

# CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

## Verbale del Collegio dei Revisori dei conti N. 35 del 27 gennaio 2020

Oggi ventisette gennaio duemilaventi (27/01/2020) 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 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, Dirigente del Servizio Economico Finanziario.

### Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n. 14254 reversali e n. 9481 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2019 per euro 15,92 con causale:

VERSAMENTI F24\*\*\*COD.CAT. L746 - TARES-TARI TRIBUTI;

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2019 per euro 200,20 con causale PEDAGGI AUTOSTRADALI.

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 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.

Il collegio verifica a livello documentale le seguenti reversali:

- n. 10118 del 10/10/2019 per un importo di euro 40,605,52 emessa nei confronti di REGIONE PIEMONTE
- n. 11653 del 18/11/2019 per un importo di euro 29.193,51 emessa nei confronti di CONSERV V.C.O. SPA
- N. 13085 del 10/12/2019 per un importo di euro 620,852,72 emessa nei confronti di MINISTERO DELL'INTERNO - DIREZIONE REGIONALE

Il collegio verifica a livello documentale i seguenti mandati:

- n. 7735 del 21/10/2019 per un importo di euro 172.321,42 di cui euro 15.665,58 per IVA SPLIT PAYMENT e netto di euro 156,655,84 emesso nei confronti di CONSERV V.C.O. SPA
- n. 8277 del 11/11/2019 per un importo di euro 108.799,28 di cui euro 19.619,54 per IVA SPLIT PAYMENT e netto di euro 89,179,74 emesso nei confronti di ENEL SOLE SRL
- n. 9118 del 12/12/2019 per un importo di euro 240,274,85 emesso nei confronti di ITINERA SPA

#### **Adempimenti fiscali**

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

- invio telematico dei corrispettivi giornalieri farmacia comunale del mese di settembre, ricevuta nr. 5071006651 del 07/10/2019 con assegnazione ID SDI n. 244379585 del 07/10/2019;
- invio telematico dei corrispettivi giornalieri farmacia comunale del mese di ottobre, ricevuta nr. 5525695906 del 08/11/2019 con assegnazione ID SDI n. 245206833 del 08/11/2019;
- invio telematico dei corrispettivi giornalieri farmacia comunale del mese di novembre, ricevuta nr. 5897298383 del 04/12/2019 con assegnazione ID SDI n. 250008825 del 04/12/2019;
- Il mese di dicembre acconto iva ha rilevato un saldo a debito di euro 40.561,83 versato in data 27/12/2019 tramite F24 prot. Telematico n. 19121908520354419-000001
- Invio Dichiarazione IRAP in data 26/11/2019 con protocollo telematico nr 19112609562865564
- invio 770/2019 in data 24/10/2019 con protocollo telematico nr 19102411471116908

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

Il mese di Settembre 2019 ha rilevato un saldo a debito di euro 49.288,85 versato in data 16/10/2019 tramite F24 prot. Telematico n. 19100709013752462-000001

Il mese di ottobre 2019 ha rilevato un saldo a debito di euro 23.168,04 versato in data 18/11/2019 tramite F24 prot. Telematico n. 19111112245756088-000001

Il mese di novembre 2019 ha rilevato un saldo a debito di euro 19.505,34 versato in data 16/12/2019 tramite F24 prot. Telematico n. 19120908501915341-000001

Il mese di dicembre 2019 ha rilevato un saldo a debito di euro 11.420,27 versato in data 16/01/2020 tramite F24 prot. Telematico n. 20011010211216081-000001

#### **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 tesoriери 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**, il quale era in scadenza al 31 dicembre 2019, è stato affidato il 28 novembre 2019 alla Banca Popolare di

Sondrio in proroga fino alla data del 30 giugno 2020 con richiesta protocollo 54182 del 21 novembre 2019 da parte del Comune di Verbania (riferimento determina allegata nr. 2109 del 05/12/2019 – CIG Z22136F594).

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	45.764.346,45	+
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	47.683.467,90	-
Saldo di cassa	8.227.339,33	
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	45.764.346,45	+
Pagamenti, come da mandati emessi	47.683.467,90	-
Saldo di cassa c/o l'Ente	8.227.339,33	
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	8.227.339,33	

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

#### **Economo:**

la consistenza di cassa alla data del 31/12/2019 risulta pari a euro 0,00, come da determina dirigenziale n. 2293 del 23/12/2019

#### **Resa del Conto della gestione del Tesoriere e degli Agenti Contabili**

Il Collegio dei Revisori ricorda che entro 30 giorni dalla chiusura dell'anno il Tesoriere e tutti gli agenti contabili devono predisporre 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.

## Verifica di cassa e inventario del 27 dicembre 2019 presso la farmacia comunale

Il giorno 27 dicembre 2019 i Revisori Dr. Oscar Rosso e Dr. Robert Braga si sono recati presso la Farmacia Comunale per assistere alle operazioni inventariali della Farmacia Comunale che sono eseguite dal personale della società Infarm di Firenze.

Partecipano alle operazioni la Rag. Sbernini e la Dr.ssa Prandi.

Le operazioni inventariali sono così impostate:

- rilevazione dato/giacenze così come risulta da PC
- successiva rilevazione fisica "1 a 1" dei prodotti presenti in farmacia tramite appositi lettori di codici a barre
- al termine dell'inventario si formeranno le differenze inventariali
- dopo di che si caricherà il nuovo inventario

Nella procedura di rilevazione vengono anche attaccati degli adesivi di verifica operazione eseguita che aiuterà poi nel riscontro delle differenze inventariali. Ogni adesivo ha un codice a barre dedicato. Gli addetti della società Infarm sono 5 che operano ciascuno in autonomia.

I tecnici hanno rilevato i dati dal programma di contabilità le giacenze dei robot, e poi successivamente alla verifica effettueranno il riallineamento delle giacenze a terminale per verificare eventuali differenze.

Vengono utilizzate 2 ceste 1 rossa e 1 arancione per i prodotti in scadenza entro i 90 giorni e l'altra per quelli già scaduti.

I Revisori procedono alla conta fisica delle giacenze di cassa (si veda allegato).

Le differenze inventariali riscontrate pari a euro 4668,75 valutate al costo e per n°600 di quantità sono ravvisabili, come dichiarato dal responsabile della Infarm, a giacenze non scaricate dal software gestionale anche se dismesse in precedenti esercizi oppure perché risultano in doppia giacenza errore/duplicazione di codice in fase di caricamento.

I risultati dell'inventario vengono trasmessi dalla Dr.ssa Prandi tramite e-mail al Dr. Testa, dirigente responsabile, nonché all'Assessore al Bilancio e alla Dr.ssa Rizzato, responsabile Servizio Finanziario. I Revisori richiamano alla attenzione dell'Amministrazione per una maggiore sensibilizzazione del personale dipendente della Farmacia Comunale circa i doveri di presidio e presenza in quella fase di vita operativa di particolare importanza come l'inventario annuale.

Oggi è presente solo la Dr.ssa Alessandra Prandi.

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

Assente Giustificato

Dott. ALESSANDRO DE FAVERI

