

# CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

## Verbale del Collegio dei Revisori dei conti N. 8 del 08 aprile 2019

Oggi otto aprile duemiladiciannove (08/04/2019) alle ore 8:00 il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

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

presso l'ufficio Bilancio e Contabilità sito nella Sede Comunale di Verbania, Piazza Garibaldi n. 2, anche in uso al Collegio dei Revisori, ha proseguito nelle operazioni di verifica trimestrale di cassa anche ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000.

Il Collegio dei Revisori è assistito dalla Dott.ssa Raffaella Rizzato, Responsabile del Servizio Finanziario.

### Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n. 3013 reversali e n. 2234 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28/03/2019 per euro 484,00 con causale: "ACCERTAMENTO RITENUTA IVA PER SCISSIONE CONTABILE SPLIT PAYMENT COMMERCIALE ANNO 2019";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/03/2019 per euro 427.101,58 con causale "PRIMO IMPEGNO DI SPESA SERVIZI IGIENE URBANA 2019".

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 2019;

Sono state estratte a campione reversali e mandati con il seguente metodo: le prime 10 per ciascun mese per importo maggiore. La relativa documentazione è conservata nelle carte di lavoro.

### Adempimenti fiscali

Il collegio dei Revisori prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- invio telematico diretto della liquidazione iva periodica relativa al 4° trimestre 2018 ricevuta nr 1736709302 del 21/2/2019 con assegnazione ID SDI n.208199383 del 21/2/2019;
- invio dati fattura (ex DL 193/2016) relativo al 2° semestre 2018 ricevuta nr 1736569254 del 21/2/2019 con assegnazione ID SDI n.208188886 del 21/02/2019.

- invio telematico comunicazioni all'anagrafe tributaria delle spese per frequenza asili nido 2018 acquisita con protocollo nr 19020812551222280 del 8/2/2019;
- invio telematico Certificazioni Uniche 2019 con protocollo acquisizione nr 19030109532159852 del 1/3/2019
- invio telematico Certificazione scartata dal primo invio completo, per errato codice fiscale/partita iva , acquisito in data 01/03/2019 con protocollo nr 1903011114554376;

Il Collegio procede al controllo della contabilità IVA rilevando che le liquidazioni e le stampe dei registri sono in modalità provvisoria, alla data del 28/02/2019.

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Il mese di gennaio 2019 ha rilevato un saldo a debito di euro 17.457,84 versato in data 18/02/2019 tramite F24 a prot. Telematico n. 19020805843860943-000001

Il mese di febbraio 2019 ha rilevato un saldo a debito di euro 23.522,68 versato in data 18/03/2019 tramite F24 a prot. Telematico n. 19031111235917024-000001

I

Il Collegio verifica che l'Ente ha provveduto tempestivamente all'invio telematico del questionario SIQUEL alla Corte dei Conti riferito al bilancio di previsione 2018-2020.

### 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.

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.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 si precisa 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 2018 è di euro 10.146.460,78=, ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2018	10.146.460,78	+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	8.564.738,17	+
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	11.206.885,28	-
Saldo di cassa	7.504.313,67	
Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:		
Fondo di Cassa al 31/12/2017	10.146.460,78	+
Riscossioni	6.207.735,36	+
Pagamenti, come da mandati emessi	11.206.395,28	-
Saldo di cassa c/o l'Ente	5.147.800,86	

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:		
Incassi in attesa di reversale	2.922.158,72	+
Pagamenti in attesa di mandato	490,00	-
Mandati ancora da pagare	9.271,73	+
Reversali da contabilizzare tesoreria	565.155,91	-
Saldo derivante dalla conciliazione	7.513.585,40	

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 4.951,07 ed è così composta:

Numero pezzi	Taglio da euro	totale
9	100,00	900,00
33	50,00	1.650,00
55	20,00	1.100,00
55	10,00	550,00
82	5,00	410,00
87	2,00	174,00
112	1,00	112,00
70	0,50	35,00
76	0,20	15,20
34	0,10	3,40
19	0,05	0,95
14	0,02	0,28
24	0,01	0,24
totale		4.951,07

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa al 01.04.2019 è pari a euro 5.220,55 che non corrisponde con il saldo di cassa per i seguenti buoni/anticipi di pagamento emessi e non ancora contabilizzati

n.	Data	Importo
53	02/04/2019	58,30
54	08/04/2019	150,00
Anticipo all'ufficio Politiche Sociali non ancora rendicontato	05/04/2019	61,18

### **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.

### **Monitoraggio pareggio di bilancio**

Il Collegio prende atto che in data 29/03/2019 è stato trasmesso via web al Ministero dell'Economia e delle Finanze Dipartimento della Ragioneria dello Stato secondo il prospetto e le modalità definiti nel decreto e nelle circolari ministeriali il prospetto della CERTIFICAZIONE DELLA VERIFICA DEL RISPETTO DEGLI OBIETTIVI DEL PAREGGIO DI BILANCIO 2018 come da documentazione allegata al presente verbale .

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

