

# CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

## Verbale del Collegio dei Revisori dei conti N. 49 del 26 ottobre 2020

Oggi ventisei ottobre duemilaventi (26/10/2020) 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 8:30 e prosecuzione presso la sede dell'ente alle ore 10:00, 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. 9516 reversali e n. 6177 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2020 per euro 1.932,90 con causale:

"GESTIONE CANILE - QUOTA 2020 (EURO 1,70 X N. AB AL 31.12.2020)"

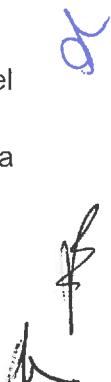
L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 25/09/2020 per euro 21,34 con causale  
"FATT. 20PAS0011201 DEL 31/08/2020 - RINNOVO ANNUALE DOMINIO SITO LACASADELLAGO.IT".

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 terzo 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).

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 2019 è di euro 8.227.339,33= ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2019	8.227.339,33	+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	26.540.093,10	+
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	27.953.860,73	-
Saldo di cassa	6.813.571,70	

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	26.208.073,43	+
Pagamenti, come da mandati emessi	27.953.860,73	-
Saldo di cassa c/o l'Ente	6.481.552,03	

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Incassi in attesa di reversale	332.019,67	+
Pagamenti in attesa di mandato	0,00	-
Mandati ancora da pagare	0,00	+
Reversali da contabilizzare tesoreria	0,00	-
Saldo derivante dalla conciliazione	6.813.571,70	

La documentazione sopra richiamata è conservata tra le carte di lavoro qui indicate 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.

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.

## VERIFICA AGENTI CONTABILI

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

### Economia:

la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 4.742,68 ed è così composta:

Numero pezzi	Taglio da euro	totale
3	100,00	300,00
41	50,00	2.050,00
66	20,00	1.320,00
57	10,00	570,00
44	5,00	220,00
92	2,00	184,00
82	1,00	82,00
7	0,50	3,50
47	0,20	9,40
29	0,10	2,90
11	0,05	0,55
7	0,02	0,14
19	0,01	0,19
totale		4.742,68

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa al 02.10.2020 è pari a euro 5.870,88 che non corrisponde con il saldo di cassa per i seguenti buoni/anticipi di pagamento emessi e non ancora contabilizzati

n.	Data	Importo
90	06/10/2020	40,00
91	08/10/2020	47,00
92	09/10/2020	5,60
93	12/10/2020	7,56
94	13/10/2020	140,99
95	13/10/2020	125,00

96	13/10/2020	208,00
97	14/10/2020	86,65
98	14/10/2020	27,31
99	15/10/2020	1,00
100	15/10/2020	153,76
101	20/10/2020	69,90
102	20/10/2020	16,95
103	21/10/2020	110,00
104	22/10/2020	54,98
105	23/10/2020	33,50

### Farmacia comunale

In data odierna il Dott. Rosso e De Faveri hanno proceduto alla verifica di cassa dell'agente Farmacia Comunale in presenza della Rag Sbernini e della direttrice, Dott.ssa Prandi. La risultanza del saldo di cassa all'apertura di giornata corrisponde a euro 2.129,30 oltre fondo cassa di euro 500,00.

La risultanza contabile del registratore telematico riporta i seguenti valori:

totale casse in contanti	€ 3.938,90
totale casse in POS	€ 2.009,77
differenza	€ 1.929,13
consistenza cassa iniziale	€ 200,00
totale	€ 2.129,13

Per quanto riguarda il distributore automatico la somma contabile corrisponde a euro 33,00 più euro 50,00 come fondo disponibile. Dal conteggio effettuato del contante presente in cassa, nel distributore fisico della cassetta il totale risulta pari a euro 45,00 oltre fondo disponibile. La differenza è riconducibile differenze di resto automatico non prelevate dalla clientela.

Si evidenzia la necessità di informare l'azienda di manutenzione affinché provveda a migliorare tale problematica operativa.

Il tutto come da carte di lavoro indicate al presente verbale sotto la lettera C).

Per quanto riguarda l'invio telematico dei corrispettivi il collegio rileva che sono stati effettuati 2 annullamenti in data 28 e 29/09/2020 e riferito a 2 scontrini di giornata; rispetto a quanto trasmesso telematicamente, viene rilevato sulla scrittura di prima nota un importo di iva a debito al lordo dell'annullo. In ogni caso l'Ente effettua le rilevazioni contabili sulla base di ciò che risulta dal portale F&C di AdE.

