

# CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

## Verbale del Collegio dei Revisori dei conti

N. 40 del 20 aprile 2020

Oggi venti aprile duemila venti (20/04/2020) alle ore 11:00 il Collegio dei Revisori dei Conti

nelle persone di:

Dott. OSCAR ROSSO -Presidente

Dott. ROBERT BRAGA -Componente Assente giustificato

Dott. ALESSANDRO DE FAVERI -Componente

si è riunito in videoconferenza via Skype; sono collegati il Dott. Rosso, presidente e il Dott. De Faveri quale membro del Collegio di Revisione dell'Ente nonché la Dott.ssa Rizzato, la Rag. Spotti e il Rag. Varani per procedere nelle 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. 3271 reversali e n. 1982 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/03/2020 per euro 22.459,35 con causale: "FEBBRAIO 2020 00182910034 -0000342 MANDATO 9070- -2020";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27/03/2020 per euro 3.995,65 con causale "Fatt. 10/E del 02/03/2020 Prot. 01/2020/949 - Corrispettivo per la gestione della Ludoteca Comunale mese di febbraio".

Viene 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 documentale sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre 2020 con il seguente metodo: le prime 10 per ciascun mese per importo maggiore. La relativa documentazione è conservata nelle carte di lavoro.

Il collegio provvedeva a richiedere all'ente la verifica documentale dei seguenti specifici documenti:  
REVERSALI

- 365 del 24/01/2020
- 1504 del 14/02/2020

- 2584 del 09/03/2020
- MANDATI**

- 348 del 15/01/2020
- 1044 del 18/02/2020
- 1977 del 27/03/2020

L'ente provvedeva, in via telematica prima della verifica in data odierna, ad inviare la completa documentazione relativa ai documenti oggetto di verifica.

Il collegio analizzando nel dettaglio la documentazione inviata constava la regolarità documentale a corredo dei documenti verificati nel dettaglio a campione.

#### **Adempimenti fiscali**

Il collegio dei Revisori prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi e contributivi previdenziali come da documentazione agli atti dell'ufficio.

Il Collegio verifica che l'Ente ha provveduto tempestivamente all'invio telematico del questionario SIQUEL alla Corte dei Conti riferito al bilancio di previsione 2019-2021.

#### **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 tesoreri devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Il Collegio verifica che il tesoriere entro il termine di legge ha versato sul conto aperto presso la Tesoreria statale il 50% delle disponibilità liquide depositate alla data del 24.01.2013.

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 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	7.700.773,20	+
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	8.983.514,34	-
Saldo di cassa	6.944.598,19	
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	5.494.702,13	+
Pagamenti, come da mandati emessi	8.978.932,60	-

Saldo di cassa c/o l'Ente	4.743.108,86
I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:	
Incassi in attesa di reversale	2.210.234,97 +
Pagamenti in attesa di mandato	4.809,45 -
Mandati ancora da pagare	227,71 +
Reversali da contabilizzare tesoreria	4.163,90 -
Saldo derivante dalla conciliazione	6.944.598,19

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

**Economia:**

la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 5.483,55 ed è così composta:

Numero pezzi	Taglio da euro	totale
0	0	0,00
59	50,00	2.950,00
79	20,00	1.580,00
48	10,00	480,00
28	5,00	140,00
92	2,00	184,00
115	1,00	115,00
31	0,50	15,50
70	0,20	14,00
35	0,10	3,50
21	0,05	1,05
12	0,02	0,24
26	0,01	0,26
<b>totale</b>		<b>5.483,55</b>

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa al 20.04.2020 è pari a euro 5.483,55 che corrisponde con il saldo di cassa in quanto alla data odierna non sono stati emessi buoni di pagamento

**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 ha provvederà ad aggiornare la banca dati SIRECO tenuta dalla Corte dei Conti entro 60 giorni dal termine di approvazione del Rendiconto della Gestione.

**Equilibri di bilancio di previsione 2019-2021**

Il Collegio prende atto che il nuovo vincolo di finanza pubblica di cui all'art. 1 c. 821 della Legge n. 145/2018 relativo alla verifica degli equilibri di bilancio, che prevede che a decorrere dal 2019 i comuni si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo e che tale informazione è desunta dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, verrà verificato in tale sede.

Il collegio relativamente ai punti oggetto di verifica sopra elencati, ha ricevuto preventivamente dai responsabili di servizio dell'Ente copia informatica della documentazione via mail ed ha provveduto a verificarne la corrispondenza con quanto esposto nel presente verbale.

Gli stessi documenti saranno siglati ed allegati al presente verbale dai membri del collegio non appena sarà possibile accedere fisicamente presso l'ente.

La verifica ha termine alle ore 12,00 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