

# CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

## Verbale del Collegio dei Revisori dei conti N. 1 del 28 gennaio 2019

Oggi ventotto gennaio duemiladiciannove (28/01/2019) il Collegio dei Revisori dei Conti

nelle persone di:

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

Presso la sala Giunta sito nella Sede Comunale di Verbania, Piazza Garibaldi n. 2, anche in uso al Collegio dei Revisori, procede 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. 10895 reversali e n. 8907 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2018 per euro 88.665,19 con causale: "ADDIZIONALE IRPEF COMUNALE ANNO 2017";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2018 per euro 4,13 con causale "CANONI TELEPASS ED UTENZE AUTOSTRADALI. IMPEGNO DI SPESA".

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 2018;

Sono state estratte a campione reversali e mandati con il seguente metodo: 2 estrazioni a campione per ciascun trimestre.

Reversale n°7201 del 2/10/2018 importo euro 192.531,77

Reversale n° 10798 del 31/12/2018 importo euro 127.031,00

Mandato n° 6854 del 16/10/2018 importo lordo di euro 132.366,33, mentre viene effettuata la trattenuta iva split payment di euro 23.869,34, il netto pagato corrisponde a euro 108.496,99

Mandato n° 8895 del 27/12/2018 importo lordo di euro 450.169,92, mentre viene effettuata la trattenuta iva split payment di euro 40.924,54, il netto pagato corrisponde a euro 409.245,38

Mandato n° 6854 del 16/10/2018 importo lordo di euro 132.366,33, mentre viene effettuata la trattenuta iva split payment di euro 23.869,34, il netto pagato corrisponde a euro 108.496,99  
Gli stessi documenti vengono verificati nella stampa dei registri corrispondenti  
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 della Dichiarazione Imposta Bollo Virtuale relativa all'anno 2018 in data 23/01/2019 con protocollo n19012309262066088

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

Il mese di settembre 2018 ha rilevato un saldo a debito di euro 52.438,62 versato in data 16/10/2018 tramite F24 a prot. Telematico n.1800511331946415-000001

Il mese di ottobre 2018 ha rilevato un saldo a debito di euro 74.278,89 versato in data 16/11/2018 tramite F24 a prot. Telematico n. 18111412284829438-000001

Il mese di novembre 2018 ha rilevato un saldo a debito di euro 16.364,09 versato in data 17/12/2018 tramite F24 a prot. Telematico n. 18121109355162834-00001

L'acconto iva di dicembre 2018, calcolato con il metodo storico, ha rilevato un saldo a debito di euro 45.627,38 versato in data 27/12/2018 tramite F24 a prot. Telematico n. 18121713063923097-000001

Il mese di dicembre 2018 ha rilevato un saldo a debito di euro 465,61 versato in data 16/01/2019 tramite F24 a prot. Telematico n. 19010910052311279-00001

### 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 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 2018 è di euro 10.146.460,78=, ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2017	9.068.817,19	+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	43.799.474,00	+
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	42.721.830,41	-
Saldo di cassa	10.146.460,78	
Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:		

Fondo di Cassa al 31/12/2017	9.068.817,19	+
Riscossioni	43.799.474,00	+
Pagamenti, come da mandati emessi	42.721.830,41	-
Saldo di cassa c/o l'Ente	10.146.460,78	
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	10.146.460,78	

Il Totale degli impegni di pagamento pari a euro 42.721.830,41 corrisponde a pagamenti in conto residui per euro 5.314.060,53 e pagamenti in conto competenza per euro 37.4.769,88

Il Totale degli reversali di incasso pari a euro 43.799.474,00 corrisponde agli incassi in conto residui per euro 8.115.621,10 e incassi in conto competenza per euro 35.683.852,90

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.

Inoltre il Collegio procede al controllo dell'agente contabile

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. ALESSANDRO DE FAVERI