loro codici fiscali nel frontespizio della dichiarazione IRAP e ne chiedono, pertanto, l'integrazione con nuovo invio telematico.

I versamenti dei debiti IVA periodica risultano tempestivamente effettuati tramite F24.

I versamenti delle imposte e delle ritenute risultano tempestivamente effettuati mediante modello F24EP.

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