

CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

Verbale del Collegio dei Revisori dei conti N. 12 del 23 luglio 2019

Oggi ventitre luglio duemiladiciannove (23/07/2019) alle ore 9:00 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. 6330 reversali e n. 5044 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28/06/2019 per euro 0,17 con causale:

"YYR1005960724019 PAYPAL; YYR1005960724022 PAYPAL";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 25/06/2019 per euro 275,00 con causale "ADEMPIMENTI STIPULAZIONE CONTRATTI A CHIUSURA DEI PROVVISORI DI USCITA N. 234 E N. 264".

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 secondo 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. Sono stati verificati direttamente a livello documentale:

i seguenti mandati	nr. 3783 del 03/06/2019 importo di euro 94.237,30
	nr. 2629 del 08/04/2019 importo di euro 14.823,38
	nr. 3711 del 28/05/2019 importo di euro 106.424,84
le seguenti reversali	nr. 3696 del 16/04/2019 importo di euro 167.075,00
	nr. 4875 del 27/05/2019 importo di euro 48.061,66
	nr. 5544 del 19/06/2019 importo di euro 182.474,19

Adempimenti fiscali

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

- invio telematico della comunicazione trimestrale liquidazioni iva relativa al 1° trimestre 2019 ricevuta nr. 3220951059 del 17/06/2019 con assegnazione ID SDI n. 234484708 del 27/05/2019;

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

Il mese di Aprile 2019 ha rilevato un saldo a debito di euro 55.420,39 versato in data 16/05/2019 tramite F24 prot. Telematico n. 19051009540126216-000001

Il mese di Maggio 2019 ha rilevato un saldo a debito di euro 19.588,52 versato in data 17/06/2019 tramite F24 prot. Telematico n. 19061010000030950-000001

Il mese di Giugno 2019 ha rilevato un saldo a debito di euro 21.825,77 versato in data 16/07/2019 tramite F24 prot. Telematico n. 19071009345060245-000001

- invio telematico della dichiarazione IVA annuale ricevuta con protocollo telematico nr. 19041612064555134-000001 del 16-04-2019

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	16.197.785,55	+
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	22.409.418,73	-
Saldo di cassa	3.934.827,60	
Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:		
Fondo di Cassa al 31/12/2018	10.146.460,78	+
Riscossioni	16.197.785,55	+
Pagamenti, come da mandati emessi	22.409.950,73	-
Saldo di cassa c/o l'Ente	3.934.295,60	

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:		
Incassi in attesa di reversale	3.537.601,65	+
Pagamenti in attesa di mandato	0,00	-
Mandati ancora da pagare	532,00	+
Reversali da contabilizzare tesoreria	0,00	-
Saldo derivante dalla conciliazione	7.472.429,25	

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 4.186,73 ed è così composta:

Numero pezzi	Taglio da euro	totale
0	100,00	0,00
38	50,00	1.900,00
57	20,00	1.140,00
56	10,00	560,00
68	5,00	340,00
56	2,00	112,00
91	1,00	91,00
57	0,50	28,50
60	0,20	12,00
23	0,10	2,30
11	0,05	0,55
10	0,02	0,20
18	0,01	0,18
totale		4.186,73

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
93	04/07/2019	24,90
94	04/07/2019	16,90
95	04/07/2019	20,00

96	04/07/2019	70,00
97	22/07/2019	70,00
98	22/07/2019	70,00
99	22/07/2019	70,00

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.

Dalla verifica effettuata sui modelli periodici inviati all'Ente Comune di Verbania da parte degli agenti contabili ed in sede di verifica puntuale degli stessi agenti contabili risulta che la società BIENO S.R.L. agente contabile esterno dell'imposta di soggiorno, come da comunicazioni mail della sig.ra Savina Lomazzi del 12 e 24 giugno 2019, ha trasmesso in ritardo le dichiarazioni dei mesi di gennaio e febbraio 2019. La stessa società BIENO S.R.L. ha versato in data 25 giugno 2019 l'importo di euro 90,00 del mese di febbraio 2019, euro 366,00 del mese di marzo 2019 ed euro 2.152,00 di aprile 2019.

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 alle ore 13,00 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