

Verbale del Collegio dei Revisori dei conti
N. 9 del 14 maggio 2019

Oggi quattordici maggio duemiladiciannove (14/05/2019) il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. OSCAR ROSSO -Presidente
Dott. ROBERT BRAGA -Componente
Dott. ALESSANDRO DE FAVERI -Componente

effettuano la verifica di cassa dell'Agente Contabile FARMACIA COMUNALE del Comune di Verbania sita in Verbania-Intra, Corso Cairoli n.88 dove erano presenti la direttrice dr. Alessandra Prandi della Farmacia la responsabile amministrativa rag. Sbernini Luisa

VERIFICA DI CASSA

Alle ore 9,00 il collegio inizia la verifica della consistenza di cassa della Farmacia che risulta pari a:
euro 500,00
così composto

- Registratore di Cassa EX99033163 euro 100,00
 - o $3 \times €20 = €60,00$
 - o $2 \times €10 = €20,00$
 - o $1 \times €5 = €5,00$
 - o $6 \times €1 = €1,00$
 - o $2 \times €2 = €4,00$
 - o $2 \times €0,20 = €0,40$
 - o $1 \times €0,10 = €0,10$
 - o $9 \times €0,50 = €4,50$

Totale euro 100.00

- Registratore di Cassa EX99033154 euro 100,00
 - o $1 \times €20 = €20,00$
 - o $5 \times €10 = €50,00$
 - o $3 \times €5 = €15,00$
 - o $20 \times €0,20 = €4,00$
 - o $110 \times €0,10 = €11,00$

Totale euro 100,00

- Distributore SELF (Automatico) euro 50,00
 - o $25 \times \text{€}0,20 = \text{€}5,00$
 - o $28 \times \text{€}0,10 = \text{€}2,80$
 - o $20 \times \text{€}0,50 = \text{€}10,00$
 - o $20 \times \text{€}1,00 = \text{€}20,00$

- 6x€2,00=€12,00

Totale euro 50,00

- Fondo CASSA in cassaforte euro 250,00

- 2x€20,00=€40,00
- 15x€10,00=€150,00
- 12x€5,00=€60,00

Totale euro 250,00

Incasso del 13 di maggio 2019 pari ad euro 1.845,30 con la chiusura di cassa verificata ed allegata

- 5x€100,00=€500,00
- 15x€50=€750,00
- 25x€20=€500,00
- 9x€10=€90,00
- 1€5,00=€5,00
- 1x€0,20=€0,20
- 1x€0,10=€0,10

Totale euro 1.845,30

Il totale di cassa alla data del 14 maggio 2019 in apertura è pari ad euro 2.350,30

Si allega prospetto riepilogativo contenente i dati su foglio excel di riconciliazione della Farmacia dove i saldi di cassa di chiusura del 13 maggio 2019 coincidono con quelli verificati dal collegio in fase di apertura del 14 maggio 2019.

VERIFICA IVA

Il Comune di Verbania effettua la registrazione dei corrispettivi e degli acquisti della Farmacia.

Per la parte passiva il Comune di Verbania invia alla Farmacia comunale elenco fatture passive ricevute tramite Sipal senza un criterio di riferimento.

La farmacia tramite il software Winfarm effettua l'ordine della Merce e al ricevimento del DDT viene effettuata verifica e spunta con l'ordine effettuato.

Il controllo definitivo tra fatture ricevute dal Comune e ordini effettuati e spuntati autorizza il Comune alla liquidazione delle fatture.

Per i corrispettivi il Comune di Verbania riceve dalla Farmacia il registro dei corrispettivi compilato manualmente e produce registrazione contabile dello stesso registro che confluirà nella liquidazione periodica e generale dell'Ente.

Più precisamente per la parte attiva la farmacia emette:

scontrini fiscali imponibili al 4% 10% e 22% per merce venduta

scontrini in sospeso quando viene emessa fattura

fatture dirette (per ricette riepilogative ASL del mese precedente)
operazioni esenti (per servizi o attività di controllo)

Si allega foglio corrispettivi del mese di Aprile 2019 che viene inviato al Comune di Verbania.

Non essendo presente il registro sezionale delle fatture emesse sia in Comune che in Farmacia il Collegio consiglia all'Ente di provvedere a registrare le fatture attive in un apposito registro fatture emesse.

Per quanto riguarda l'emissione delle fatture così come indicato come nella e-mail del 09 maggio 2019 a firma Raffaella Spotti la Farmacia non provvederà più ad emettere scontrini in sospeso su forniture con emissione di fatture od eventualmente DDT.

VERIFICA A CAMPIONE MAGAZZINO

Il magazzino della Farmacia viene gestito:

- in maniera automatica con robot distributore e gestore della merce
- con merce a disposizione fisica nel locale della farmacia (sui banconi, scaffali o nei cassetti)

Il software di gestione del Magazzino evidenzia in maniera contestuale e diretta l'effettiva consistenza fisica della merce presente nelle due sezioni sopra riportate.

Il collegio effettua a campione una verifica sulla merce presente alla data odierna in farmacia alle ore 10,00 e precisamente per i seguenti prodotti:

- Torvast 10
- Novagola compresse
- Benactive compresse
- Citrosodiina
- Zerinol vox gusto limone e fragola menta

Tutti i prodotti verificati coincidevano nella consistenza presente nel magazzino robottizzato e fisico ad eccezione dello Zerinol Vox gusto limone che vedeva una unità mancante nella disponibilità fisica sugli scaffali. Molto probabilmente tale mancanza potrebbe essere dovuta ad eventuali furti.

La verifica viene conclusa alle ore 14,00.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dr. OSCAR ROSSO – presidente



Dr ROBER BRAGA



Dr. ALESSANDRO DE FAVERI