Di seguito si riporta quanto risulta sul portale F&C

Id Invio	Matricola dispositivo	Data e ora rilevazione	Totale invio (totale in euro)	Periodo di inattività		
				da	a	Dettaglio
446697706	99MEX033153	29/09/2020 19:10:58	1.642,26			<a href="#">Dettaglio</a>
446698151	99MEX033154	29/09/2020	1.101,90			<a href="#">Dettaglio</a>

Id Invio	Matricola dispositivo	Data e ora rilevazione	Totale invio (totale in euro)	Periodo di inattività		Dettaglio
				da	a	
		19:06:08				
445294408	99MEX033153	28/09/2020 19:07:51	2.001,60			<a href="#">Dettaglio</a>
445302610	99MEX033154	28/09/2020 19:04:45	732,95			<a href="#">Dettaglio</a>

E in dettaglio:

Identificativo invio: <b>446697706</b>		Aliquota IVA	Imponibile	Imposta	Natura	Ventilazione IVA	Resi	Annullo
99MEX033153		10,00 %	€ 1.069,21	€ 105,85			€ 0,00	€ 10,73
		4,00 %	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
		22,00 %	€ 312,62	€ 68,78			€ 0,00	€ 0,00
		0,00 %	€ 85,80	€ 0,00	Esenti		€ 0,00	€ 0,00
			Totali: 1.467,63 €	Totali: 174,63 €			Totali: 0,00 €	Totali: 10,73 €

Identificativo invio: <b>446698151</b>		Aliquota IVA	Imponibile	Imposta	Natura	Ventilazione IVA	Resi	Annullo
99MEX033154		0,00 %	€ 38,00	€ 0,00	Esenti		€ 0,00	€ 0,00
		4,00 %	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
		10,00 %	€ 685,65	€ 68,56			€ 0,00	€ 0,00
		22,00 %	€ 253,84	€ 55,85			€ 0,00	€ 0,00

Totale: 977,49 €      Totale: 124,41 €      Totale: 0,00 €      Totale: 0,00 €

**Identificativo**

invio:

**445294408**

Matricola

dispositivo:

**99MEX033153**

	Aliquota IVA	Imponibile	Imposta	Natura	Ventilazione		Resi	Annullato
					IVA	Resi		
	0,00 %	€ 16,73	€ 0,00	Esenti			€ 0,00	€ 0,00
	10,00 %	€ 1.495,17	€ 149,52				€ 0,00	€ 0,00
	22,00 %	€ 278,84	€ 61,34				€ 0,00	€ 0,00
	4,00 %	€ 0,00	€ 0,00				€ 0,00	€ 0,00
		Totale: 1.790,74 €	Totale: 210,86 €				Totale: 0,00 €	Totale: 0,00 €

**Identificativo**

invio:

**445302610**

Matricola

dispositivo:

**99MEX033154**

	Aliquota IVA	Imponibile	Imposta	Natura	Ventilazione		Resi	Annullato
					IVA	Resi		
	4,00 %	€ 14,33	€ 0,57				€ 0,00	€ 0,00
	0,00 %	€ 5,90	€ 0,00	Esenti			€ 0,00	€ 0,00
	10,00 %	€ 480,19	€ 46,31				€ 0,00	€ 17,09
	22,00 %	€ 152,17	€ 33,48				€ 0,00	€ 0,00
		Totale: 652,59 €	Totale: 80,36 €				Totale: 0,00 €	Totale: 17,09 €

### **Polizia municipale**

In data odierna il Dott. Robert Braga ha proceduto alla verifica di cassa dell'Agente di Polizia Municipale alla presenza dell'Agente Irene Di Genova.

Dalle risultanze è scaturito un saldo contante di euro 2.027,30 oltre a fondo cassa di euro 300,00, per un totale di euro 2.327,30.

Sono stati riscontrati gli incassi da inizio mese con i versamenti in banca di periodo, riconciliando il saldo da fine mese di settembre di euro 657,70 oltre fondo cassa di euro 300,00. Il tutto come risulta dalle carte di lavoro indicate sotto la lettera D)

Il comandante della Polizia Municipale, Dott. Andrea Cabassa, informa che al 26-10-2020 risulta un buon andamento degli incassi rispetto al previsionale con un + € 14.000 provvisorio rispetto all'anno 2019.

### **Adempimenti fiscali**

Il Collegio dei revisori prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali e contributivo-previdenziali come da documentazione agli atti dell'ufficio. In particolare risultano trasmesse telematicamente le seguenti comunicazioni/dichiarazioni:

- comunicazione IVA 2° trim 2020 giusto ID SDI n. 264797208
- mod 770 2020 giusta ricevuta telematica n. 20102012365732522 del 20/10/2020.

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

La verifica ha termine alle ore 11:30, 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

